

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

**«Облік та оподаткування прибутку
підприємства сфери послуг»**

Студента 2 курсу, 10м групи,
Спеціальності 071
«Облік та оподаткування»
Спеціалізації «Облік та
податковий консалтинг»

Стрільчук
Лесі Володимирівни

Науковий керівник
Доктор екон. наук, доцент

Король Світлана Яківна

Гарант освітньої програми
Доктор екон. 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 випускн кваліфікаційну роботу студентів**

Стрільчук Лесі Володимирівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг».
Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: дослідження теоретико-методичних основ обліку та оподаткування прибутку та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі підприємства сфери послуг.

Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Предмет дослідження: комплекс теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи ВСТУП

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

1.1. Економічна сутність, фактори формування та напрями використання прибутку на підприємстві сфери послуг

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Облік та узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у фінансовій звітності

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства

2.3. Облікове забезпечення управління формуванням та використанням прибутку підприємства

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Удосконалення відображення прибутку у фінансовій та податковій звітності підприємства

3.2. Удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства сфери послуг

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

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

7. Дата видачі завдання «20» листопада 2019 р.
8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король.
9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король.
10. Завдання прийняла до виконання студентка _____ Л.В. Стрільчук.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король.

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Стрільчук Лесі
Володимирівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С. Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

« ____ » грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ.....	7
1.1. Економічна сутність, фактори формування та напрями використання прибутку на підприємстві сфери послуг.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг.....	14
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	19
2.1. Облік та узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у фінансовій звітності.....	19
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства.....	25
2.3. Облікове забезпечення управління формуванням та використанням прибутку підприємства.....	29
Висновки за розділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	36
3.1. Удосконалення відображення прибутку у фінансовій та податковій звітності підприємства.....	36
3.2. Удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства сфери послуг.....	41
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	57

ВСТУП

Актуальність теми. Стимулювання розвитку підприємництва – основне завдання прибутку в економіці з ринковими відносинами. Прибуток – це кінцевий фінансовий результат від здійснення підприємством підприємницької діяльності, який є приростом фінансового потенціалу суб'єкта господарювання. Є джерелом формування ресурсів підприємства та створює певні гарантії для подальшого існування і розвитку підприємства. Тому даний показник важливий для власників, державних органів, потенційних інвесторів, а також кредиторів, рядових працівників та вищого управлінського персоналу, інших користувачів фінансової звітності.

Встановивши ціну на послуги, підприємства надають їх споживач. При цьому отримана грошова виручка ще не означає отримання прибутку. Сама по собі величина прибутку не є достатньо інформативною для користувача облікової інформації, хоча вона і використовується для порівняння як із показниками даного підприємства за попередні періоди, так і здобутками конкурентів. Співставлення прибутку із іншими показниками діяльності компанії дозволяє більш повно охарактеризувати фінансову ситуацію.

Динаміка чистого прибутку підприємств сфери послуг в Україні є нестабільною. Протягом 2014-2019 рр. підприємства України перейшли з зони сукупного збитку у зону сукупного прибутку (рис.) [37].

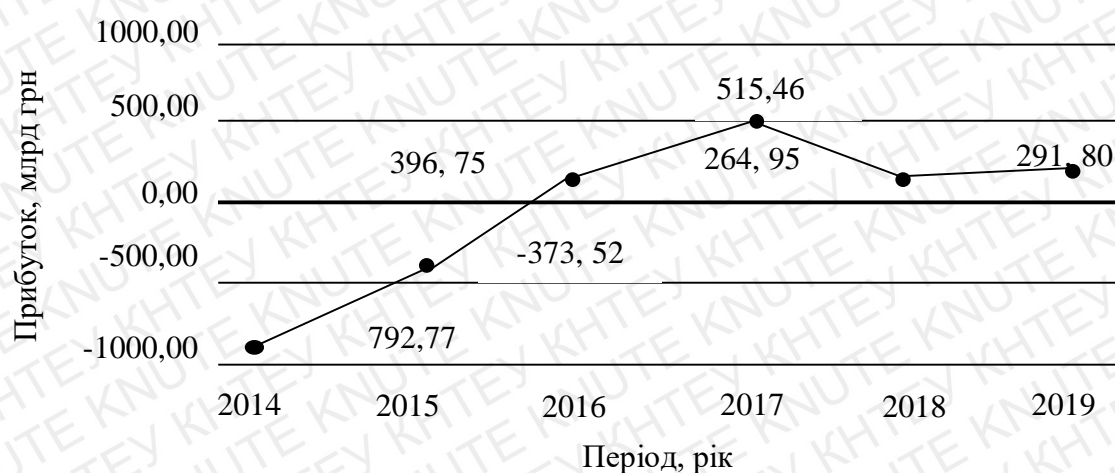


Рис. Прибутковість підприємств сфери послуг в Україні

Джерело: [42].

Можна спостерігати, що у 2014 році підприємства отримали збиток у розмірі 792,77 млрд грн. З 2015 року динаміка фінансового результату підприємств зростає, проте ситуація все ще нестабільна та існують загрози системного характеру. Фінансовий результат був ще від'ємним і розмір збитків становив 373,52 млрд грн., але це вже було майже наполовину менше, ніж у 2014 році. У 2016 р. проти 2015 р. прибуток підприємств збільшився до 396,75 млрд грн., а вже в 2017 р. – до 515,46 млрд грн. У 2019 році прибуткові великі та середні підприємства отримали 291,80 млрд грн прибутку, що на 9,2% більше, ніж у 2018 р. (264,95 млрд грн.) [37].

За I півріччя 2020 року великі та середні підприємства України отримали 29,2 млрд гривень прибутку, що майже у 7,5 разів менше, ніж за аналогічний період 2019 року.

Вся поточна і перспективна діяльність підприємства спрямована на отримання прибутку для забезпечення свого існуючого стану чи подальшого розвитку. Тому одним з найголовніших аспектів в управлінні підприємством є отримання своєчасної повної та достовірної інформації про фактори, що впливають на розміри прибутку та напрямки його використання.

Підприємству важливо забезпечити правильне відображення формування прибутку в обліку. Інформаційною базою для такого контролю служить саме бухгалтерський облік. Саме з облікових рахунків та регістрів управлінський персонал підприємства отримує інформацію про обсяги та джерела надходження доходів, напрямки витрат, формування та використання прибутку.

Тому актуальність обліку прибутку підприємств не викликає сумнівів і потребує дослідження як в теоретичному, так і практичному аспектах.

Дослідженню питань обліку та оподаткуванню прибутку присвячені праці відомих науковців. Серед іноземних вчених варто виділити Ф. Кене [19], А. Сміта [59], Й. Шумпетера [69], Ф. Найта [38] та ін. Українські вчені – В.Д. Базилевич [4], М.С. Пушкар [53], В.В. Сопко [60], О.В. Фоміна [63], О.М. Ромашко [55]. Незважаючи на наявність ґрунтовних досліджень, дане питання є актуальним, потребує постійної уваги та вдосконалення.

Наукова гіпотеза дослідження полягає в передбаченні того, що розроблені практичні рекомендації щодо вдосконалення обліку і оподаткування прибутку підприємства можуть забезпечити ефективне управління фінансовим результатом його діяльності.

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних основ обліку та оподаткування прибутку та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі підприємства сфери послуг.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі *завдання*:

- дослідити економічну сутність, фактори формування та напрями використання прибутку на підприємстві сфери послуг;
- опрацювати концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг;
- визначити підходи до оцінки формування та використання прибутку підприємства у фінансовій звітності підприємства;
- надати рекомендації щодо оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства;
- проаналізувати облікове забезпечення управління формуванням та використанням прибутку підприємства;
- розробити рекомендації щодо фінансового та управлінського обліку прибутку підприємства сфери послуг.

Базою для проведення дослідження було обрано підприємство «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», яке здійснює діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

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

Предметом дослідження обрано комплекс теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та оподаткування прибутку підприємства ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

У процесі дослідження були використані такі методи:

- теоретичного узагальнення, порівняння, причинно-наслідкового зв'язку, спостереження, системного аналізу, аналогії, конкретизації (при вивченні економічної сутності та дослідженні наукових підходів);
- факторний, порівняльний (для виявлення тенденцій розвитку діяльності підприємств);
- фінансового аналізу із застосуванням прийомів оцінки структури балансу, платоспроможності, ліквідності, аналізу коефіцієнтів і фінансових співвідношень;
- моделювання (для розробки моделей облікового забезпечення управління діяльністю підприємства сфери послуг);
- графічні і матричні (для наочного подання декомпозиції процесів) та інші.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку формування та розподілу прибутку. А саме, у вдосконаленні фінансового та управлінського обