

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ
ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА»**

Студентки 2 курсу, 10м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
податковий консалтинг»

Кот
Наталії Миколаївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Найдьбонова Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

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

Затверджую

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

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Кот Наталії Миколаївні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік та оподаткування прибутку виробничого підприємства»

Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897 (денна)

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - обґрунтування методичних підходів до обліку та оподаткування формування та використання прибутку виробничого підприємства.

Об'єкт дослідження - процес систематизації інформації щодо формування та використання прибутку підприємства.

Предмет дослідження - сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку формування та використання прибутку підприємства.

4. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність прибутку: історичний аспект і сучасне тлумачення

1.2. Концептуальні основи обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ»

2.1. Організація обліку формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

2.2. Методичні підходи до оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

2.3. Відображення звітної інформації щодо формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ»

3.1 Напрями та заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

3.2.Удосконалення управлінського обліку та на ПП «ЛУБНИМАШ»

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019	18.11.2019
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

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

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н.В.Найдьонова

8. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король.

9. Завдання прийняв до виконання студент _____ Н.М.Кот.

10. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н.В.Найдьонова

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Н.М.Кот може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С. Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

«_____» грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Економічна сутність прибутку: історичний аспект і сучасне тлумачення	6
1.2. Концептуальні основи обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства	11
Висновки до розділу 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ»	18
2.1. Організація обліку формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»	18
2.2. Методичні підходи до оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ».....	24
2.3. Відображення звітної інформації щодо формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ».....	28
Висновки до розділу 2.....	31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ».....	33
3.1 Напрями та заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ».....	33
3.2. Удосконалення управлінського обліку на ПП «ЛУБНИМАШ».....	37
Висновки до розділу 3.....	42
ВИСНОВКИ	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	52

ВСТУП

Для підприємців та потенційних інвесторів саме прибуток є тим ключовим важелем, після аналізу якого приймається рішення наскільки підприємство рентабельне і чи варто здійснювати фінансові інвестиції в даний проект. За останні роки величина прибутку та рентабельність інвестицій має негативну тенденцію до зменшення. Причинами спаду є: політична нестабільність країни, зниження купівельної спроможності населення, збільшення собівартості матеріалів. Пояснювальна записка наведена в додатку А.

Питанням формування прибутку цікавилися і ґрунтовно аналізували такі відомі науковці як: А.М. Герасимович, У.Я. Груздевич, А.М. Мороз, І.М. Парасій-Вергуненко, В.С. Стельмах, А.В. Череп, О.О. Юшкевич та інші. У своїх працях вчені розглядали теоретико-методологічні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства. Визнаючи вагомий науковий внесок вітчизняних та зарубіжних вчених, багато питань обліку формування та використання прибутку, а також спонукання підприємств до висвітлення реальних значень у фінансовій звітності залишаються дискусійними.

Метою дослідження є обґрунтування методичних підходів до обліку та оподаткування формування та використання прибутку виробничого підприємства.

Відповідно до наведеної мети поставлені такі завдання дослідження:

- ✓ уточнити економічну сутність поняття «прибуток»;
- ✓ дослідити концептуальні основи обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства;
- ✓ здійснити оцінку організації обліку формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»;
- ✓ проаналізувати методичні підходи до оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»;

- ✓ відобразити звітну інформацію щодо формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»;
- ✓ розкрити напрями удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»;
- ✓ навести заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ».

Об'єктом дослідження є процес систематизації інформації щодо формування та використання прибутку підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку формування та використання прибутку підприємства.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення організаційно-методичних підходів до обліку та оподаткування прибутку дозволить підвищити релевантність облікової інформації для прийняття управлінських рішень.

У ході дослідження використовувалися загальнонаукові методи; методи порівнянь (зіставлення кількісних показників); аналізу (поділ об'єкта аналізу на складові частини з метою їх самостійного вивчення); угруповань; спостереження (за допомогою схем, графіків, діаграм); індукції (узагальнення результатів спостережень і експериментів і рухом думки від одиничного до загального); метод комплексної оцінки, аналітичні процедури.

Наукова новизна дослідження полягає у теоретичному обґрунтуванні й розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Одержані результати дослідження, які формують наукову новизну, визначаються за допомогою теоретичних та практичних положень:

удосконалено:

- ✓ інформаційну складову управління підприємством на підставі розроблених форм внутрішньої звітності (Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності; Звіт про розподіл

прибутку діяльності підприємства), що сприятиме формуванню чітної та достовірної інформації з метою прийняття ефективних управлінських рішень;

✓ на основі визначених нами факторів впливу на організацію та методiku обліку формування та розподілу прибутку запропоновано використовувати елементи облікової політики підприємства щодо бухгалтерського обліку прибутку підприємства, що сприятимуть підвищенню якості і достовірності облікової інформації, необхідної для прийняття ефективних управлінських рішень;

✓ з метою удосконалення технічної складової елементів облікової політики на підставі формування вимог до складання внутрішніх документів підприємства організовано графік документообігу, що дозволить надавати інформацію вчасно на підставі посилення контролю бухгалтерського обліку.

Практичне значення одержаних результатів полягає у формуванні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на вдосконалення обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства.

Інформативною основою дослідження є нормативно-правові акти, статистична звітність, матеріали ПП «ЛУБНИМАШ», праці видатних українських та іноземних вчених в сфері економіки підприємства та фінансового обліку, матеріали наукових конференцій, монографії, періодична преса.

Апробація наукових досліджень. За результатами дослідження опубліковано статтю («Методичні підходи до обліку формування та використання прибутку») у збірнику студентських наукових робіт.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність прибутку: історичний аспект і сучасне тлумачення

Прибуток є важливою складовою фінансової звітності, як для підприємця, так і для інвесторів, адже на перше, що звертають увагу, при аналізі звітності – це позитивний фінансовий результат господарської діяльності. Саме завдяки поняттю «прибуток» інвестор вирішує, наскільки вклад в підприємство є рентабельним. Прибуток - найважливіша фінансова категорія, що відображає позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність виробництва і в кінцевому рахунку свідчить про обсяг і якість виробленої продукції, стан продуктивності праці, рівень собівартості [27].

Категорією прибуток та його оподаткуванням вчені почали цікавитися ще в кінці XVIII століття. Першими зацікавленими науковцями були А. Сміт та Д. Рікардо – основоположники класичної школи економіки. Сміт А. був впевнений, що джерелом суспільного багатства є все суспільне виробництво. Маркс К. категорію «прибуток» розглядав як надлишок виручки над витратами капіталу, який безоплатно привласнюється власником засобів виробництва [14, 27, 29].

Сучасні науковці при трактуванні категорії «прибуток» виділяють кількісну та якісну сторони. Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво[30]. Прибуток як основний економічний показник, що всебічно характеризує фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання, і є джерелом поповнення його обігових коштів, капітальних інвестицій та збільшення власного капіталу. Проаналізувавши трактування сутності відомих науковців (табл.1.1), слід зазначити, що

«прибуток» це складова додаткової вартості продукції, що залишається після вирахування витрат (А.М. Поддєрьогін, Т.В. Паєнко) (дод. Б) [22].

Таблиця 1.1.

Трактування сутності категорії «прибуток»

№ з/п	Науковець	Визначення сутності
1	Азаренкова Г.М.	Прибуток становить собою різницю між загальною сумою доходів і витратами на виробництво та реалізацію продукції.
2	Буряковський В.В.	Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності.
3	Мочерний С.В.	Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво.
4	Гальчинський А.С.	Прибуток – різниця між продажною ціною товару або послуги і витратами виробництва. Виражає вартість додаткового і частково необхідного продукту.
5	Кушлін В.І.	Нерозподілений прибуток складається із тієї частини прибутку компанії, який зберігається, а не витрачається на виплати у вигляді дивідендів.
6	Іщенко Т.Д.	Прибуток визначається зменшенням суми скоригованого доходу звітного періоду на суму витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.
7	Сміт А.	Прибуток – продукт праці, який привласнюється власником засобів виробництва
8	Д. Рікардо	Прибуток – складова частина вартості, яка створюється працею.
9	К. Маркс	Прибуток – надлишок виручки над витратами капіталу, який безоплатно привласнюється власником засобів виробництва
10	Е. Чемберлен	Монопольним прибутком вважав додаткову частину загального прибутку, джерелом якої є реалізована в ціні монополія

Джерело: систематизовано автором на основі [1, 3, 8, 9, 14, 27, 29, 35]

В українському законодавстві визначення поняття «прибуток» міститься в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» а саме: прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати [38]. В той же час, в Податковому кодексі України у статті 134 зазначено, що поняття «прибуток» суміжне із поняттям «фінансовий результат» [50]. Через недостатню кількість

інформації на законодавчому рівні, виникають проблеми в практичному застосуванні. Прибуток як кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства представляє собою різницю між загальною сумою доходів і витрат на виробництво і реалізацію продукції. Згідно із ПКУ, доходом визначають загальну суму доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами [1].

Американський економіст Ф. Найт зазначає, що жоден економічний термін або поняття не використовується в такій величезній кількості значень, як «прибуток», це стосується і категорії «доходу» [17]. Раніше прибуток та доходи мали спільне значення, хоча й мали диференціацію в поясненні. Витрати - сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником) [1].

Аналіз критеріїв сутності поняття «прибуток» наведено на рис.1.1.

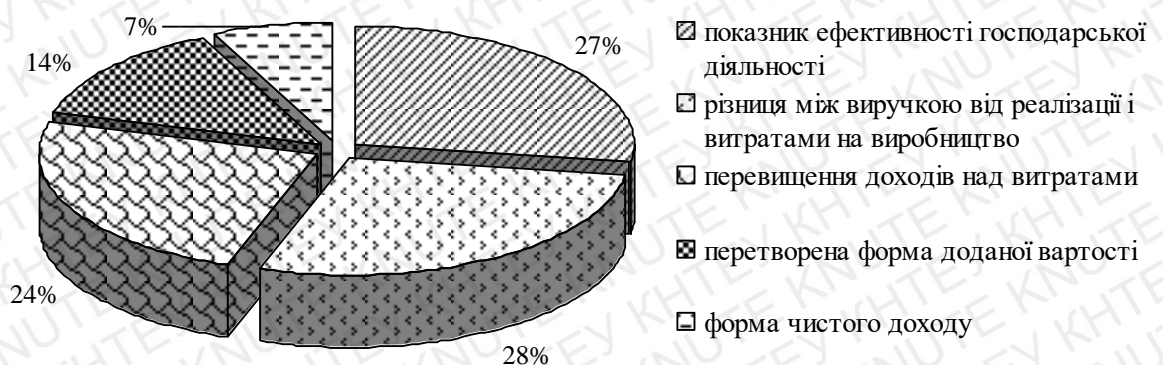


Рис. 1.1. Визначення сутності прибутку

Джерело: систематизовано автором на основі [1, 3, 8, 29, 32, 33, 35]

Прибуток виконує кілька основних функцій:

1. Ефективність підприємства.
2. Формування власного капіталу підприємства.

3. Формування доходів до бюджету країни.

Показник ефективності підприємству потрібний для задоволення потреб усіх зацікавлених осіб: власників підприємства, його робітників, кредиторів. Для власників важливою є інформація про прибутковість окремих видів діяльності, величину прибутку, який йде на розвиток підприємства та виплату дивідендів. Для потенційних інвесторів та власників простих акцій важливою є інформація про суму чистого та розподіленого прибутку, оскільки від цих показників залежить величина дивідендних виплат [17].

Формування власного капіталу підприємства здійснюється шляхом отримання позитивного фінансового результату. Формування бюджету здійснюється за рахунок податку, що стягується з прибуткових підприємств, а саме – з податку на прибуток [32].

В залежності від діяльності підприємства, прибуток поділяють на: операційний, інвестиційний та фінансовий. Операційний прибуток є результатом виробничо - збутової або основної для даного підприємства діяльності. Результат інвестиційної діяльності частково відбивається у вигляді доходів від участі у спільній діяльності, від володіння цінними паперами та депозитними вкладками, частково - у прибутку від реалізації майна. Крім цього, результати інвестицій відображаються на операційному прибутку, коли інвестиції перетворюються в реальні активи з розширення, оновлення та модернізації виробництва. Під прибутком від фінансової діяльності (до фінансової діяльності відноситься діяльність, яка призводить до зміни розміру та складу власного і залученого підприємством капіталу (випуск підприємством корпоративних та боргових цінних паперів, отримання та погашення кредитів, викуп власних акцій, погашення випущених підприємством облігацій тощо)) розуміється непрямий ефект від залучення капіталу із зовнішніх джерел на умовах більш вигідних, ніж середньоринкові умови. Крім того, в процесі фінансової діяльності може бути отримано прямий прибуток на вкладений власний капітал шляхом використання ефекту фінансового левериджу.

Доцільно визначити основні фактори, що мають вплив на розмір прибутку підприємства: нестабільна ситуація економіки країни; податкове навантаження; покриття зобов'язань перед кредиторами, інвесторами.

Методика обліку доходу визначає два основних підходи обліку прибутку: бухгалтерський метод; економічний метод.

Бухгалтерський підхід передбачає, що прибуток від операційної діяльності формується як різниця між виручкою від реалізації продукції (товарів, послуг) й 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 [2].

Економічний метод управління фінансовими результатами господарської діяльності підприємства - це динамічна, комплексна організаційно-управлінська підсистема, яка передбачає реалізацію спеціальних процедур (організації, інформаційного забезпечення, управління, контролю), спрямованих на забезпечення сталого зростання прибутковості, оптимальної мобілізації та реалізації потенціалу економічного розвитку підприємства в довгостроковій перспективі його господарської діяльності, що призводить в наслідку до збільшення ринкової вартості суб'єкта господарювання та відповідає основній меті, цілям і завданням загальної системи управління виробничим підприємством [20].

Для розрахунку величин прибутку найоптимальнішим варіантом буде обрати лише один метод розрахунку, так як саме через диференційованість методів і виникають у підприємств складнощі розрахунків. Для обчислення прибутку за прямим методом слід застосувати формулу:

$$\text{Пр} = \text{ВД} - \text{Свир} - \text{ПДВ} - \text{Азб} - \text{Д} - \text{В} \quad (1.1)$$

де, ВД – виручка;

Свир – витрати виробництва на виготовлення і заробітну плату працівника;

ПДВ – податок на додану вартість;

Азб – акцизний збір;

Д – доходи від іншої операційної, фінансової та іншої діяльності;

В – витрати від іншої операційної, фінансової та іншої діяльності.

За наведеною вище формулою, можна обрахувати складову загального прибутку. Існує також ще аналітичний метод обчислення, за яким прогнозований прибуток визначається коригуванням його фактичної (базової) величини, з урахуванням впливу певних чинників у плановому періоді. Чинниками може служити зміна обсягів виробництва та продажу, собівартість продукції і цін [1]. Однак, в умовах нестабільності економіки та постійного зростання цін, багато підприємств не планують прибуток, пояснюючи це складнощами прогнозування, проте без планових розрахунків ступінь керованості фінансовими результатами істотно знижується. Водночас, як показує зарубіжний досвід, саме детальне планування забезпечує успіх підприємств на ринку. Без планування підприємство не може оперативно контролювати свої доходи і видатки і своєчасно приймати необхідні рішення.

Для ринкової економіки – прибуток є важливим, так як прагнення компанії отримати його провокує їх на розроблення стратегії досягнення його, оптимізацію та зменшення витрат на виробництво продукції. Навіть якщо підприємство і не отримало в певному періоді плановий показник прибутку і витрати почали перевищувати виручку, то завжди є шанс проаналізувати помилки та методику досягнення поставлених цілей.

1.2 Концептуальні основи обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства

Основні засади організації та ведення обліку на підприємстві зазначені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [37]. Інформація щодо формування прибутку, доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Особливості обліку формування прибутку на підприємства залежить від правильного визначення та

достовірної оцінки доходів і витрат підприємства, правильного і повного документального оформлення і своєчасного відображення їх в регістрах обліку, своєчасного одержання достовірної інформації про доходи та витрати. Визначення поняття «прибуток», а також порядок включення інформації про нього до фінансової звітності описано у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]. Порядок консолідації такої звітності наведено у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [41].

Головним нормативним документом, який містить основні засади організації та управління обліку витратами на підприємстві, формування інформації про них та складання фінансової звітності є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [51]. В документі зазначаються особливості відображення облікової інформації щодо витрат підприємства в звітності. Єдиного уніфікованого документу, який регламентує ведення обліку витрат за міжнародними стандартами немає. Порівняльну характеристику П(С)БО і МСФЗ, що регулюють відображення в обліку витрат наведено в додатку В.

В ПСБО 15 «Дохід» зазначено, що - дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Основний принцип МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» полягає в визнанні виручки в сумах, що відбивають відшкодування (тобто плату), на яке компанія передбачає отримати право в обмін на товари або послуги. Новий стандарт дозволить розкривати більш якісну інформацію про виручку, і міститиме вказівки про порядок обліку операцій, які раніше не розглядалися [48]. Спільні та відмінні риси між МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та ПСБО 15 «Дохід» наведено у таблиці 1.2.

Порівняльна характеристика МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та ПСБО 15 «Дохід»

Критерій	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	ПСБО 15 «Дохід»
Визначення	Сума, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів	Різниця між активами та зобов'язаннями, де активи становлять більшу частину
Класифікація	Дохід є лише в одному випадку – сума оплати від клієнта	Доходи поділяють на: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.
Визнання	Дохід визнають: у момент передачі підприємством контролю над обіцяними товарами чи послугами. у сумі компенсації право на яку підприємство очікує отримати в обмін на ці активи	Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань
Оцінка	Дохід відображається у фінансовій звітності, якщо він прописаний у договорі і підпадає під критерії обліку. Якщо ні – то записують у зобов'язання.	Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню

Джерело: систематизовано автором на основі [48,44]

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» заміняє такі стандарти й роз'яснення:

- ✓ МСБО 18 (IAS 18) "Виручка",
- ✓ МСБО 11 (IAS 11) "Договори на будівництво»"

- ✓ КТМФЗ 13 (IFRIC 13) "Програми лояльності клієнтів",
- ✓ КТМФЗ 15 (IFRIC 15) "Договори на будівництво нерухомості",
- ✓ КТМФЗ 18 (IFRIC 18) "Отримання активів від клієнтів",
- ✓ ПКТ 31 (SIC 318) "Виручка: бартерні операції, які включають рекламні послуги".

Основною метою МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є встановлення принципів, які застосовуються при складанні звітності, про: характер; суми, час виникнення та невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають з клієнтом. Згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визнається п'ятикрокова модель визнання доходу (рис.1.2).

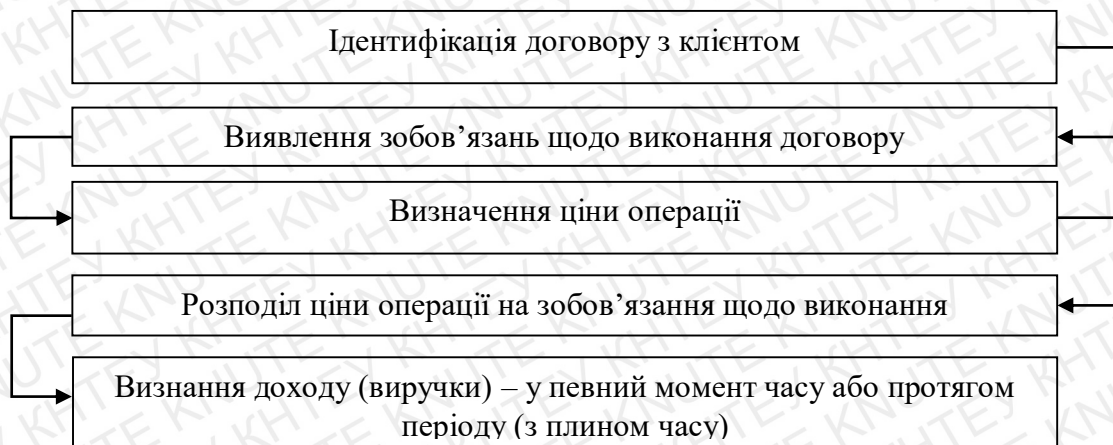


Рис.1.2 Модель аналізу договорів для визнання виручки за МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Джерело: систематизовано автором на основі [48]

Алгоритм визначення моменту визнання виручки відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» представлений на рис.1.3. Нова концепція визнання виручки зорієнтована не на переході ризиків і вигід, а на ідентифікації контрактних зобов'язань, умовах їх виконання.

У Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства № 635 зазначаються складові з питань визнання та обліку витрат та доходів, які повинні обов'язково бути відображені в обліковій політиці, незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності [40].

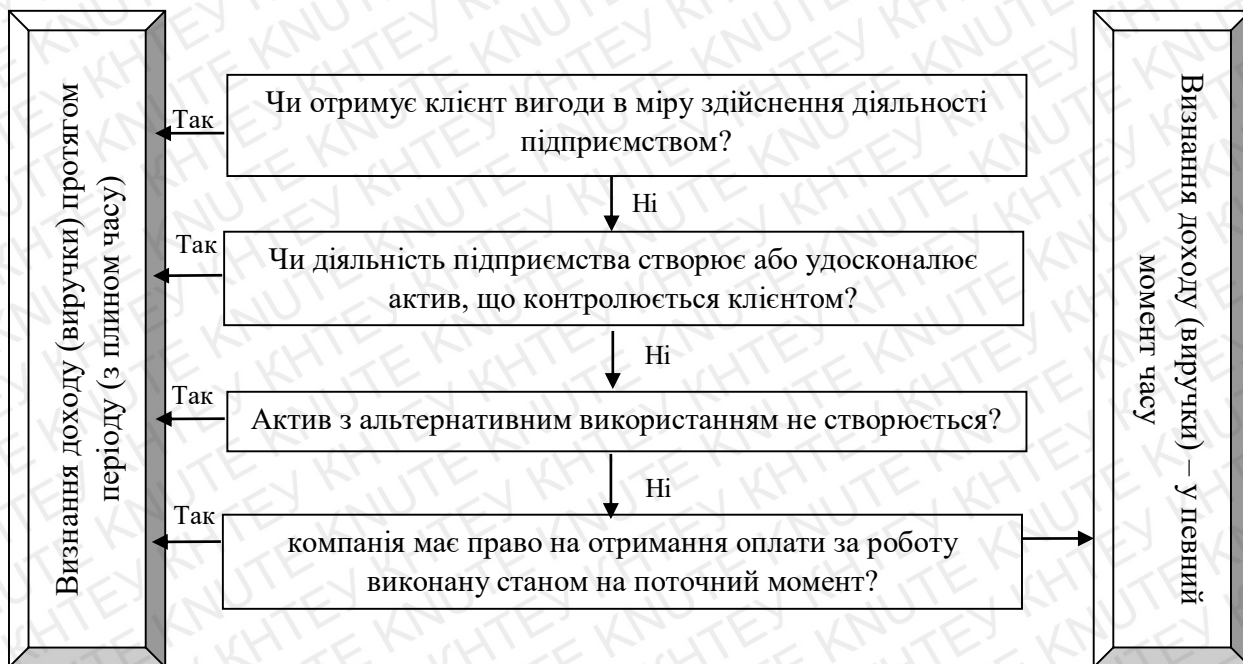


Рис.1.3. Алгоритм визначення моменту визнання виручки за МСФЗ 15
«Дохід від договорів з клієнтами»

Джерело: систематизовано автором на основі [48]

Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності № 433 від 28.03.2013 містять інформацію щодо мети складання звіту про фінансові результати (надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період) та розкривають інформацію про доходи і витрати, які відповідають критеріям, визначеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку [39].

З прийняттям Податкового кодексу України, у розділі 3 «Податок на прибуток підприємств» було затверджено основні поняття та принципи оподаткування прибутку [50]:

- об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, що визначається шляхом коригування у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;
- терміни сплати податку на прибуток – квартал, півріччя, рік. Декларація заповнюється наростаючим методом;

- основна ставка податку – 18%. 0% за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення. 10% від доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів 18% від доходу, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю;
- податкові пільги надаються підприємствам та організаціям, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю;
- податок на прибуток нараховується платником податку самостійно за ставкою, обраною згідно законодавства.

Платниками податку на прибуток згідно ПКУ є резиденти та нерезиденти України, що здійснюють діяльність на території України. З числа резидентів платниками податку є суб'єкти господарської діяльності, бюджетні, громадські та інші підприємства, установи й організації, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку на території України і за її межами. З числа нерезидентів платниками податку є фізичні особи, а також юридичні особи, створені у будь-якій організаційно-правовій формі, які отримують доходи, де джерелом походження - Україна (крім установ і організацій, що мають дипломатичний статус) [50]. Прибуток, що оподаткований – відрізняється від фактичного фінансового результату, часто буває, що перевищує суму балансового прибутку. Прибуток розділяється на кілька частин: на виплату дивідендів, сплата податків, формування фондів та резервів для фінансування потреб виробництва.

Основні нормативно-правові документи, які регламентують формування та використання прибутку на підприємстві наведено в додатку Г. Дослідженням обліку формування та розподіл прибутку як складової та невід'ємної частини загальної системи відносин підприємств займалися вітчизняні та зарубіжні вчені (дод. Д). Конкретні форми і методи розподілу прибутку постійно видозмінюються і розвиваються з розвитком суспільного відтворення та із

зміною задач і цілей, що стоять перед економікою. Кожен з етапів взаємовідносин між бюджетом і підприємством породжують нові методи розподілу.

Висновок до розділу 1

Мета кожного підприємства – отримати прибуток. Саме завдяки поняттю «прибуток» інвестор вирішує, наскільки вклад в підприємство є рентабельним. Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності. Важливою складовою формування прибутку є порівняння доходів і витрат підприємства. Саме порівнюючи ці дві позиції можна зрозуміти, що в стратегії підприємства є помилковим судженням, а що - виграшним. Конкретні форми і методи розподілу прибутку постійно видозмінюються і розвиваються з розвитком суспільного відтворення та із зміною задач і цілей, що стоять перед економікою.

В Україні регламентація прибутку здійснюється на основі чинної нормативно-правової бази країни. Чимало науковців, як закордонних, так і українських досліджували поняття прибутку, його функції, способи утворення та його розподіл. Від цього і залежить функціонування підприємства.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ»

2.1 Організація обліку формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

ПП «ЛУБНИМАШ» створено згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про власність», «Про підприємництво». Приватне підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, власне майно, розрахункові та інші рахунки в банках України, печатку, електронний підпис, штампи, бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити.

Підприємство засновано з метою здійснення ринкових відносин та отримання прибутку на основі задоволення потреб громадян, колективних та державних підприємств, організацій. Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності юридичної особи видано виконавчим комітетом Лубенською міською радою депутатів у 2005 році реєстраційний номер 32502626.

Юридична адреса: 37500 Полтавська область, м. Лубни, вул. Проспект Володимирський, буд. 110/1.

Види діяльності за КВЕД (перший основний):

- 28.22 - Виробництво підйомного і транспортувального обладнання;
- 25.11 - Виготовлення будівельних металевих конструкцій та виробів;
- 49.41 - Діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля;
- 71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Підприємство є платоспроможним і входить до Реєстру платників податку ПДВ та є платником податку на прибуток.

Для забезпечення діяльності підприємства створено статутний капітал. Порядок створення статутного капіталу, склад майна та грошових коштів, що вносяться засновниками до статутного капіталу, закріплено у статутній угоді між засновниками підприємства.

Загальна сума статутного капіталу в грошовій формі складає 250000 гривень. На підприємстві складається резервний фонд, у розмірі, встановленому статутними документами, але не менш 25 % статутного капіталу. Розмір щомісячних відрахувань до резервного капіталу складає 5% суми чистого прибутку.

Підприємство володіє майном. Майно підприємства складають основні засоби та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображена у самостійному балансі. Джерелом формування майна підприємства є :

- статутний капітал підприємства;
- продукція, що виготовлена підприємством;
- інше майно, що отримано підприємством та не заборонено чинним законодавством;
- отриманий прибуток від здійснення господарської діяльності.

Прибуток підприємства від здійснення господарської діяльності складає прибуток від реалізації продукції, робіт, послуг, матеріальних цінностей, нематеріальних активів. З отриманого прибутку підприємство вносить передбачені ПКУ податки та платежі до бюджету, погашає матеріальні витрати. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні та підлягає розподілу.

Підприємство веде оперативний бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, подає фінансову (дод. Е) та податкову звітність (дод. Ж). Динаміка фінансово-господарської діяльності за звітні роки наведена у додатку А, З.

Порядок ведення бухгалтерського обліку, податкової та фінансової звітності визначається діючим законодавством України. Контроль за окремими сторонами діяльності здійснюють Державна податкова служба, державні органи, на які покладено контроль за безпекою виробництва та праці,

протипожежною та екологічною безпекою, інші органи відповідно до діючого законодавства України.

Організаційна структура підприємства наведена у додатку І.

Облікова політика приватного підприємства «ЛУБНИМАШ» наведена у додатку К. Основні тези:

- Підприємство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.
- Застосування журнальної форми обліку.
- Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, де зафіксовано факти господарських операцій.
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені
- Проведення інвентаризації активів і зобов'язань здійснюється відповідно до ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків.
- Ведення податкового обліку згідно ПКУ та діючого законодавства України.
- Дохід відповідно до П(С)БО 15 поділяти на дохід від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); надання послуг; використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.
- До витрат відповідно до П(С)БО 16 включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. [51]

Формування прибутку підприємства залежить від сфери діяльності, галузі господарства, форми власності, розвитку ринкових відносин. На формування

прибутку як фінансового показника, впливає встановлений порядок визначення фінансових результатів діяльності; обчислення собівартості продукції (робіт, послуг); загальногосподарських витрат; визначення прибутків (збитків) від фінансових операцій, іншої діяльності.

Для відображення порядку формування прибутку Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій передбачено рахунок 79 «Фінансові результати», на якому здійснюється формування доходів і витрат підприємства звітного періоду для подальшого нарахування прибутку підприємства та 441 «Нерозподілені прибутки». Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» призначений для обліку нерозподілених прибутків або непокритих збитків. Кредитове сальдо рахунка означає наявність нерозподіленого прибутку, дебетове – непокритих збитків. Аналітичний облік на рахунку 441 «Нерозподілені прибутки» ведеться тільки за оборотами звітного року. На рахунку доцільно виділити такі аналітичні позиції:

- чистий прибуток звітного періоду;
- поточні витрати, втрати, які списані як використання прибутку в звітному періоді;
- відрахування до Резервного капіталу.

За всіма аналітичними позиціями облік ведеться наростаючим підсумком з початку і до кінця звітного року (табл.2.1).

Таблиця 2.1

Порядок відображення в обліку формування прибутку

Вид діяльності	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Операційна	70, 71, 79	791 441
Фінансова	72; 73 792	792 441

Інша	74 793	793 441
------	-----------	------------

Джерело: сформовано автором на основі [38]

Після формування аналітичного обліку господарських операцій починається аналіз прибутку. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу [38].

Якщо у платника, який прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує сорок млн. гривень, такий платник вже зобов'язаний застосовувати податкові різниці. При цьому податкові різниці починають застосовуватися у річній декларації саме за той рік, в якому граничний розмір доходу було перевищено [8; 32].

Напрями розподілу прибутку визначаються власниками підприємства або їхніми уповноваженими органами згідно з установчими документами. Нерозподілений прибуток може розподілятися у вигляді дивідендів власникам у розмірах, що обумовлені установчими документами та зборами. Одним з головних завдань фінансового менеджменту є пошук оптимальних шляхів розподілу прибутку.

Важливим принципом є забезпечення можливості реінвестування прибутку. Іншими напрямками розподілу прибутку є:

- поповнення статутного капіталу;
- створення резервного капіталу;
- нарахування частини премій за облігаціями;
- покриття збитків;
- фінансування різних витрат, пов'язаних з діяльністю підприємства.

Крім того, прибуток є основним фінансовим джерелом реалізації соціальних програм. Використання прибутку в поточному періоді відображається за дебетом субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». Кореспонденцію рахунків з обліку нерозподіленого прибутку показано в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку нерозподіленого прибутку підприємства

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Використання прибутку віднесене на збільшення резервного капіталу	443	43
2	Використання прибутку віднесене на збільшення статутного капіталу	443	40
3	Використання прибутку віднесене на збільшення пайового капіталу	443	41
4	Списання частини нерозподіленого прибутку, використаного у звітному періоді на виплату дивідендів акціонерам	441	443
5	Нарахування дивідендів акціонерам за результатами звітного періоду	443	671
6	Покриття збитків звітного періоду за рахунок резервного капіталу	43	442

7	Покриття збитків звітнього періоду за рахунок іншого вкладеного капіталу	422	442
---	--	-----	-----

Джерело: сформовано автором на основі [38]

Відтак, використання прибутку підприємств можливе за наступними напрямками: збільшення розміру статутного капіталу; збільшення розміру пайового капіталу; формування резервного капіталу; на покриття збитків минулих років; на погашення облігацій; виплата дивідендів учасникам (засновникам) тощо.

2.2. Методичні підходи до оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

Інформація щодо прибутку підприємства подається згідно Податкового Кодексу України, а також ПСБО 17.

Нагадаємо, що є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств [50]:

а) прибуток з джерелом надходження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів збиткового періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітнього податкового періоду.

б) дохід (прибуток) нерезидента з джерелом походження з України.

Відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 статті 134 ПКУ об'єктом оподаткування в резидента визнається прибуток, який отримується платником податку як на території України, так і за її межами. Тобто платник податку у визначення прибутку до оподаткування включає доходи та витрати, які отримуються ним у процесі господарської діяльності як на території України, так і за її межами (закордонні філіали, представництва, участі в іноземних компаніях тощо) [50]. Прибуток визначаються шляхом коригування статті «Фінансовий результат до оподаткування», що визначений у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(С)БО (у нашому випадку) чи МСФЗ на різниці, що виникають

відповідно до положень розділу III ПКУ. За базу оподаткування взято грошове вираження об'єкту оподаткування.

Як зазначено в П(С)БО 17, доходом з податку на прибуток вважають загальну суму витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу [52].

Часом буває так, що поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються змінами власного капіталу, якщо податки виникають з операцій, відображених на рахунках власного капіталу. Сума зміни власного капіталу відображається у кореспонденції з рахунками обліку необоротних активів і одночасно з рахунками обліку відстрочених податкових зобов'язань або відстрочених податкових активів (на розраховану з цієї операції суму податку на прибуток).

Платниками податку є суб'єкти господарювання – юридичні та фізичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами [50]. Звітним періодом для платників податку на прибуток вважається: календарні квартал, півріччя, три квартали, рік (п. 152.9 статті 152 ПКУ), крім виробників сільськогосподарської продукції, для яких річний податковий період починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року. Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II цього Кодексу (додаток Д).

ПП «ЛУБНИМАШ» оподатковується за базовою ставкою у 18 %.

Відповідно до частини 1 статті 142 ГКУ прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму витрат та суму амортизаційних відрахувань. Пп. 134.1.1 п. 134.1 статті 134 ПКУ прибуток як об'єкт

оподаткування визначається дещо по-іншому, ніж це трактує ГКУ, а саме прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу [36].

Якщо відповідно до норм ПКУ передбачено здійснення коригування шляхом збільшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- зменшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- збільшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку) [36].

Якщо передбачено здійснення коригування шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- збільшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- зменшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку) [36].

Як написано в ст.134 ПКУ, якщо дохід платника податків, який вирішив не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування, в будь-якому році перевищить 40 млн. грн., то починаючи з такого звітного року платник податку повинен визначити об'єкт оподаткування з урахуванням коригувань на всі різниці [10].

Податкова різниця - різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов'язань за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності, та доходами і витратами, визначеними згідно з ПКУ.

Підприємство може самостійно визначити, чи буде застосовувати податкову різницю, поставивши відмітку в позначку про незастосування різниць у декларації з податку на прибуток за перший рік такої безперервної сукупності років. Повний перелік податкових різниць (із зазначенням норм ПКУ, якими вони встановлені) наведений у додатку РІ до декларації з податку на прибуток. Цей додаток зобов'язаний подавати кожен платник, у якого за звітний період є операції, за якими ПКУ визначені різниці, навіть у тому випадку, коли загальна сума коригування дорівнює нулю.

Отож, найчастіше використовувані податкові різниці:

- «Ліквідаційно-продажні» різниці за невиробничими ОЗ або НА(пп.138.1 і 138.2 ПКУ). У випадку продажу невиробничих Основних Засобів і нематеріальних активів фінансовий результат збільшують на облікову залишкову вартість об'єкта, що продається, визначену відповідно до П(С)БО або МСФЗ, і зменшують на його первісну вартість з урахуванням витрат на ремонт, реконструкцію і т.д.
- «Безвідплатна» різниця (пп. 140.5.9 і 140.5.10 ПКУ). Згідно з п.п.140.5.10 ПКУ фінансовий результат збільшують на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безкоштовних товарів, робіт, послуг) при її наданні:
 - 1) тим, то сплачує єдиний податок (включаючи фізичних осіб);
 - 2) тим, хто сплачує ставку податку 0%.
- Збільшуюче коригування на «штрафну» різницю (п.п. 140.5.11 ПКУ) виникає на суму визнаних штрафів, пені, неустойки на користь:
 - 1) не прибуткових організацій;
 - 2) тим, то сплачує єдиний податок (включаючи фізичних осіб);
 - 3) тим, хто сплачує ставку податку 0%.
- Списання заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Відповідно до Податкового кодексу, оподатковувану суму можна як зменшити, так і збільшити з урахуванням корегувань, що впливають на розмір прибутку і збитків:

- амортизації основного капіталу;
- створення резервних коштів;
- фінансових операцій (процентних нарахувань, пайової участі, роялті, виплачування офшорів);
- реструктуризації заборгованості;
- й інших різниць, передбачених ПКУ.

2.3. Відображення звітної інформації щодо формування та використання прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

Досліджувана нами стаття «Прибуток» відображається у Звіті про Фінансові результати та в Балансі підприємства.

Розглянемо методику заповнення «Звіту про Фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» на практиці згідно Методичних рекомендацій №433 [39]. Перший рядок «Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг» розраховується як різниця за оборотами: (Дт 701, 702, 703; Кт 791) - (Дт 791; Кт 704). Тобто від загального обороту доходу від реалізації віднімаємо суму повернених товарів із раніше нарахованого прибутку. Рядок «Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг» згідно Методичних рекомендацій №433, формують від основних видів діяльності. Тобто від діяльності, яка є головною метою створення підприємства і забезпечує основну частку його доходу. За підсумками 2019 р. показник зменшився у порівнянні 2018 роком.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) формують із обороту Дт 791 та Кт 901, 902, 903. В даному рядку сформовано виробничу собівартість реалізованої продукції, а також суму постійних нерозподілених загальновиробничих витрат, що входять до складу виробничої собівартості реалізованої продукції. Собівартість у 2019р. зменшлася, що є позитивною ознакою.

Інші операційні доходи формують з обороту Дт 71 та Кт 791. Показник цього рядка може бути більшим або дорівнювати сумі доходу від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, доходу від купівлі-продажу

іноземних валют, реалізації інших оборотних активів, операційної оренди, операційних курсових різниць, одержаних штрафів, відшкодування раніше списаних активів та безоплатно одержаних оборотних активів тощо.

Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю складається з обороту Дт 35, 100, 161, 163, 165, 211, 212 та Кт 710. Даний рядок відображає дохід від зміни вартості всіх активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

У рядку «Адміністративні витрати» відображають загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства, який формують на підставі Дт 791 та Кт92. До витрат на збут відносять витрати підприємства, які пов'язані із реалізацією продукції, витрати, що використовуються для утримання підрозділів, які займаються збутом, витрати на рекламу, витрати на доставку. У порівнянні з минулими роками частка витрат на збут зростає.

Показник «Інші операційні витрати» формують з обороту Дт791 та Кт94. До складу витрат інших операційних витрат включають витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, собівартість реалізованих виробничих запасів, сумнівні та безнадійні борги, втрати від операційної курсової різниці, нестачі і втрати від псування цінностей, визнані штрафи, пені, неустойки тощо.

Рядок «Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток/збиток розраховуються як (Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг – Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) + інші операційні доходи) – (адміністративні витрати + витрати на збут + інші операційні витрати).

«Дохід від участі в капіталі» складається з обороту Дт 72 та Кт 792. У цьому рядку відображають доходи, отримані від інвестицій в дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі. У рядку «Інші фінансові доходи» відображають дивіденди, що були отримані від не

асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, проценти за облігаціями та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій.

Інші доходи включають такі елементи як: доходи від реалізації фінансових інвестицій, від зміни балансової вартості фінансових інструментів, доходи у вигляді курсових різниць та інші доходи, що виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства (оборот Дт 74 та Кт 793).

Наступний рядок – «Фінансові витрати». В ньому відображено витрати на сплату процентів та інших витрат, пов'язаних з позиками. У 2019р. цей показник на ПП «ЛУБНИМАШ» зріс у кілька разів.

Витрати від участі в капіталі формують збиток, здійснений у зв'язку із зменшенням частки інвестора в асоційованих, спільних та дочірніх підприємствах (оборот Дт 792 та Кт 96).

У рядку «Інші витрати» відображено витрати від зміни вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, втрати від зменшення корисності активів, втрати від не операційних курсових різниць. Формують інші витрати на підставі Дт793 та Кт97. У 2019р. показник є незначним.

Методика розрахунку фінансового результату до оподаткування: «прибуток/збиток» розраховується як (фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) + дохід від участі в капіталі + інші фінансові доходи + інші доходи +/- прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті) – (фінансові витрати + витрати від участі в капіталі + інші витрати). У ПП «ЛУБНИМАШ» цей показник у 2019 році суттєво впав у порівнянні з 2018 роком.

У рядку «Витрати (дохід) з податку на прибуток» наводиться сума податку на прибуток. Обороти такого рядка визначаються проводкою Дт 791 Кт 98 - для витрат та Дт 98 Кт 791 – для доходів. У 2019 році цей показник зменшився з 4389 до 3308 грн.

«Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування. Відображений у рядку прибуток підлягає збільшенню на відповідну суму при розрахунку наступного показника, а збиток – зменшенню.

Рядок «Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток» розраховується як (фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток) +/- витрати (дохід) з податку на прибуток +/- прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування - фінансовий результат до оподаткування: збиток (прибуток)). Показник цього рядка може бути базою для нарахування дивідендів за звітний рік. У 2019 році цей показник на ПП «ЛУБНИМАШ» становив 13075 грн.

Дослідивши і проаналізувавши зміни у «Звіті про фінансові результати», перейдемо до аналізу балансу підприємства, де відображено прибуток підприємства, що є безпосередньо предметом випускної кваліфікаційної роботи.

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відображається або сума нерозподіленого прибутку, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

Згідно із Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності №433 податок на прибуток відображається окремим рядком у статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом». Розраховується як сальдо Дт 641 у сегменті, що відноситься до податку на прибуток. До загального підсумку Балансу цей рядок не відноситься.

Висновки до розділу 2

ПП «ЛУБНИМАШ» створено згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про власність», «Про підприємництво». Підприємство засновано з метою здійснення ринкових відносин та отримання

прибутку на основі задоволення потреб громадян, колективних та державних підприємств, організацій. Види діяльності за КВЕД (перший основний):

- 28.22 - Виробництво підйомного і транспортувального обладнання;
- 25.11 - Виготовлення будівельних металевих конструкцій та виробів;
- 49.41 - Діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля;
- 71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Прибуток підприємства від здійснення господарської діяльності складає прибуток від реалізації продукції, робіт, послуг, матеріальних цінностей, нематеріальних активів.

Джерелом формування майна підприємства є :

- статутний капітал підприємства;
- продукція, що виготовлена підприємством;
- інше майно, що отримано підприємством та не заборонено чинним законодавством;
- отриманий прибуток від здійснення господарської діяльності.

Підприємство веде оперативний бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, подає фінансову та податкову звітність. Використання прибутку підприємств можливе за наступними напрямками: збільшення розміру статутного капіталу; збільшення розміру пайового капіталу; формування резервного капіталу; на покриття збитків минулих років; на погашення облігацій; виплата дивідендів учасникам (засновникам) тощо.

Інформація щодо прибутку підприємства подається згідно Податкового Кодексу України, а також ПСБО 17.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ПП «ЛУБНИМАШ»

3.1 Напрями і заходи удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ»

Основними напрямками удосконалення прибутку підприємства на сучасному етапі економічного розвитку є:

- ✓ застосування інтенсивної оптимізації виробництва;
- ✓ внутрішня оптимізація виробничих процесів;
- ✓ прямі інвестиції в підприємство;
- ✓ купівля нового обладнання тощо.

Для виділення напрямів щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ПП «ЛУБНИМАШ» доцільно спочатку здійснити SWOT – аналіз підприємства, щоб ґрунтовно розуміти, де підприємство має суттєві переваги, а де недоліки, що підлягають усуненню (табл.3.1) та визначити основні фактори впливу на організацію та методику.

Таблиця 3.1

SWOT – аналіз ПП «ЛУБНИМАШ»

S	W
<ul style="list-style-type: none"> - нижчі ціни в порівнянні із конкурентами - на ринку України більше 130 років - велика кількість постійних клієнтів - велика кількість робочих місць 	<ul style="list-style-type: none"> - застаріле обладнання - несучасна комунікація між відділами - відсутність внутрішнього аудиту - відсутність управлінського обліку
O	T
<ul style="list-style-type: none"> - розширення асортименту продукції - вихід на закордонний ринок - залучення прямих інвестицій 	<ul style="list-style-type: none"> - зменшення клієнтів через однотипність продукції - зростання ціни на сировину - високий рівень конкурентності

Джерело: сформовано автором на основі спостережень

SWOT – аналіз підштовхує керівництво підприємства до прийняття рішень, у яких вони сумнівалися, так як аналіз розкриває недоліки, переваги,

слабкі місця підприємства та загрози, якщо не буде якихось змін. SWOT – аналіз – це один із методів стратегічного управління, що є корисним у використанні як для мікропідприємств, так для макропідприємств.

Основними факторами впливу на організацію та методику обліку формування та розподілу прибутку є різноманітність норм законодавства, формування вимог до складання внутрішніх документів підприємства, техніка бухгалтерського обліку, елементи методу бухгалтерського обліку, вимірники і принципи бухгалтерського обліку, рівень забезпеченості ресурсами (рис.3.1.).



Рис.3.1 Фактори впливу на облік формування та розподілу прибутку

Джерело: сформовано автором особисто

На основі наведених факторів впливу на організацію та методику обліку формування та розподілу прибутку запропоновано використовувати наступні елементи облікової політики підприємства щодо бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності наведені на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Елементи облікової політики щодо фінансових результатів діяльності

Джерело: сформовано автором особисто

Елементи облікової політики підприємства щодо бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності включають спільні елементи облікової політики фінансових результатів (організаційна та технічні складові) та Елементи облікової політики щодо доходів, витрат та прибутку підприємства (методична складова).

З метою удосконалення технічної складової елементів облікової політики на підставі формування вимог до складання внутрішніх документів

підприємства додатково слід організувати графік документообігу, що дозволить надавати інформацію вчасно на підставі посилення контролю бухгалтерського обліку. Законодавством не регламентується, що потрібно обов'язково мати графік, це більше носить рекомендаційний характер. Згадка про графік документообігу є в ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ст.8, а також у Положенні «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку».[37] Графік має розробити головний бухгалтер за наказом керівника підприємства у двох примірниках – перший буде зберігатися у структурному підрозділі, другий – як додаток до Наказу про облікову політику підприємства.

Важливо зазначити посади працівників та строки виконання завдання. Контроль за подачею звітності веде головний бухгалтер, за невчасне подання звітності – штраф за несвоєчасне виконання. Приклад графіку документообороту наведено у табл.3.2.

Таблиця.3.2.

Фрагмент графіку документообороту

Назва документа	Застосування Документа	Створення				Перевірка		Обробка		Передача в архів			
		Примірники	Відповідальний за оформлення	Підстава для створення	Строк використання	Особи, які підписують	Відповідальний	Виконавець	Строк подання	Виконавець	Строк виконання	Виконавець	Строк зберігання
Довідка бухгалтерії про визнання доходів та витрат за операціями з продажу	Визнання доходів і витрат під час продажу	Два	Бухгалтер	Договір, рахунок-фактура, накладна	За наявності операції протягом дня	Керівник, головний бухгалтер	Бухгалтер	Бухгалтер	За наявності операції протягом дня	Бухгалтер	За наявності операції протягом дня	Бухгалтер	Три роки за умови завершення перевірки

Джерело: сформовано автором особисто

Об'єм графіку можна зробити як для всіх документів одночасно, так і для кожного документу окремо. Пункти, які мають бути відображені у графіку документообігу:

- ✓ назва первинного документу;
- ✓ створення первинного документу;
- ✓ подання документу до бухгалтерії та їх обробка;
- ✓ дата передачі документу до архіву.

3.2 Удосконалення управлінського обліку на ПП«ЛУБНИМАШ»

Введення управлінського обліку на підприємстві вплине на альтернативу вибору заходів, які найкраще сприяють досягненню цілей компанії. Зрозуміло, що основна мета будь-якої недержавної установи – отримати прибуток. Методи, для досягнення основних цілей – різні. Є кілька варіантів, а саме: розширення ринку збуту, створення та продаж унікального, ексклюзивного товару за високою ціною або ж здійснення аналізу продажу товарів та виявлення тих об'єктів, які не реалізуються з подальшим виведенням їх з обігу. Після введення управлінського обліку слід продовжувати аналізувати продажі із акцентуванням уваги на проблемні товари.

Наступне завдання управлінського обліку – оптимізація навантажень на кожен відділ та кожного працівника. Це буде корисно для підприємства, так як кожен із робітників знатиме точний об'єм робіт і план по виконанню. Взагалі, план виконання обсягу робіт приносить користь підприємству, так як контроль за постійними змінами плану виконання та швидка реакція на зміни та форс – мажорні обставини допомагала б у досягненні поставлених планових показників. Якщо план по виконанню робіт не досягатиме хоча б мінімально – прийнятого рівня, то, можливо, вдалим рішенням цієї проблеми була б мотивація для виконання (додаткова чи збільшена премія).

Розглянувши методи збільшення прибутку, перейдемо до самого управлінського обліку прибутку. Припинення випуску певної продукції, оптимізація структури випуску, визначення мінімально можливої ціни

реалізації - передбачають здійснення аналізу витрат за певним обраним напрямом дій. Тому розуміння залежності між витратами, обсягом діяльності та прибутком є необхідною умовою для планування майбутніх операцій підприємства і прийняття управлінських рішень на короткострокову перспективу. Завдання керівництва полягає в тому, щоб здійснювати управління кожним чинником, який впливає на прибуток, для збільшення рентабельності підприємства в цілому. Аналіз «витрати - обсяг - прибуток» на ПП «ЛУБНИМАШ» заснований на принципах калькулювання за змінними витратами (метод директ-костинг). Тому для його здійснення усі витрати підприємства поділяють на змінні та постійні. Основну увагу слід зосередити на визначенні їх поведінки, оскільки це зробить зрозумілим вплив зміни обсягу діяльності на прибуток підприємства.

Найшвидший і найпростіший спосіб визначити залежність прибутку від величини витрат та обсягу діяльності можна за формулою зазначеною нижче:

$$\text{Операційний прибуток} = \text{Загальні доходи} - \text{Загальні витрати} \quad (3.1)$$

Розглянемо на умовному прикладі, як розрахувати прибуток:

Наприклад, поточний обсяг діяльності підприємства – 600 шт. Вартість 1 од. продукції – 1200 грн, змінні витрати на 1 од. – 700 грн, загальні постійні витрати – 240 000 грн.

Отже, прибуток буде становити: $600 \cdot (1200 - 700) - 240000 = 60\,000$ грн

На основі цих умовних розрахунків, бачимо, що для збільшення прибутку нам потрібно або збільшити ціну на одиницю товару, або зменшити змінні витрати на одиницю товару та збільшити кількість виробленої продукції.

При запровадженні управлінського обліку, можна буде визначити точку беззбитковості підприємства, а також маржинальний дохід, що дає змогу обрахувати прибуток на кожну додаткову одиницю товару. Маржинальний дохід обраховується за загальновідомою всім формулою:

$$M = S - V, \text{ де} \quad (3.2)$$

M – маржинальний дохід;

S – виручка від реалізації;

V – сукупні змінні витрати.

Обрахувавши маржинальний дохід, ми зможемо визначити точку беззбитковості для підприємства, що вкаже, при якому обсягу виробництва і реалізації збитки будуть на одному рівні із прибутком. Визначення точки беззбитковості дає нам змогу оцінити:

- яку кількість продукції треба реалізувати, щоб перейти межу втрат;
- в який момент прибутки підприємства переважатимуть над збитками;
- аналіз дасть зрозуміти, чи необхідне коригування ціни за одиницю товару.

Аналіз точки беззбитковості надає інформацію керівництву про те, яка кількість виробленої продукції є критичним рівнем для підприємства. Якщо кількість реалізації менше умовного рівня N, то для підприємства це спричинить великі збитки, в гіршому випадку – банкрутством. Знаючи про проблемні статті підприємства, можна вчасно їх виправити і покращити ситуацію. Точку беззбитковості можна обрахувати за формулою:

$$Ц * N = ЗВ_{\text{пит}} * N + ПВ, \text{ де} \quad (3.3)$$

Ц – ціна за 1 виріб, грн./од.;

N – кількість одиниць реалізованої продукції;

ЗВ_{пит} - змінні витрати на одиницю, грн./од.;

ПВ - постійні витрати на весь обсяг реалізації.

Якщо точка беззбитковості обчислюється в одиницях, то вона обчислюється шляхом ділення величини постійних витрат на прибуток з реалізації товару. Розрахунок цього показника дуже важливий. Якщо рентабельність ПП «ЛУБНИМАШ» (Додаток 3) може мати нечіткий результат (оптимістичний і песимістичний план), то точка беззбитковості розраховується чітко. Вона має точний вираз без приблизних даних. Цей показник вирішує цілу низку проблем і має декілька функцій. У першу чергу, він показує, чи варто взагалі запускати виробництво або інший бізнес. Адже ринкові закони працюють завжди, незалежно від того, які плани у підприємця.

Так як однією із позицій вдосконалення є введення управлінського обліку, то цілком логічно, що з'явиться і управлінська звітність підприємства.

Управлінська звітність — інструмент внутрішнього контролю компанії і спосіб оцінити її економічні перспективи. Її не обов'язково вводити, але коли керівник бачить результати ведення управлінського обліку, то простіше досягати поставлених цілей.

Спеціаліст з управлінського обліку має подавати керівнику такі звіти:

- Звіт про операційну діяльність. Операційна діяльність — це основна робота компанії, спрямована на отримання прибутку. Сюди входить виробництво продукції, надання послуг і будь-яка інша профільна діяльність. У такий звіт входять наступні дані: про виробництво товарів; про придбання товарно-матеріальних цінностей; про закупівлю сировини, витратних матеріалів та комплектуючих; про запаси готової продукції на складах; про рух грошових коштів; про дебіторську заборгованість.

- Звіт про інвестиційну діяльність. Інвестування - частина фінансової діяльності компанії. Навіть невелике підприємство вкладає кошти в розвиток і розширення виробництва. Складається з таких параметрів: рух основних засобів; рух нематеріальних активів компанії; довгострокові фінансові вклади; плановані капітальні інвестиції; дані про виконання інвестиційних проектів.

- Звіт про фінансову діяльність. Фінансова діяльність - це короткострокові вкладення, залучення позикового і акціонерного капіталу, кредитування та управління готівкою (каса підприємства). Всі ці аспекти відбиваються у фінансовій управлінській звітності.

- Звіт про продажі та надані послуги. Звіт про продажі складає служба збуту підприємства для начальника відділу продажів, комерційного та генерального директорів. З нього видно, в якій кількості реалізована продукція і за якими цінами;

- Звіт про закупівлю. У звіт про закупівлю входять відомості про закупівлю сировини, витратних матеріалів, обладнання, інструментів і інших виробничих активів. Окремий документ такого плану потрібен на великих

виробничих об'єктах, де використовуються для роботи різноманітні матеріальні цінності.

Наступним напрямом удосконалення є подання керівникові звітної інформації в частині обліку формування прибутку за видами діяльності. Відомість дає керівникові зрозуміти, яка діяльність для підприємства найбільш прибуткова, а в якій містяться проблеми і їх треба виправляти, а також допомагатиме у прийнятті управлінських рішень. Приклад звітної відомості наведено у таблиці 3.3

Таблиця 3.3

Відомість обліку формування прибутку за видами діяльності

Види діяльності	Доходи	Витрати	Прибуток (збиток)
Результат основної діяльності	100000,00	40000,00	60000,00
Результат від іншої операційної діяльності	20000,00	5000,00	15000,00
Результат від фінансової діяльності	1000,00	200,00	800,00
Результат від інвестиційної діяльності	50000,00	34000,00	16000,00
Разом	171000,00	79200	91800,00

Джерело: сформовано автором особисто

Також нами було запропоновано розробити «Звіт про розподіл прибутку діяльності підприємства». Даний звіт дає зрозуміти керівникові, скільки коштів з прибутку розподіляється на найголовніші статті – поповнення капіталу, сплата дивідендів, покриття збитку минулих періодів (якщо вони є) тощо. Цей звіт має спільні риси із «Звітом про рух грошових коштів», але звіт про розподіл прибутку відноситься до управлінської звітності і подається керівникові підприємства для контролю руху розподілу прибутку діяльності. Запропонований звіт наведено в таблиці 3.4.

**Звіт про розподіл
прибутку діяльності підприємства**

№ з/п	Прибуток, отриманий в звітному періоді, грн.	Розподіл прибутку				Підписи
		Поповнення капіталу	Дивіденди	Покриття збитку минулих періодів	Інші форми споживання	
1	2	3	4	5	6	7
1	120 000,00	20000,00	10000,00	-	5000,00	
...						

Джерело: сформовано автором особисто

Основними завданнями управлінської звітності будуть:

- надання керівництву достовірних і свіжих даних щодо фінансової і виробничої діяльності компанії;
- прогноз і аналіз роботи підприємства і його філій;
- підвищення фінансової дисципліни;
- зниження виробничих витрат;
- збільшення прибутку в результаті прийняття економічно доцільних рішень.

Висновок до розділу 3

Основними напрямками удосконалення прибутку підприємства на сучасному етапі економічного розвитку є: модернізація адміністративного апарату; застосування інтенсивної оптимізації виробництва; введення нових субрахунків; внутрішня оптимізація виробничих процесів; введення графіку документообігу. На основі наведених факторів впливу на організацію та методичку обліку формування та розподілу прибутку запропоновано використовувати елементи облікової політики підприємства щодо бухгалтерського обліку фінансових результатів.

Заходами вдосконалення управлінського обліку прибутку на приватному підприємстві «ЛУБНИМАШ» є: введення управлінського обліку на

підприємстві «ЛУБНИМАШ»; введення мотивації для працівників задля збільшення продуктивності праці; розрахунок маржинального доходу і точки беззбитковості; введення управлінської звітності.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні основи та розроблено рекомендації щодо вдосконалення облікової системи та оподаткування прибутку на виробничому підприємстві. Отримані результати надали можливість сформулювати висновки та пропозиції, що характеризують вирішення основних завдань роботи:

✓ Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності. Він є важливою складовою фінансової звітності, як для підприємця, так і для інвесторів, адже на перше, що звертають увагу, при аналізі звітності – це позитивний фінансовий результат господарської діяльності. Крім прибутку, важливою складовою підприємства є доходи і витрати. Саме порівнюючи ці дві позиції, можна зрозуміти, що в стратегії підприємства є помилковим судженням, а що - виграшним.

✓ Інформація щодо формування прибутку, доходів і витрат в бухгалтерському обліку та їх відображення у фінансовій звітності підприємства затверджена стандартами бухгалтерського обліку. Особливості обліку формування прибутку на підприємства залежить від правильного визначення та достовірної оцінки доходів і витрат підприємства, правильного і повного документального оформлення і своєчасного відображення їх в регістрах обліку.

✓ Об'єкт випускної кваліфікаційної роботи ПП «ЛУБНИМАШ» створено згідно ряду законів України: «Про господарські товариства», «Про власність», «Про підприємництво». Звітність підприємства ведеться згідно ПКУ, НП(С)БО та закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Підприємство продовжує свою діяльність вже більше 130 років, періодично змінюючи свою юридичну форму. Сфера діяльності - виробництво підйомного і транспортувального обладнання; виготовлення будівельних металевих конструкцій та виробів; діяльність автомобільного вантажного транспорту, неспеціалізована оптова торгівля. Підприємство веде оперативний

бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, подає фінансову та податкову звітність.

✓ Платник податку у визначення прибутку до оподаткування включає доходи та витрати, які отримуються ним у процесі господарської діяльності як на території України, так і за її межами (закордонні філіали, представництва, участі в іноземних компаніях тощо). Прибуток визначаються шляхом коригування статті «Фінансовий результат до оподаткування», що визначений у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(С)БО (у нашому випадку) чи МСФЗ на різниці, що виникають відповідно до положень розділу III ПКУ. За базу оподаткування взято грошове вираження об'єкту оподаткування.

✓ Методичні рекомендації №433 допомагають бухгалтерам у формуванні «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та «Баланс» (Звіт про фінансовий стан). У рекомендаціях прописано кожен етап формування звітів підприємства.

✓ Основними напрямками удосконалення прибутку підприємства на сучасному етапі економічного розвитку є: модернізація адміністративного апарату; застосування інтенсивної оптимізації виробництва; введення нових субрахунків; внутрішня оптимізація виробничих процесів; введення графіку документообігу. На основі наведених факторів впливу на організацію та методику обліку формування та розподілу прибутку запропоновано використовувати елементи облікової політики підприємства щодо бухгалтерського обліку фінансових результатів.

✓ Заходами вдосконалення управлінського обліку прибутку на приватному підприємстві «ЛУБНИМАШ» є:

- введення управлінського обліку на підприємстві «ЛУБНИМАШ»;
- введення мотивації для працівників задля збільшення продуктивності праці;
- розрахунок маржинального доходу і точки беззбитковості;
- введення управлінської звітності.

Розроблені теоретико-методологічні підходи до обліку та оподаткування прибутку виробничого підприємства та практичні рекомендації сприятимуть якісному управлінню підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаренкова Г.М. Фінанси підприємств: навч. посіб. для самост. вивчення дисципліни / Азаренкова Г.М., Журавель Т.М., Михайленко Р.М. – 2-ге вид., випр. і доп. – К. : Знання-Прес, 2006. – 287 с
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств : навч. посібник / О.Г. Біла. – Львів: Магнолія, 2009. – 383 с
3. Буряковський В. В. Фінанси підприємств: [навч. посібник] / Буряковський В.В., Кармазин В.Я., Каламбет С.В. / За ред. В.В. Буряковського. – Дніпропетровськ : Пороги, 2006. – 246 с.
4. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред.. Ф.Ф. Бутинця. - 4-є видання, перероб.і доп. - Житомир: ЖІТІ, 2012. - 672 с
5. Васильців Т.Г., д-р екон. Наук, стаття «Прибуток підприємства: особливості його формування та використання у ринкових умовах» URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pributok-pidpriemstva-osoblivosti-yogo-formuvannya-ta-vikoristannya-u-rinkovih-umovah/viewer>
6. Гуцайлюк З. Облік виробничих відходів: проблеми методики та організації// Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – №3. – С.9-12.
7. Данілов О.Д. Фінанси підприємства у запитаннях і відповідях : Навч. Посіб. / Данілов О.Д., Паєнтко Т.В. – К. : Центр учбової літератури, 2011.– 256 с.
8. Економічна енциклопедія / Редкол.: Б.Д. Гаврилишин, С.В. Мочерний (відп. ред.), О.А. Устенко (заст. відп. ред.) та ін. – К. – Тернопіль : ВЦ "Акад." ТАНУ, 2002. – 952 с.
9. Энциклопедия финансового менеджмента: сокр. пер. с англ./ Ред. кол.: А.М. Емельянов, В.В. Воронов, В.И. Кушлин и др. – 5-е. изд. – М. : РАГС: ОАО «Изд-во «Экономика», 1998. – 823 с
10. Есманова Л.І. Фінансові результати як економічний інструмент розвитку сільськогосподарських підприємств. – Суми: ВАТ «СОД», видавництво «Козацький вал», 2007. – 156 с.

11. Зінченко О.А. Теоретико-методологічні підходи до визначення прибутку підприємства як фінансової категорії//Актуальні проблеми економіки. – 2008 - №3. – С. 109
12. Кірейцев Г.Г. „Фінансовий менеджмент”, Київ, 2002. – 496 с.
13. Мазаракі А.А. та ін. Економіка торговельного підприємства. Підручник для вузів. (Під ред. проф. Н.М. Ушакової) – К.: «Хрещатик», 1999 – 800 с.
14. Маркс К. Сочинения -Т. 25. – Ч. I. / К. Маркс, Ф. Энгельс. — М.: 1984. - С. 43
15. Маршалл А. Principles of Economics, 1890–1891 гг. «Принципы экономической науки» в русском переводе. Москва. «Буква», - 1995.-с.523
16. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посіб. - К.: Вища школа, 2013. - 278 с.
17. Н а й т Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль. М., “Дело”, 2003, с. 264
18. Нестеренко В.Ю. Конспект лекцій / Нестеренко В.Ю., Токар І.І. – 2012. – URL: <https://buklib.net/books/37321/>.
19. Ногіна С. Шляхи вдосконалення формування та розподілу прибутку / С. Ногіна, М. Свиридова // Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 8. – Ч. 2. – С. 283.
20. Основи економічних знань: навч. посіб. / А.С.Гальчинський, П.С. Єщенко, Ю.І. Палкін. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Вища школа, 2002. – 543 с
21. Осовська Г.В. Економічний словник / Г.В. Осовська, О.О. Юшкевич, Й.С. Завадський. – К. : Кондор, 2007. – 358 с.
22. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: Підручник. / Поддєрьогін, А. М., Білик, М. Д., Буряк Л. Д. – [5-те вид. перероб. та допов.] - К.: КНЕУ, 2005. - 286 с.
23. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник. / С. Ф. Покропивний – [2-ге вид. перероб та доп.]. – К.: КНЕУ, 2001. – 352 с.

24. Проскурін В.П. Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: Навч. посіб. / Проскурін В.П. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.
25. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с
26. Резников Л. Фінансовий стан і фінансова політика виробничих підприємств. // Економіка України, 2012, №7., с.11-14
27. Рикардо Д. «Начала політичної економії і податкового обкладання».
28. Савицька Г. В. Аналіз економічної діяльності підприємств: Навч. посібник – 3-тє видання, випр. і доп. – К.: Знання, 2007 – 668 с. (Вища освіта ХХІ століття)
29. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Смит А. – М.:Л., 1935. – 112 с.
30. Туган-Барановський М.И. Социальная теория распределения.- Санкт-Петербург, 1913. - 96 с.
31. Федоренко В.Г., Діденко О.М. та Руженський М.М., Уткін О.Ф. Політична економія: підручник/За наук. ред. д.е.н., проф. В.Г Федоренка, - К.:Алерта, - 2008 – 487 с
32. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств : навч. посібник / О.С. Філімоненков. – К. : Кондор, 2007. – 400 с
33. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – 3-тє вид., доп. та перероб. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2011. – 844 с
34. Хикс Дж. Стоимость и капитал / Дж. Хикс. – М.: Прогресс, 1993. – 488 с.
35. Чемберлен Э.Х. Теория монополистической конкуренции: Реориентация теории стоимости / Чемберлен Э. Х. ; пер. с англ. Э.Г. Лейкина, Л.Я. Розовского ; под ред. О.Я. Ольсевича. – М.: Экономика, 1996. – 351 с.

36. Господарський Кодекс України. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
37. Закон України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
39. Методичні рекомендації №433 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності». – URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html
40. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства (наказ МінФіну від 27.06.2013 № 635). – URL: <https://ips.ligazakon.net/document/mf13052>
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 1 «Подання фінансової звітності». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
42. МСБО 16 «Основні засоби». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text
43. МСБО 19 «Виплати працівникам». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text
44. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text
45. МСБО 38 «Нематеріальні активи». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text
46. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text
47. Мсфз 9 «Фінансові інструменти». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016#Text
48. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

49. Особливості оподаткування прибутку підприємств. – URL:
<http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9040>
50. Податковий кодекс України. – URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
51. ПСБО 16 «Витрати». – URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
52. ПСБО 17 «Податок на прибуток». – URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

ДОДАТКИ

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Додаток А
Таблиця А.1

Динаміка змін балансу 2017-2019 рр

Показник	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
Основні засоби	7 635	9 674	17 301	7 627	78,84
Первісна вартість	9 211	13 327	24 745	11 418	85,68
Знос	1 576	3 653	7 444	3 791	103,78
Запаси	80 243	87 583	83 299	-4 284	- 4,89
Виробничі запаси	48 384	49 352	33 366	-15986	-32,39
Незавершене виробництво	6 408	18 201	40 231	22 030	121,04
Готова продукція	25 416	19 988	9 676	10312	-51,59
Товари	35	42	26	-16	-38,1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 817	311	4 411	4 100	1318, 33
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 365	20 459	26 013	5 554	27,15
З бюджетом	1 819	-	1 669	1669	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	187	107	82	-25	-23,36
Гроші та їх еквіваленти	51	197	94	-103	-52,28
Витрати майбутніх періодів	17	27	15	-12	-44,44
Інші оборотні активи	7 434	6 193	4 545	-1 648	-26,61
Зареєстрований капітал	250	250	250	0	0
Резервний капітал	2 647	3 621	4 275	654	18,06
Нерозподілений прибуток	50 284	68 801	81 222	12 421	18,05
Короткострокові кредити банків	1 800	3 000	8 288	5 288	176, 27
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	9 458	5 027	5 709	682	13,57
Розрахунками з бюджетом	1 161	1 904	1 326	-578	-30,36
З податку на прибуток	801	1 289	818	471	-36,54
Розрахунками із страхування	384	472	562	90	19,07
Розрахунками з оплати праці	1 410	1 934	2 172	238	12,31
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	60 478	38 283	32 229	-6054	-15,81
Інші поточні зобов'язання	1 696	1 259	1 396	137	10,88

Продовження дод. А

Таблиця А.2

Аналіз змін у фінансових результатах протягом 2017-2019 роках

Показники	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції	352 864	431 761	416 577	-15 184	-3,52
Собівартість реалізованої продукції	(317 796)	(389 100)	(377 452)	11648	2,99
Валовий прибуток	35 068	42 661	39 125	-3536	-8,29
Інші операційні доходи	2 852	2 391	3 147	756	31,62
Адміністративні витрати	(13 040)	(16 247)	(18 331)	2084	12,83
Витрати на збут	(1 911)	(3 023)	(4 483)	1460	48,3
Інші операційні витрати	(2 401)	(1 990)	(2 508)	-518	26,03
Фінансовий результат (прибуток)	20 568	23 792	16 950	-6842	-28,76
Інші доходи	112	686	228	-458	-66,76
Фінансові витрати	(451)	(293)	(786)	-493	168,23
Інші витрати	(296)	(305)	(9)	296	-97,05
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	19 933	23 880	16 383	-7497	-31,39
Витрати з податку на прибуток	(3 596)	(4 389)	(3 308)	1081	-24,63
Чистий фінансовий результат	16 337	19 491	13 075	-6416	-32,92

Висновки

З 2017 до 2019 року відбувався зріст прибутку від діяльності фірми, в 2019 року сталося пониження надходжень (з 431 761 до 416 577). Причиною могли стати, як було сказано раніше, несподівані витрати та порушення надходжень, наприклад кризові умови чи несподівані обставини. Це негативний фактор, але це може бути не перманентним станом. Витрати зросли без різких рухів. Це дає підстави вважати, що у 2019 році менші надходження були пов'язані від обставин, що були поза межами контролю компанії (Адміністративні витрати у 2018 були 16 247, у 2019 — 18 331; витрати на збут в 2018 році — 3023, у 2019 — 4483; інші витрати в 2018 були 1990, в 2019 — 2508). Частково це було зкомпенсовано збільшенням інших операційних доходів (2018 рік — 2391, 2019 рік — 3147). Собівартість продукції була меншою 2019 року (377452 проти 389100 у 2018 році).

З 2017 року до 2018 включно відбулось різке зростання доходів разом з рівномірним зростанням витрат на собівартість та інші витрати.

Продовження додатку А
Таблиця А.3

Аналіз змін у власному капіталі за 2017-2019 рік

Показник	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
Зареєстрований капітал	250	250	250	0	0
Нерозподілений прибуток	16 337	19 491	13 075	-6 416	-32,92
Резервний капітал	817	2 647	654	-1 993	-75,29

Висновки

За 2017 рік компанія отримала чистий прибуток у розмірі 16337 і мала нерозподіленого прибутку у розмірі 34674. Компанія залишила чистий прибуток і мала відрахування у резервний капітал у розмірі 817. Це свідчить про те, що компанія планує розширюватись і використати цей капітал на отримання нових клієнтів та нових ринків. Важливим моментом є те, що реінвестований у капітал прибуток не обкладається податком. Це буде впливати на збільшення вартості компанії, що може зміцнити її позиції.

За 2018 рік компанія отримала чистим прибутком 19491, відрахування у резервний капітал у розмірі 974. Збільшення капіталу надає можливість до використання більшого боргового капіталу. Компанія реінвестувала чистий прибуток у капітал.

За 2019 рік компанія заробила чистим прибутком 13075, відрахування у резервний капітал у розмірі 654. Чистий прибуток та відрахування зменшились у порівнянні із 2018 роком. Це може пояснюватись меншим успіхом діяльності компанії або через зовнішні чинники — проблеми у логістиці, поставках, оплаті товарів та інших причин. Компанія продовжує реінвестиції та зміцнює свою вартість.

Трактування сутності поняття «прибуток» вітчизняними та іноземними
вченими

№ п/п	Джерело	Визначення
1	Азаренкова Г.М.	Прибуток становить собою різницю між загальною сумою доходів і витратами на виробництво та реалізацію продукції.
2	Буряковський В.В.	Прибуток – це грошовий вираз основної частини грошових збережень, створених підприємством будь-якої форми власності.
3	Мочерний С.В.	Прибуток – це перетворена, похідна форма додаткової вартості, яка з кількісного аспекту є різницею між ціною продажу і витратами капіталу на її виробництво.
4	Гальчинський А.С.	Прибуток – різниця між продажною ціною товару або послуги і витратами виробництва. Виражає вартість додаткового і частково необхідного продукту.
5	Кушлін В.І.	Нерозподілений прибуток складається із тієї частини прибутку компанії, який зберігається, а не витрачається на виплати у вигляді дивідендів.
6	Іщенко Т.Д.	Прибуток визначається зменшенням суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат платника податку і суму амортизаційних відрахувань.
7	Сміт А.	Прибуток – продукт праці, який привласнюється власником засобів виробництва
8	Д. Рікардо	Прибуток – складова частина вартості, яка створюється працею.
9	К. Маркс	Прибуток – надлишок виручки над витратами капіталу, який безоплатно привласнюється власником засобів виробництва
10	Е. Чемберлен	Монопольним прибутком вважав додаткову частину загального прибутку, джерелом якої є реалізована в ціні монополія
11	А. Бабо	Прибуток – різниця, відхилення, залишок.
12	У. Петті	Лише виробництво - джерело прибутку
13	Ж.Б.Сей	Прибуток – нагорода за розумові здібності
14	Й. Шумпетер	Прибуток – вартісний образ того, що виготовляє і продає підприємець
15	Ф. Найт	Прибуток – винагорода підприємця за рішення, що прийняті в кризових умовах
16	П. Самуельсон	Прибуток - дохід від факторів виробництва, винагороду за підприємницьку діяльність та впровадження нововведень
17	Т. Мен	Прибуток – різниця між продажною і покупною вартістю

Продовження дод. Б

18	Осовська Г.В.	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.
19	Біла О.Г	Прибуток – позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність виробництва і зрештою свідчить про рівень і якість виробленої продукції, рівень собівартості.
20	Філімоненков О.С.	Прибуток – це частина вартості додаткового продукту, додатковий продукт, виражений у грошах частина чистого доходу, одна з його форм.
21	Шваб Л.І., Тарасюк Г.М. Бондар Н.М.	Частина виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу та комерційну діяльність
22	Мазаракі А. А.	Прибуток – різниця між ціною реалізації та собівартістю продукції, між обсягом отриманої виручки та сумою витрат на виробництво і реалізацію продукції
23	Проскурін В.П.	Поділяв прибуток на 2 види: прибуток, що капіталізується і прибуток, що споживається
24	Поддєрьогін А.М.	Прибуток - частина додаткової вартості продукту, що реалізується підприємством, яка залишається після покриття витрат виробництва
25	Покропивний С. Ф.	Прибуток - узагальнюючий показник, який забезпечує стабільне функціонування підприємства
26	Гетьман О.О.	прибуток представляє собою різницю між ціною реалізації та собівартістю продукції (товарів, робіт, послуг), між обсягом отриманої виручки та сумою витрат на виробництво та реалізацію продукції
27	Ширягіна	Прибуток - це форма доходу підприємства з різними умовами та факторами формування
28	Турило А.М.	Прибуток - поточний відтворювальний результат, оскільки в кожному наступному періоді він поновому формується і використовується. Показник становить економічну ефективність підприємства
29	Есманова Л.І.	Прибуток - різниця між тим, що підприємство одержало за виконану роботу, і тим, що фактично витратило на неї у процесі виробничо-господарської діяльності з метою забезпечення економічної вигоди
30	Туган-Барановський М.І.	Прибуток - це доля капіталістів у загальному продукті, доля, розмір якої визначається класовою боротьбою між капіталістами і найманими робітниками, соціальними відносинами за рамками ринку.

Продовження додатку Б

31	Андрійчук В.Г.	Прибуток - приплив до суб'єктів підприємницької діяльності реальних коштів у грошовій і натуральній формах у результаті їхньої економічної діяльності за певний проміжок часу.
32	Загородній А.Г.	Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати
33	Савицька Г.С.	Прибуток - частина чистого доходу, створеного в процесі виробництва та реалізованого в сфері обігу, який безпосередньо одержують підприємства
34	В.Г.Федоренко, О.М.Діденко	Прибуток - це система економічних відносин між підприємцями і найманими працівниками щодо виробництва, розподілу та привласнення створеної додаткової вартості, яка відособлюється у вигляді надлишку над витратами власного капіталу
35	Зінченко О.А.	Прибуток – основне джерело інтенсивного та інноваційного розвитку підприємства, реконструкції виробництва, модернізації його матеріально-технічної бази, покращення соціальних стандартів

Трактування сутності поняття «прибуток» та «дохід» в нормативно-правовій літературі

№ п/п	Джерело	Визначення
1	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.
2	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»	Загальний сукупний прибуток трактується 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. Також цим же нормативним документом передбачений поділ загального сукупного прибутку на елементи «прибутку або збитку» та «іншого сукупного прибутку»
3	Господарський кодекс України	Прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань
4	Податковий кодекс України	Прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Доходом визнається сума, яка під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
7	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток»	Обліковий прибуток - прибуток або збиток за період до вирахування податкових витрат.

Продовження додатку Б

8	Міжнародний стандарт фінансової звітності 33 «Прибуток на акцію»	Прибуток – «контрольне число», що використовується для визначення, чи є потенційні звичайні акції розбавляючими, чи антирозбавляючими
9	Міжнародний стандарт фінансової звітності 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Прибуток – сума, що виникає від зміни справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання, яке не є частиною відносин хеджування
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»	Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу
11	Закон України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.
12	Методична рекомендація 433 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності»	Дохід обраховується як різниця між Чистим доходом від реалізації товарів, робіт, послуг та собівартістю реалізованої продукції
13	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства №635	Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг.

Додаток В

Відображення в обліку витрат діяльності підприємства

№ з/п	Нормативне регулювання		Питання, що розглядаються	Особливості відображення згідно зі стандартами	
	П(С)БО	МСФЗ		національними	міжнародними
1	2	3	4	5	6
1.	НП(С)БО № 1	Концептуальна основа подання та складання фінансових звітів	Поняття витрат	Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) за звітний період	Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам
2.	П(С)БО № 16 “Витрати”	Концептуальна основа подання та складання фінансових звітів	Умови визнання витрат	Відбувається зменшення активів або збільшення зобов'язань. Зменшення економічних вигод можна достовірно визначити	Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей

Продовження додатку В

				Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом декількох періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами	Якщо очікується виникнення економічних вигод протягом кількох облікових періодів і їх зв'язок з доходом може бути визначений тільки в широких межах, витрати визнаються на основі процедур систематичного та раціонального розподілу
					Витрати визнаються також у Звіті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визначення активу, як у випадку виникнення зобов'язань щодо гарантії продукції

Продовження додатку В

3.	П(С)БО № 16 “Витрати”	Концептуальна основа подання та складання фінансових звітів	Класифікація витрат	Виділяють: 1) витрати операційної діяльності; 2) фінансові витрати; 3) втрати від участі в капіталі; 4) інші витрати, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом, реалізацією продукції; 5) податок на прибуток	Розрізняють: 1) витрати, які виникають в процесі звичайної діяльності (собівартість реалізованої продукції, заробітна плата, амортизація); 2) збитки нереалізовані (в результаті підвищення курсу обміну валюти); 3) збитки реалізовані (у результаті стихійного лиха, від реалізації основних засобів)
4.	П(С)БО № 16 “Витрати”	МСБО № 1 “Подання фінансової звітності”	Розкриття інформації про витрати в фінансовій звітності	Інформація про витрати розкривається в Звіті про фінансові результати. В Примітках наводяться дані про: 1) склад і суму витрат, відображених у статтях “Інші операційні витрати” та “Інші витрати” Звіту про фінансові результати; 2) склад і суму доходів і втрат за кожною надзвичайною подією; 3) склад і суму витрат, які не включені до статей витрат Звіту, а у складі власного капіталу	Як мінімум, безпосередньо в Звіті про прибутки та збитки має міститись інформація про фінансові та податкові витрати. Підприємство може наводити також дані про інші витрати, обґрунтувавши це належним чином

Закінчення додатку В

11.	НП(С)БО № 1	МСФЗ № 1 “Подання фінансової звітності”	Методи групування і відображення витрат в Звіті	Відображення витрат в Формі №2 здійснюється і за функціями (в Розділі I – собівартість реалізованої продукції тощо), і за характером витрат (Розділ II – матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування тощо)	За однією з двох форм: 1 – ша – метод характеру витрат: витрати об’єднують у звіті згідно з їх характером; 2 – га – метод функції витрат або “собівартості реалізації”
-----	-------------	---	---	---	--

Характеристика чинної нормативно – правової бази з обліку та оподаткування прибутку

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Норми Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб (далі – підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством	При складанні щорічних, щомісячних звітів, при формуванні балансу
2	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	При складанні і поданні фінансової звітності за визнаними стандартами у всьому світі, якщо підприємство діє згідно МСБО
3	Господарський кодекс України	Господарський кодекс України встановлює правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.	При веденні господарських операцій, здійсненні діяльності
4	Податковий кодекс України	Податковий кодекс України зокрем а визначає: вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки	При складанні та нарахування податків та операцій з ними

Продовження додатку Г

5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Норми цього Стандарту стосуються статей, які відносяться до доходів різних видів.	При обрахуванні доходу, баланової вартості.
6	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток»	Визначення облікового підходу до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки:	При складанні податкової звітності
7	Міжнародний стандарт фінансової звітності 33 «Прибуток на акцію»	Опис принципів для визначення та подання прибутку на акцію, щоб покращити зіставність показників діяльності різних суб'єктів господарювання у тому самому звітному періоді, а також того самого суб'єкта господарювання у різних звітних періодах. Навіть якщо дані про прибуток на акцію обмежені через різні облікові політики, які можуть застосовуватись для визначення "прибутку", послідовне визначення знаменника підвищує корисність фінансової звітності.	При визнанні прибутків від продажу акцій
8	Міжнародний стандарт фінансової звітності 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Визначення принципів визнання та оцінювання фінансових активів, фінансових зобов'язань та деяких контрактів на придбання чи продаж нефінансових статей	При визнанні доходу від фінансових активів
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	При формуванні і поданні податку на прибуток у фінансовій звітності
10	Закон України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При складанні та формуванні фінансової звітності

Продовження додатку Г

11	Методична рекомендація 433 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності»	Розглядається питання розкриття інформації по статтях балансу.	При складанні та формуванні фінансової звітності
12	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства №635	Підприємство самостійно на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства, а також зміни до неї.	При формуванні та зміні облікової політики підприємства.
13	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.	Пояснення призначень рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дотримання нормативних правил.
14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України	Містить перелік рахунків бухгалтерського обліку.	Методичне забезпечення фінансового обліку прибутку підприємства

Продовження додатку Г

15	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів та вводяться нові форми фінансової звітності.	Поняття прибутку, елементи та принципи фінансової звітності.
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та їх розкриття у фінансовій звітності.	Визначення витрат, які були понесенні для отримання такого доходу. Курсові різниці.

Огляд спеціальної літератури з моделювання прибутку як складної системи

№ пор.	Ознака класифікації	Джерело інформації	Елементи системи
1	Навчальний посібник	Азаренкова Г.М «Фінанси підприємства: навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни».	У посібнику розкрито теоретичні та прикладні аспекти визначення місця і ролі фінансових питань з погляду еволюційного розвитку економічних відносин, узагальнено теоретичні та методичні засади управління фінансовими потоками, проведено аналіз концептуальних положень з організації взаємодії різних фінансових потоків, досліджено управління фінансовими потоками на прикладі банківських установ.
2	Монографія	Висока О.Є. «Економічна суть прибутку та концепції його формування».	Однозначного варіанту визначення прибутку немає. Оскільки кожне з тверджень пояснює певний аспект
3	Монографія	Вороніна В.Л. «Управління прибутком торговельних підприємств»	Монографію присвячено розробці методичних рекомендацій щодо вдосконалення організаційних та економічних підходів управління прибутком торговельних підприємств
4	Наукова дисертація	Баранцева С. «Стратегія управління прибутком як регулятор діяльності підприємства»	Фактором досягнення підприємством стійкої конкурентної переваги є розробка і реалізація дієвої стратегії управління прибутком на основі загальної стратегічної орієнтації підприємства, що потребує комплексного впровадження відповідних традиційних і сучасних методів та інструментів
5	Монографія	Кутковецький В.Я. «Програмування прибутку в задачах дослідження операцій»	В основу програмування прибутку вкладено порівняння двох рівноправних математичних моделей: моделі максимізації прибутку з визначенням часу та моделі інтенсифікації прибутку у часі
6	Наукова стаття	Тимохіна Г.О. «Економічна сутність прибутку»	Дослідження історичного розвитку економічної сутності прибутку, місце та роль даної категорії в бухгалтерському обліку.
7	Наукова стаття	Шафорост Я.П. «Оцінка та вибір методики факторного аналізу прибутку підприємства»	Розглянуто основні підходи до визначення сутності прибутку як основного показника діяльності підприємства, акцентовано увагу на виборі оптимальної методики факторного аналізу прибутку
8	Наукова стаття	Іванець Н.І. «Прибутковість підприємства як основний показник його діяльності».	Розкрита економічна сутність прибутку й значення прибуткової діяльності для успішної діяльності підприємства та його розвитку.

Продовження додатку Д

9	Монографія	Мелушова І.Ю. «Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі»	У монографії досліджено сутність та галузеві особливості формування фінансових результатів підприємств торгівлі. Обґрунтовано методичні підходи до визначення ефективності процесу формування фінансових результатів як складової загального процесу управління підприємством. Запропоновано моделі, що дають можливість впливати на формування та прогнозувати фінансові результати підприємств галузі.
10	Навчальний посібник	Осовська Г.І. «Стратегічний менеджмент»	Перед підприємством стоять завдання з дослідження ринку і виявлення потреб споживачів, а тим самим забезпечення існування в довгостроковій перспективі; визначення цілей розвитку підприємства; визначення обсягів виробництва
11	Навчальний посібник	Філімоненков О.С. «Фінанси підприємства»	Розглянуто сутність фінансових результатів, їх види, порядок розрахунку та розподілу; сутність податків, їх класифікація, джерела сплати, порядок розрахунку і сплати в бюджет
12	Підручник	Андрійчук В.Г. «Економіка аграрних підприємств»	Зроблено акцент на обґрунтування механізмів використання економічних важелів підвищення ефективності прибутку агропромислового виробництва
13	Підручник	Савицька Г.В. «Економічний аналіз діяльності підприємства»	За допомогою аналізу вивчають тенденції розвитку, глибоко і системно досліджують фактори зміни результатів діяльності, обґрунтовують плани та управлінські рішення, здійснюють контроль за виконанням їх, виявляють резерви підвищення ефективності виробництва, оцінюють результати діяльності підприємства
14	Підручник	Федоренко В.Г «Політична економія»	Прибуток розглядають як систему відносин між підприємцями і робочою силою
15	Наукова стаття	Зінченко О.А. «Можливості аналізу розвитку підприємства на базі показника якості прибутку»	У статті розглянуто питання вимірювання якості прибутку підприємства. Розроблено систему показників і критеріїв оцінки якості прибутку. Запропоновано методику аналізу розвитку підприємства на базі оцінки якості прибутку підприємства. Ключові слова: якість прибутку, аналіз розвитку підприємства, оцінка якості прибутку.

Закінчення додатку Д

16	Підручник	Мазаракі А.А. «Економіка торговельного підприємства»	Розвинута думка формування доходів та прибутку в стратегічному управлінському обліку
17	Навчальний посібник	Проскурін П.В. «Нариси економічної історії індустріальної цивілізації»	У посібнику розкривається взаємозалежність економічної історії та економічних учень епохи індустріальної цивілізації, розглядається вплив таких чинників, як релігія, ментальність, психологія, демографія, географічна сфера, інституціональні утворення, на реалізацію аграрної та індустріальної технологічних революцій.
18	Монографія	Есманова Л.І «Фінансовий результат як економічний результат розвитку сільськогосподарських підприємств»	Розглянуто основні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства з урахуванням сучасних тенденцій розвитку економіки. Проаналізовано взаємозв'язок таких понять, як «ефект», «результат», «прибуток», «дохід», що є одними з основних категорій, які характеризують фінансово-економічні результати підприємства. Досліджено результати підприємства на різних етапах його діяльності залежно від їх форми, напряму використання та зацікавлених осіб.

Звіт про фінансовий стан ПП «ЛУБНИМАШ» за 2017 рік

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

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ"	Дата (рік, місяць, число)	2018 01 01
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	37504303
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	5310700000
Вид економічної діяльності	Виробництво підйомного та вантажно-розвантажувального устаткування	за КОПФГ	120
Середня кількість працівників	434	за КВЕД	28.22
Адреса, телефон	проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500		0536172598
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
1003	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1010	1 616	7 635
Основні засоби	1011	2 071	9 211
первісна вартість	1012	455	1 576
знос	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 616	7 635
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	64 850	80 243
Виробничі запаси	1101	25 333	48 384
Незавершене виробництво	1102	2 548	6 408
Готова продукція	1103	36 948	25 416
Товари	1104	21	35
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 218	11 817
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25 243	20 365
з бюджетом	1135	-	1 819
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26	187
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 224	51
Готівка	1166	16	11
Рахунки в банках	1167	20 208	40
Витрати майбутніх періодів	1170	15	17
Частка перестрахованика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Е

Пасив	Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	250	250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	1 830	2 647
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	34 764	50 284
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	36 844	53 181
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 800
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	957	9 458
розрахунками з бюджетом	1620	2 734	1 161
у тому числі з податку на прибуток	1621	343	801
розрахунками зі страхування	1625	347	384
розрахунками з оплати праці	1630	1 315	1 410
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	88 780	60 478
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комбієйні доходи від переотраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 745	1 696
Усього за розділом III	1695	95 878	76 387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,			
зобов'язаннями для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Зобов'язання за вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
	1900	132 722	129 568



ЕЦП Плєскач
Ю.М.

Плєскач Юрій Михайлович

ЕЦП Хоменко
О.В.

Хоменко Олександр Васильович

Відомості надані, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Е

Звіт про фінансовий стан ПП «ЛУБНИМАШ» за 2018 рік

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

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	37504303	
Вид економічної діяльності	Виробництво підйомного та вантажно-розвантажувального устаткування	за КОПФ	5310700000	
Середня кількість працівників	440	за КВЕД	120	
Адреса, телефон	проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500		28.22	
Одиниця виміру: тно. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			0536172598	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				v
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	7 635	9 674
первісна вартість	1011	9 211	13 327
знос	1012	1 576	3 653
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
1045	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	7 635	9 674
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	80 243	87 583
Виробничі запаси	1101	48 384	49 352
Незавершене виробництво	1102	6 408	18 201
Готова продукція	1103	25 416	19 988
Товари	1104	35	42
Поточні біологічні активи	1110	-	-
1115	-	-	-
Депозити перестрахування	1120	-	-
Векселі одержані	1125	11 817	311
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	20 365	20 459
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1135	1 819	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	187	107
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	51	197
Гроші та їх еквіваленти	1166	11	39
Готівка	1167	40	158
Рахунки в банках	1170	17	27
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій			

Продовження додатку Е

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 434	6 193
Усього за розділом II	1195	121 933	114 877
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	129 568	124 551

Пасив	Код розділу	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 647	3 621
Резервний капітал	1420	50 284	68 801
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1423	(-)	(-)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	53 181	72 672
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1513	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1523	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привілейний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 800	3 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 458	5 027
розрахунками з бюджетом	1620	1 161	1 904
розрахунками з податку на прибуток	1621	801	1 289
розрахунками з бюджетом	1622	1 101	1 289
у тому числі з податку на прибуток	1623	384	472
розрахунками зі страхування	1630	1 410	1 934
розрахунками з оплати праці	1635	60 478	38 283
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	1 696	1 259
Інші поточні зобов'язання	1695	76 387	51 879
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	129 568	124 551

розрахунками з бюджетом	1620	1 101	1 289
у тому числі з податку на прибуток	1621	801	1 289
розрахунками зі страхування	1622	384	472
розрахунками з оплати праці	1623	1 410	1 934
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	60 478	38 283
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 696	1 259
Усього за розділом III	1695	76 387	51 879
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	129 568	124 551

Баланс

Керівник Е.П. Плєскач Юрій Михайлович

Головний бухгалтер Е.П. Хоменко Олексій Васильович

Г. Відкриття розрахунку, здійсненому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Е

Звіт про фінансовий стан ПП «ЛУБНИМАШ» за 2019 рік

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ"**Територія **ПОЛТАВСЬКА**Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**Вид економічної діяльності **Виробництво підйомного та вантажно-розвантажувального устаткування**Середня кількість працівників **1 446**Адреса, телефон **проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПІФГ

за КВЕД

0536172598

КОДИ

2020 101 01

37504303

5310700000

120

28.22

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019

р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
1010	9 674	17 301	
Основні засоби	1011	13 327	24 745
первісна вартість	1012	3 653	7 444
зносу	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Зносу інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
1095	9 674	17 301	
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	87 583	83 299
Виробничі запаси	1101	49 352	33 366
Незавершене виробництво	1102	18 201	40 231
1103	19 988	9 676	
Готова продукція	1104	42	26
Товари	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1115	-	-
Депозити перестраховування	1120	-	-
Векселі одержані	1125	311	4 411
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 459	26 013
з бюджетом	1135	-	1 669
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	107	82
1160	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1165	197	94
Гроші та їх еквіваленти	1167	39	55
1170	158	39	
Рахунки в банках	1177	27	15
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частина перестраховки у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій			

Продовження додатку Е

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 193	4 545
Усього за розділом II	1195	114 877	120 128
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	124 651	137 429

Назва	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250	250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 621	4 275
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	68 801	81 222
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	72 672	85 747
II. Долгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Долгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Долгострокові забезпечення	1520	-	-
Долгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Влагодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	3 000	8 288
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1611	4 197	5 709
довгостроковими зобов'язаннями	1615	5 027	5 709
товари, роботи, послуги	1620	1 904	1 326
розрахунками з бюджетом	1621	1 289	818
у тому числі з податку на прибуток	1625	472	562
розрахунками зі страхування	1630	1 934	2 172
розрахунками з оплати праці	1635	38 283	32 229
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за операційною діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	1 259	1 396
Інші поточні зобов'язання	1695	51 879	51 682
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, зобов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	124 651	137 429



Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Плескач Юрій
Михайлович
ЕП Хоменко
Олексій
Васильович

Плескач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Г. Відраченко, статистик, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Е
Звіт про фінансовий результат за 2018 рік

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ"** (наповнювачем)
за ЄДРПОУ **37504303**

Дата (рік, місяць, число) **2019 01 01**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2018** Р.

Форма №2. Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ридика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	431 761	352 864
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(389 100)	(317 796)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	42 661	35 068
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 391	2 852
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 247)	(13 040)
Витрати на збут	2150	(3 023)	(1 911)
Інші операційні витрати	2180	(1 990)	(2 401)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 792	20 568
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	686	112
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(293)	(451)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(305)	(296)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Е

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23 880	19 933
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 389)	(3 596)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	19 491	16 337
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19 491	16 337

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	330 135	264 641
Витрати на оплату праці	2505	53 552	37 954
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 525	8 148
Амортизація	2515	2 077	1 121
Інші операційні витрати	2520	17 446	13 212
Разом	2550	414 735	325 076

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Підписав: ЕП Плескач Юрій Михайлович
 ЕП Уманець Олексій Васильович

Плескач Юрій Михайлович

Уманець Олексій Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про фінансовий результат за 2017 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року	
			2017	2016
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	352 864	256 050	
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховання	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(317 796)	(229 854)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
прибуток	2090	35 068	26 196	
збиток	2095	(-)	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	2 852	1 162	
у тому числі:	2121	-	-	
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(13 040)	(7 370)	
Витрати на збут	2150	(1 911)	(1 462)	
Інші операційні витрати	2180	(2 401)	(589)	
у тому числі:	2181	-	-	
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	20 568	17 937	
збиток	2195	(-)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	112	9	
у тому числі:	2241	-	-	
доход від участі в капіталі				
доход від участі в капіталі	2250	(451)	(111)	
Відрахування на зменшення капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(296)	(47)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	



Продовження додатку Е

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	19 933	17 788
збиток	2295	(-)	(-)
Виграти (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 596)	(3 209)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16 337	14 579
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	16 337	14 579

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	264 641	219 390
Витрати на оплату праці	2505	37 954	26 512
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 148	5 670
Амортизація	2515	1 121	217
Інші операційні витрати	2520	13 212	12 124
Разом	2550	325 076	263 913

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕЦП Плескач
Ю.М.

Плескач Юрій Михайлович

ЕЦП Хоменко
О.В.

Хоменко Олександр Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про фінансовий результат за 2019 рік

Підприємство	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	
		2020	01 01
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (підприємство)		37504303	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019 р.		Форма №2 Код за ДКУД 1801003	
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	416 577	431 761
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(377 452)	(389 100)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валювий прибуток	2090	39 125	42 661
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 147	2 391
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2124	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 331)	(16 247)
Витрати на збут	2150	(4 483)	(3 023)
Інші операційні витрати	2180	(2 508)	(1 990)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2183	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	16 950	23 792
прибуток	2195	(-)	(-)
збиток	2196	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	228	686
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2242	-	-
Фінансові витрати	2250	(786)	(293)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(9)	(305)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Е

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	16 383	23 880
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 308)	(4 389)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13 075	19 491
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13 075	19 491

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	316 229	330 135
Витрати на оплату праці	2505	57 034	53 552
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 276	11 525
Амортизація	2515	4 108	2 077
Інші операційні витрати	2520	22 337	17 446
Разом	2550	411 984	414 735

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Глосквич Юрій
Михайлович
ЕП Хоменко
Олексій
Васильович

Глосквич Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про власний капітал 2017 рік

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЮБНИМАШ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
			37504303		
	(найменування)	за ЄДРПОУ			

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцїн - ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250	-	-	1 830	34 764	-	-	36 844
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	250	-	-	1 830	34 764	-	-	36 844
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 337	-	-	16 337
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	817	(817)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відшкодування	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до зареєстрованого капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Продовження додатку Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	817	15 520	-	-	16 337
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	817	15 520	-	-	16 337
Залишок на кінець року	4300	250	-	-	2 647	50 284	-	-	53 181



Вересень

ЕЦП Плескач Ю.М.

ЕЦП Хоменко О.В.

Плескач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про власний капітал 2018 рік

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	01	01
			37504303		

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250	-	-	2 647	50 284	-	-	53 181
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	250	-	-	2 647	50 284	-	-	53 181
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19 491	-	-	19 491
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	974	(974)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	974	18 517	-	-	19 491
Залишок на кінець року	4300	250	-	-	3 621	68 801	-	-	72 672



Керівник
Головний бухгалтер

Плескач Юрій Михайлович
Хоменко Олексій Васильович

Плескач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про власний капітал 2019 рік

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДУБНИМАШ"
(пайовування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
37504303		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250	-	-	3 621	68 801	-	-	72 672
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	250	-	-	3 621	68 801	-	-	72 672
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 075	-	-	13 075
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	654	(654)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належної до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	654	12 421	-	-	13 075
Залишок на кінець року	4300	250	-	-	4 275	81 222	-	-	85 747

Керівник
Головний бухгалтер



Плєскач Юрій Михайлович
Хоменко Олексій Васильович

Плєскач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Продовження додатку Е

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			37504303		

Звіт про рух грошових коштів (за примим методом)
за Рік 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	352 864	306 757
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	14	23
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	60 478	88 780
Надходження від повернення авансів	3020	16 008	9 728
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	7
Надходження від операційної оренди	3040	37	2
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	61 869	2 614
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(352 772)	(282 719)
Праці	3105	(30 324)	(20 954)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 111)	(5 751)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 943)	(23 467)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 138)	(3 919)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 038)	(14 535)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(615)	(423)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 365)	(25 243)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(35 617)	(863)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(43 098)	(27 915)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-13 957	20 999
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	363
дивидендів	3220	-	-
Надходження від реєстрації	3225	-	-
Надходження від отримання позик	3230	-	-
Відсотків від вступу дочірнього підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Продовження додатку Е

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
несоборотних активів	3260	(7 140)	(1 399)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 140	-1 036
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 800	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(451)	(111)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 349	-111
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19 748	19 852
Залишок коштів на початок року	3405	20 224	380
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(425)	(8)
Залишок коштів на кінець року	3415	51	20 224



ЕЦП Плескач
Ю.М.

ЕЦП Хоменко
О.В.

Плескач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ"**
(підприємства)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
37504303		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма № Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	431 761	352 864
Повернення податків і зборів	3005	300	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	30	14
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	38 283	60 478
Находження від повернення авансів	3020	36 206	16 008
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	55	3
Находження від операційної оренди	3040	46	37
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	92 563	61 869
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(444 915)	(352 772)
Праці	3105	(42 618)	(30 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 436)	(8 111)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 419)	(14 943)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 901)	(3 138)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 014)	(5 038)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 153)	(615)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 459)	(20 365)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 135)	(35 617)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(45 790)	(43 098)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 472	-13 957
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
електронних дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Е

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 116)	(7 140)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 116	-7 140
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 000	1 800
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(293)	(451)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 707	1 349
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	63	-19 748
Залишок коштів на початок року	3405	51	20 224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	83	(425)
Залишок коштів на кінець року	3415	197	51



Плескач Юрій Михайлович

Плескач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Хоменко Олексій Васильович

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЮБНИМАШ"
(лайцензувальник)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
37504303		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	416 577	431 761
Повернення податків і зборів	3005	-	300
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 040	30
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32 229	38 283
Надходження від повернення авансів	3020	30 449	36 206
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	41	55
Надходження від операційної оренди	3040	196	46
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	77 927	92 563
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(410 352)	(444 915)
Праці	3105	(45 707)	(42 618)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 187)	(11 436)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 549)	(23 419)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 779)	(3 901)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 728)	(10 014)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(884)	(1 153)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 013)	(20 459)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8 699)	(9 135)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 175)	(45 790)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 777	1 472
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	375	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Е

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(12 096)	(4 116)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 721	-4 116
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	8 288	3 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(786)	(293)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 502	2 707
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-442	63
Залишок коштів на початок року	3405	197	51
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	339	83
Залишок коштів на кінець року	3415	94	197



Плєскач Юрій
Михайлович
Хоменко
Олексій
Васильович

Плєскач Юрій Михайлович

Хоменко Олексій Васильович

Податкова декларація з податку на прибуток за 2017 рік

Відомість про передачу
(вдаєть контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року N 467)

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		<input checked="" type="checkbox"/> Звітня
		<input type="checkbox"/> Звітня форма
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2017 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

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

4	Платник: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (повне найменування платника податку згідно з розрахованими документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ: 37504303	Код виду економічної діяльності (КВЕД): 28.22
6	Податкова адреса: проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500	Поштовий індекс: 37500
	Телефон: 0536172598	Моб. тел.:
	Факс:	E-mail: komituh110@ukr.net

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

8	ХАРКІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ОФІСУ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)
---	---

9	Особливі відомості Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції
	<input type="checkbox"/> банку
	<input type="checkbox"/> страховика
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить бузмерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	<input type="checkbox"/> постійного представництва нерезидента
	<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дохід на користування пільгою
	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума (грн)	
		2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01		355 828 358
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02		19 932 838
Різниця, яка виникає відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1		44 825
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04		19 977 663
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)	05 P3		-
Податок на прибуток (шестизначне значення) (рядок 04 - рядок 05 P3) x 18 % /100)	06		3 595 979

Продовження додатку Ж

Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "с" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁶ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	3 595 979
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	2 795 047
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	800 932
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	-
Виправлення помилок⁸		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подяється за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-

Пени, нараховані на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів *		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пени, нараховані на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ПЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-

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

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 6 арк.

Наявність рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

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

Керівник (уповноважена особа)

2 1 2 8 9 0 7 5 7 5

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

ЕЦП Плескач Ю.М.

(підпис)



Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 8 0 0 1 1 2 7 7 9

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹⁶

ЕЦП Хоменко О.В.

(підпис)

Хоменко Олексій Васильович
(ініціали та прізвище)

Дата подання 0 7 . 0 2 . 2 0 1 8

1. Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоєно контролюючим органом.
2. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
3. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
4. Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
5. Суб'єкти, які здійснюють лотереї та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
6. Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
7. Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
8. Заповнюється платниками, які подють звітність поквартально.
9. Заповнюється платниками податку, які подють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базисним звітним (податковим) періодом є квартал/рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

8. Заповнюється у разі самостійного направлення поміжок нанихом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
10. У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерою "ГН", у якій проставляється кількість податків додатків "ГП" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
11. Заповнюється платіжками податку на прибуток підприємства, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
12. Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства з урештученим вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платником податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства та її окремі частини. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
13. Банк подає фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
14. Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства доповнення.
15. Заповнюється у разі використання права на невикористання асигнувань фінансового результату до оподаткування на усі річні (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування мінусових податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
16. Серія (за наявності) та номер паспорту зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які операції за серією (за наявності) та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібно позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))

<input checked="" type="checkbox"/> Звітня
<input type="checkbox"/> Звітня нова
<input type="checkbox"/> Уточнююча

Додаток АМ

до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Код за ЄДРПОУ

3 7 5 0 4 3 0 3

Звітний (податковий) період 2017 року

<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	---

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	-	-	-
A2	2	-	-	-
A3	3	-	-	-
A4	4	359 680	1 205 039	845 359
A4.1 ²	4	-	-	-
A5	5	44 930	298 562	253 632
A6	6	50 734	72 392	21 658
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	-	-	-
A10	10	-	-	-
A11	11	-	-	-
A12	12	-	-	-
A13	13	-	-	-
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	455 344	1 575 993	1 120 649
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	-	-	-
H7	Сума рядків H1 - H6	-	-	-
1.2.1		Усього¹ (рядок A17 + рядок H7)		1 120 649

¹ Поводячись згідно з п. 138.3 статті 138 Податкового кодексу України, переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Застосовується при розрахунку амортизації за прямиoliniйним методом щодо основних засобів четвертої групи з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пункту 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (фриводна особа)

ЄЦП Плескач
Ю.М.
(підпис)Плескач Юрій Михайлович
(підпис, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЄЦП Хоменко
О.В.
(підпис)Хоменко Олександр Васильович
(підпис, прізвище)

Продовження додатку Ж

4.1.17	Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи протягом податкового (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мініміально допустимих ставок амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України за підпунктом податком (звітні) періодом (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	1 120 649 03 44 825
01	Рівні, які збільшуються фінансовий результат	1 165 474	02	Усього рівнів, на які зменшується фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)

Рівні, які збільшують фінансовий результат

Рівні, які зменшують відрахування до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (+, -)



Головний бухгалтер особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку

Е.П. Хоменко
-Ф.Б. (підпис)

Е.П. Герасим
-Ф.М. (підпис)

М. П. (за наявності)

Плескач Юрій Михайлович
(підпис, прізвище)

Хоменко Олександр Васильович
(підпис, прізвище)

Податкова декларація з податку на прибуток за 2018 рік

Відбитка про одержання
(наказ контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

У редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 вересня 2017 року № 457
із змінами, внесеними наказом Міністерства
фінансів України від 19.10.2018 № 842)

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

2	Звітний (податковий) період 2018 року	<input type="checkbox"/> - I квартал	<input type="checkbox"/> - Півріччя	<input type="checkbox"/> - Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

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

4	Платник: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	37504303	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2	8	.	2	2				
6	Податкова адреса проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500	Поштовий індекс	3	7	5	0	0					
		Телефон	0	5	3	6	1	7	2	5	9	8
		Моб. тел.										
		Факс	0	5	3	6	1	6	1	0	1	5
		E-mail	komsbuh110@mts.ua									

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

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЛУБЕНСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ЛУБЕНСЬКА ДПІ (ЛУБЕНСЬКИЙ РАЙОН) (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)
---	--

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

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1		2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	434 838 111
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	23 880 333
Різниця, яку вираховують відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 P1	51 916
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)		04	23 932 249

Продовження додатку Ж

Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	4 307 805
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ³ , 14.1.52 ⁴ і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^3 / 100$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безвідійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4 / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^5 / 100$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гаранто виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) x $-^6 / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	4 307 805
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	3 014 890
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)	19	1 292 915
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)	25	-
Виправлення помилок³		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-

X Звітня
- Звітна нова
- Уточнююча

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта
37504303

Додаток РІ
до розділу 03 РІ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 2018 року

- I квартал - Півріччя - Три квартали X Рік

Різниці

код	Різниця, на як збільшується фінансовий результат позитивна різниця	сума	код	Різниця, на як зменшується фінансовий результат негативна різниця	сума
1.1.1	1. Різниця, над виникають при вартуванні основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	2 128 551	1.2.1 АМ	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	2 076 635
1.1.1.1	Сума уцілих та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1.1	Сума доцільних основних засобів або нематеріальних активів у межах спеціально віднесених до витрат уцілих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
X		X	1.2.1.2	Сума зниг від відмовлення зорисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.3	Сума первісної вартості придбаних або виготовлених окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (вручан), отриманого від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	

- 1 Заливається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 2 Заливається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Заповнюється платником податку, які подано звітність поквартально.
- 4 Заповнюється платником податку, які подано звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ІІІ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 5 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 10 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинок від літерами "ІІІ", у якій проставляється кількість поданих додатків "ІІІ" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 11 Заповнюється платником податку на прибуток підприємства, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 12 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платником податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 13 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 лютого 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 14 Заповнюється у разі надання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства доповнення.
- 15 Заповнюється у разі використання права на коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія (за наявності) та номер паспорта заявача/заявчиці для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібно позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))

4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування вильну реалізації пільгового використання вилучених від оподаткування коптів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізації, переробки, спалювання) та/або покладено вироблено газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газостойкісними сучасніми із вилученого газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та побутового потребуючого споживачів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	2 076 635
4.1.19	Відомча різниця (як було відображена через рахунок обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резерва за активами (у тому числі групамі активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резерва, сформованого у зв'язку з зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	X	4.2.18	Позитивна різниця (як було відображена через рахунок обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резерва за активами (у тому числі групамі активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резерва, сформованого у зв'язку з зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	51 916
X	-	X	4.2.19	Накопичена станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резерву, сформованого у зв'язку із зменшенням (збільшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у зв'язних (податкових) періодах до 01 січня 2018 року) (пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	2 128 551	03
01	Рівний, як збільшується фінансовий результат	2 128 551	02	Усього різниця, на яку збільшується фінансовий результат	2 076 635	51 916

Діялими інформації про результати реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування вильну реалізації пільгового використання вилучених від оподаткування коптів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

М. П. (за наявності)

Хомченко Олександр Васильович
(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

М. П. (за наявності)

Хомченко Олександр Васильович
(підпис, прізвище)

Податкова декларація з податку на прибуток за 2019 рік

Відомості про одержання
(згідно контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 14 листопада 2019 року № 481)

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

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

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

4	Платник: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУБНИМАШ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер диплома ¹	37504303	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2	8	.	2	2				
6	Податкова адреса проспект Володимирський, буд. 110/1, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500	Поштовий індекс					3	7	5	0	0	
		Телефон	0	5	3	6	1	7	2	5	9	8
		Моб. тел.										
		Факс	0	5	3	6	1	6	1	0	1	5
	E-mail	konash110@meta.ua										

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

8	ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДІС (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

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

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1		2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням напрямків податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	419 952 869
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	16 383 403
Різниця, яку виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 РІ	32 860
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)		04	16 416 263
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)		05 ПЗ	-

Продовження додатку Ж

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 113) x 18 ² /100)	06	2 954 927
Дохід за договорами страхування, субстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "с" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених грантів виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) x - ⁶ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	2 954 927
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	1 837 403
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	1 117 524
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	-
Виправлення помилок		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, вказані відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вказаних від отримання коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави II розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ПЦ ¹¹	ВП	РІ	ІЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	+	-

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

Наявність доповнень ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 7 арк.

Наявність рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувальних фінансових результатів при оподаткуванні на усі різниці
-	-

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

Керівник (уповноважена особа)

2 1 2 2 8 9 0 7 5 7 5

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

ЕП Плескач Юрій
Михайлович
(підпис)



Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 8 0 0 1 1 2 7 7 9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків)

ЕП Хоменко
Олексій
Дмитрович
(підпис)

О.В. Хоменко
(ініціали та прізвище)

або серія (за наявності) та номер паспорта 16)

Дата подання	1	4	.	0	2	.	2	0	2	0
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1. Значиться код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер звітника податку, який призначається контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки плативця податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки плативця податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
2. Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
3. Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
4. Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
5. Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
6. Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.4.2 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
7. Заповнюється платниками, які подіють звітність поквартально.
8. Заповнюється платниками податку, які подіють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
9. Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
10. У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
11. Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійно коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
12. Подается відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частинкою. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
13. Банки подіють фінансову звітність за формами відповідно до порядку складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 лютого 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
14. Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
15. Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі рівні (крім під'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
16. Серія (за наявності) та номер паспорта значиться для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки плативця податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібно позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

<input checked="" type="checkbox"/>	Звітня
<input type="checkbox"/>	Звітня нова
<input type="checkbox"/>	Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової
декларації з податку на прибуток підприємств

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта

37504303

Звітний (податковий) період 2019 року

<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	--------------	-------------------------------------	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	-	-	-
A4	4	8 668 714	15 704 819	3 731 934
A4.1 ¹	4	-	-	-
A5	5	967 272	1 566 237	354 905
A6	6	37 975	30 029	20 669
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	-	-	-
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	9 673 961	17 301 085	4 107 508
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	-	-	-
H7	Сума рядків H1 - H6	-	-	-
H7.1	Зсього ¹ (рядок A17 + рядок H7)			4 107 508

¹ Звітний період згідно з пунктом 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
Здійснено вилучення амортизації за прискореним методом щодо основних засобів матеріальної групи з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пункту 43 статті 209 Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

ЕП Плескач Юрій

Ю.М. Плескач

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Хоменко
Олександр

О.В. Хоменко

Продовження додатку Ж

<input checked="" type="checkbox"/> Звітний
<input type="checkbox"/> Звітний зовні
<input type="checkbox"/> Уточнюючий

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта

37504303

Додаток РІ
до розділу 03 РІ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємства

Звітний (податковий) період 2019 року

- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X	Рік
-------------	------------	----------------	---	-----

Різнити

Різнити, на які збільшується фінансовий результат		Різнити, на які зменшується фінансовий результат		сума
код	назва різниці	код	назва різниці	сума
I. Різнити, які випишають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)				
1.1.1	Сума амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідало до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1.2.1.1	Сума амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідало до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	4 107 508
1.1.1.1	Сума утримань та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, віднесених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1.2.1.2	Сума витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, віднесених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-
X		X		
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта нематеріальних основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1.2.3	Сума порівняної вартості переданих або виготовлених окремого об'єкта нематеріальних основних засобів або нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта нематеріальних основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (вигучки), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	

03 32 860

Рішення, мед антислать імпорціі до Податкового імпорту України (разом 01- разок 02) (+, -) 2

Державна служба з питань електронного урядування (ДержСлужЕУ) Міністерства внутрішніх справ України



Генеральний директор (особа, відповідальна за виконання функцій керівника)

М. П. (за наявності)

Е.П. Хоменко
Олександр
Заступник

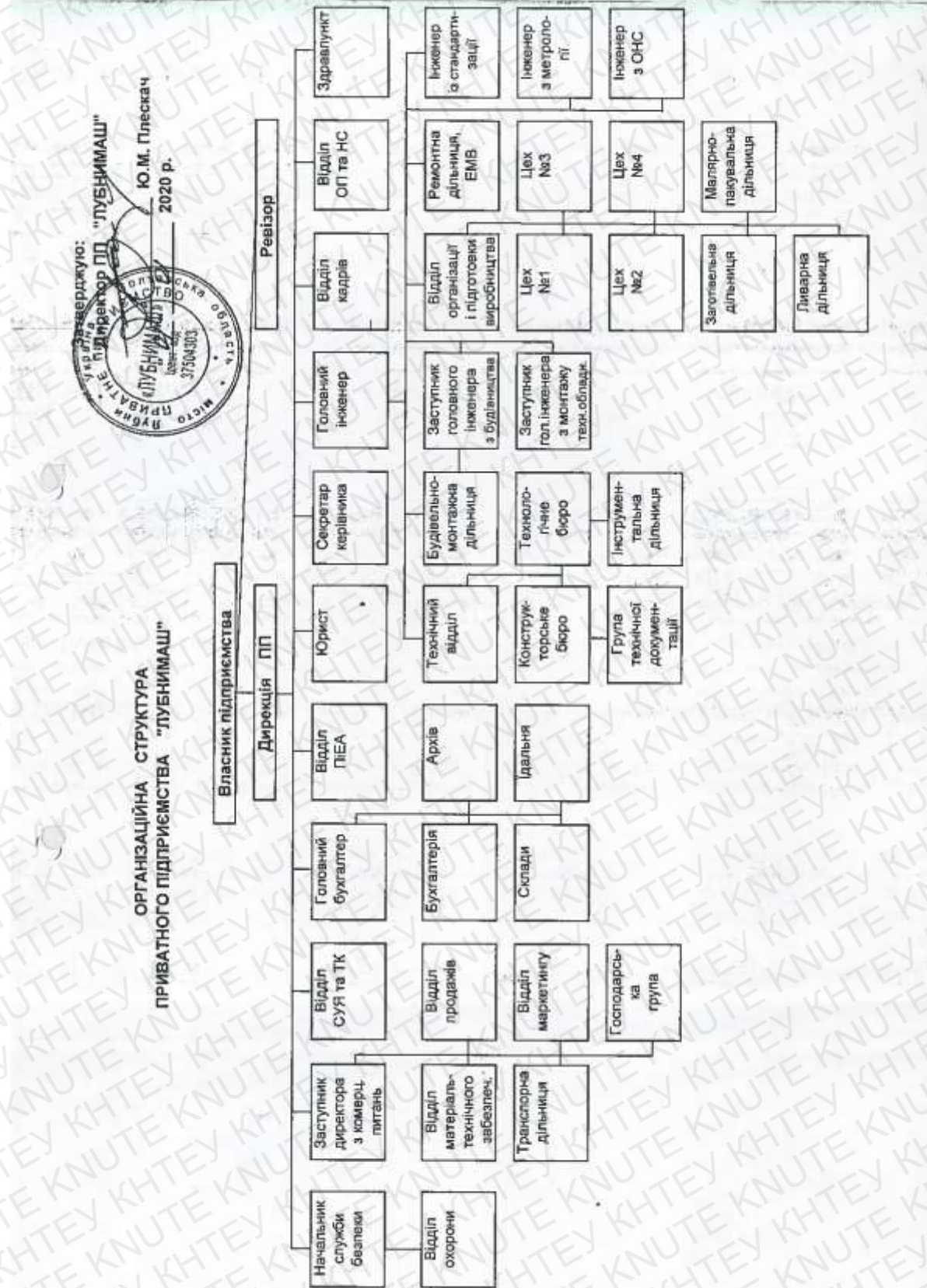
Ю.М. Пилипак
(підпис, прізвище)

О.В. Хоменко
(підпис, прізвище)

Рентабельність підприємства

Показник	Формула	Обрахунок	Результат
Рентабельність власного капіталу	$(\text{ЧП} / (\text{ВК}/12)) * 100$	$13075 / (250/12) * 100$	62 760
Рентабельність активів	$\text{ЧП} / (\text{Активи}/12) * 100$	$13075 / (137429/12) * 100$	114,16
Рентабельність необоротних активів	$\text{ЧП} / (\text{Необоротні активи}/12) * 100$	$13075 / (17301/12) * 100$	906,89
Рентабельність основних засобів	$(\text{ЧП} / (\text{ОЗ}/12)) * 100$	$13075 / (17301/12) * 100$	906,89
Рентабельність оборотних активів	$\text{ОП} / (\text{ОА}/12) * 100$	$16950 / (120128/12) * 100$	169,32
Рентабельність діяльності	$\text{Прибуток}_{\text{доопод}} / \text{Сукупні витрати}$	$16383 / (18331 + 4483 + 2508)$	0,646

Організаційна структура ПП «ЛУБНИМАШ»



Облікова політика ПП «ЛУБНИМАШ»



ПП «ЗАВОД «КОМСОМОЛЕЦЬ»

НАКАЗ

08.01.2013

м. Лубни

№ 12

Про облікову політику підприємства.

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

НАКАЗУЮ:

Встановити на підприємстві таку облікову політику:

1. Організація бухгалтерського обліку.

1.1. Застосовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. З метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткову систему субрахунків.

1.2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку покладатися на керівника підприємства.

1.3. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві покласти на бухгалтерську службу підприємства на чолі з головним бухгалтером.

Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухоблік, головний бухгалтер підприємства:

- забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

- Організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій (йому відомих).

Продовження додатку К

- Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування цінностей підприємства;
- Забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства (якщо вони є);
- Розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами підприємства.

1.4. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами й всіма працівниками підприємства.

1.5. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому Положенні.

1.6. Застосовувати журнально-ордерну систему обліку.

1.7. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником підприємства.

2. Документообіг

2.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):

- про делегування повноважень на право підпису документів;
- про бухгалтерську службу;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про маркетингову та збутову політику;
- про закріплення водія за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротацією;
- про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
- про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві, його структурних підрозділах, філіях та представництвах;
- про порядок архівування документів, тощо.

2.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно наказом директора.

3. Повноваження на підпис документів

3.1. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору та заступнику директора.

3.2. На час відсутності директора право першого підпису надається заступнику директора.

3.3. Головному бухгалтеру надається право другого підпису.

3.4. На час відсутності головного бухгалтера право другого підпису надається заступнику головного бухгалтера.

3.5. На час відсутності на робочому місці з поважних причин головного бухгалтера його обов'язки, відповідальність і права покладаються на заступника головного бухгалтера відповідно до письмового розпорядження керівника Підприємства, з оплатою відповідно до діючого законодавства.

3.6. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

3.7. Затвердити право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей укладання угод:

- директор – перший підпис;
- заступник директора – перший підпис;
- головний бухгалтер – другий підпис;
- заступник головного бухгалтера – другий підпис.

3.8. Вилісування податкових накладних та ведення книг обліку продажу та придбання доручити бухгалтеру.

3.9. З касиром укласти договір про повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей.

4. Первинний облік

4.1. Застосовувати на підприємстві комп'ютерну бухгалтерську програму «ІС Підприємство». Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

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

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.

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

4.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на верше число кожного місяця.

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

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

4.7. У разі складання та зберігання первинних документів і реєстрів 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.

4.8. Організувати аналітичний облік руху товаро-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах – у кількісному вираженні;
- у цехах та на дільницях – у кількісному вимірі.

4.9. 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.

4.10. Відповідальність за несвочасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

5. Інвентаризація

5.1. 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. N 69.

5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється наказом керівника.

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

5.4. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на рік.

5.5. Проводити раптову інвентаризацію каси не рідше одного разу на рік.

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

6. Оцінка

6.1. Окремим наказом, за необхідності, створювати оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань.

6.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні організації.

7. Податковий облік

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

7.2. Накопичення даних про валові витрати і доходи для цілей обчислення оподатковуваного прибутку здійснюється на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до розділу III «Податкового кодексу України» №2755-VI від 02.12.2010р. (Далі Податковий кодекс).

Облік окремих статей наведено у відповідних підрозділах облікової політики.

8. Бухгалтерський облік

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

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

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- переважування (превага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

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

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

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

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

9. Основні засоби

9.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби

- 1.1. Земельні ділянки.
- 1.2. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
- 1.3. Машини та обладнання.
- 1.4. Транспортні засоби.
- 1.5. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- 1.6. Інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи

- 2.1. Бібліотечні фонди.
- 2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
- 2.3. Інвентарна тара.
- 2.4. Предмети прокату.
- 2.5. Інші необоротні матеріальні активи.

3. Незавершені капітальні інвестиції

9.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 2500 гривень.

9.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності

протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2500 гривень.

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

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

9.6. Нарахування амортизації проводиться згідно п. 145.1 КПУ ст.145 Ш Кодексу за групами з урахуванням строків корисного використання об'єктів прямолінійним методом за винятком земельної ділянки на яку амортизація не нараховується.

рахунок обліку	група основних засобів		міним.допуст. строки корисного використання (років/місяців)	нарахува. амортиз.
101	I	земельна ділянка		не нарах.
103	Ш	будівлі	20(240)	прямолін.
		споруди	15(180)	-«-
		передавальні пристрої	10(120)	-«-
104	IУ	Машини та обладнання	5(60)	-«-
		з них: електронно-обчислюв. машини та інші машини для обробл. інформації, модеми, телефони, джерела безперебійного живлення	2 (24)	-«-
105	У	транспортні засоби	5(60)	-«-
106	У1	інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 (48)	-«-

9.7. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому основний засіб був введений в експлуатацію. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації основних засобів.

9.8. Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття основного засобу.

9.9. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю, за винятком будівель та транспортних засобів.

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

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

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

9.13. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче

використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання).

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

9.15. Амортизація основних засобів в податковому обліку нараховується за методом, визначеним у бухгалтерському обліку (прямолінійний метод), що відповідає вимогам пп 145.1.9 Податкового кодексу).

10. Нематеріальні активи

10.1 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

10.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Авторські та суміжні з ними права
5. Інші нематеріальні активи

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

10.4 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

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

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

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

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

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

10.9 При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;

- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

10.10 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

10.13 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

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

10.15 Амортизація нематеріальних активів в податковому обліку нараховується за методом, визначеним у бухгалтерському обліку (прямолінійний метод), що відповідає вимогам пп. 144 Податкового кодексу).

11. Запаси

11.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

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

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

11.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

11.6 При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

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

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

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

11.10. Запаси відображаються в податковому обліку і звітності за методом, встановленим у бухгалтерському обліку (за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації), що відповідає вимогам (п.140.4 Податкового кодексу).

12. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

12.5. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

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

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

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

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

12.10. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

13. Зобов'язання

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

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

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

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

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

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

13.5. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

14. Інші активи та зобов'язання

14.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносити раніше сплачену оренду плати, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

14.2. До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

14.3. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи).

14.4. Товари, передані на комісію, не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважати доходами.

14.5. Класифікацію затрат на виробництво проводити згідно з П(С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з П(С)БО 16.

14.6. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).

14.7. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

14.8. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

14.9. Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419, та п 46.2 Податкового кодексу.

14.10. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та колективним договором підприємства.

14.11. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

14.12. Встановити граничний розмір добових витрат при відрядженнях у межах України в сумі 50 грн.

14.13. Встановити граничний розмір добових витрат при відрядженні за кордон не вище 0,75 розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного податкового року в розрахунку на добу.

14.14. Встановити тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

15. Оплата праці

15.1. Затвердити систему оплати праці:

- за штатним розкладом – для адміністрації, інженерно-технічних працівників та службовців;

- за відрядними розцінками – для робітників основного та допоміжного виробництва. Включити до системи оплати праці перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати й інших видів заохочень і виплат, виходячи з тарифних ставок, у вигляді премій, заохочень, витрати на виплату авторських винагород і виплат за виконання робіт (послуг) згідно з договорами цивільно-правового характеру, будь-які інші виплати у грошовій або натуральній формі, які можуть бути встановлені за домовленістю сторін.

15.2. Не створювати резерв забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам підприємства і виконання гарантійних зобов'язань.

16. Автотранспорт

Наявні транспортні засоби використовуються для виконання завдань пов'язаних з виробничо-господарською діяльністю підприємства.

Згідно з окремим наказом, автотранспорт закріплений за водіями, ведеться журнал по одержанню шляхових листів.

Списання ПММ проводиться з урахуванням норм витрат затверджених для автомобільного транспорту наказом Міністерства транспорту України.

При роботі в зимовий період застосовується надбавка на списання ПММ залежно від тактичної температури повітря, а саме:

- від 0°C до - 10°C + 4 %
- від - 10°C до - 20°C + 9%
- від - 20°C і нижче + 13%

17. Доходи

17.1. Відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід від :

- реалізації продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);

- надання послуг, виконання робіт;

- використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання відсотків, дивидендів, роялті.

Статті доходів і витрат, пов'язаних з господарсько-фінансовою діяльністю підприємства накопичувати та розподіляти відповідно до класифікації діяльності підприємства, розміщеної в Звіті про фінансові результати.

Дохід пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату Балансу, якщо може бути достовірно оцінено результат цієї операції.

Оцінка ступеню завершеності операції з надання послуг проводиться:

- визначенням обсягу виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній вартості таких витрат.

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

У тому разі, коли дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений, він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід від надання послуг не визначається у тому випадку, коли він не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування зазначених витрат, а ці витрати визначаються витратами звітного періоду. Якщо в подальшому сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визначається за такою оцінкою.

При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, установлений НБУ.

17.2 В податковому обліку до валових доходів включати загальну суму доходів від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (пп.55 п.1 ст.16р. III Податкового кодексу).

Визначення доходів від реалізації: дохід від реалізації товарів визначається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар (п.1 ст. 6 р. III Податкового кодексу), причому сума попередньої оплати та авансів у рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг не враховується для визначення об'єкта оподаткування (пп. 1 п. 1 ст. 5 р. III Податкового кодексу).

18. Витрати

18.1. Визначити метод відображення в обліку витрат діяльності з використанням рахунків класу 9 (витрати діяльності).

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

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

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з використанням обраної бази розподілу. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням обраної бази розподілу.

Прийняти за базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат зарплату працівників, зайнятих у виробництві.

При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосувати офіційний курс, установлений НБУ.

18.2. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) для цехів основних виробництв.

1. Сировина та матеріали:

- сировина та матеріали, що входять до складу виготовленої продукції, утворюючи її основу, або є необхідним компонентом для виготовлення продукції (робіт, послуг);
- допоміжні матеріали, що використовуються в процесі виробництва продукції (робіт, послуг).

2. Куповані комплектуючі вироби, напівфабрикати, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій.

- куповані комплектуючі вироби та напівфабрикати, що підлягають монтажу або додатковій обробці на підприємстві;

- роботи і послуги виробничого характеру, що виконуються сторонніми підприємствами або структурними підрозділами підприємства, що належить до основного виду діяльності (здійснення окремих операцій з виготовлення продукції, обробка споживаних сировини та матеріалів, часткова обробка напівфабрикатів та виробів інші послуги за умови, що вони відносяться безпосередньо на собівартість конкретних видів продукції).

3. Паливо та енергія на технологічні цілі: витрати на всі види палива та енергії (як отримані від сторонніх підприємств та організацій, так і вироблені самим підприємством), що використовуються безпосередньо у процесі виробництва продукції та включаються безпосередньо до собівартості окремих видів продукції на підставі показань контрольно-вимірювальних приладів.

4. Основна заробітна плата виробничих працівників: витрати на виплату основної заробітної плати, розрахованої відповідно до прийнятих підприємством систем оплати праці, у вигляді тарифних ставок (окладів) та відрядних розцінок для робітників, зайнятих виробництвом певної продукції.

5. Додаткова заробітна плата виробничих робітників: витрати на виплату виробничому персоналу підприємства додаткової заробітної плати, нарахованої за роботу понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідництво і за особливі умови праці (доплати, надбавки, гарантійні та компенсаційні виплати, передбачені законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань та функцій, передбачені колективним договором).

6. Підрахування на соціальні заходи: відрахування на соціальні заходи на суму оплати праці працівників зайнятих виробництвом продукції (робіт, послуг).

7. Загальновиробничі витрати.

18.3. У податковому обліку склад статей виробничої собівартості визначається на підставі вимог п. 138.8 Податкового кодексу. До складу виробничої собівартості, відносяться витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом товарів, виконанням робіт, послуг, які включають:

- прями і матеріальні витрати;

- прями витрати на оплату праці;

- амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

- загальновиробничі витрати, які відносяться на собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

- вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

- інші прями витрати, у тому числі витрати з придбання електричної енергії (включаючи реактивну).

18.3.1 До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виготовленого товару, виконаної роботи, наданої послуги, придбаних напівфабрикатів та комплектувальних виробів, допоміжних та інших матеріалів, які мають бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прями матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих в у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, визначеними в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку;

18.3.2 До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятих у виробництві товарів (виконання робіт, надання послуг), які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

18.3.3 До складу загальновиробничих витрат включаються:

а) витрати на управління виробництвом (оплата праці працівників апарату управління, зарплата інженерно-технічних працівників відповідно до законодавства тощо; внески на соціальні

заходи, визначені статтею 143 податкового Кодексу; медичне страхування, стархування відповідно до Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», страхування за довгостроковими договорами страхування життя в межах, визначених абзацами другим і третім пункту 142.2 статті 142 податкового Кодексу, працівників апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо);

б) амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

в) амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

г) витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, оперативну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;

г) витрати на вдосконалення технології та організації виробництва (оплата праці та внески на соціальні заходи, визначені статтею 143 ПК, працівників, зайнятих удосконаленням технології та організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, придбаних комплектувальних виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій);

д) витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інші послуги з утримання виробничих приміщень;

е) витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; внески на соціальні заходи, визначені статтею 143 Податкового Кодексу; медичне страхування, страхування відповідно до Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення" та страхування за довгостроковими договорами страхування життя в межах, визначених абзацами другим і третім пункту 142.2 статті 142 Податкового Кодексу, робітників та працівників апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);

є) витрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені відповідно до законодавства;

ж) суми витрат, пов'язаних із підтвердженням відповідності продукції, систем якості, систем управління якістю, систем екологічного управління, персоналу, встановленим вимогам відповідно до Закону України "Про підтвердження відповідності";

з) інші загальновиробничі витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів із складів до цехів і готової продукції на склади); нестачі незавершеного виробництва, нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах у межах норм природного убутку згідно із затвердженими центральними органами виконавчої влади та погодженими Міністерством фінансів України нормативами.

19. Заключні положення

19.1. Загальний контроль за виконанням вимог наказу залишаю за собою.

19.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог наказу покладається на головного бухгалтера Підприємства.

19.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені наказом, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у наказ повинні бути внесені відповідні зміни.

19.4. Внесення змін до даного наказу у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення наказу у новій редакції.

19.5. Начальнику відділу кадрів ознайомити (під особистий підпис) із змістом наказу всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання.

Директор



Ю.М.Плескач

ПОГОДЖЕНО:

Головний бухгалтер

Начальник юридичного відділу

Начальник відділу кадрів



З наказом ознайомлені: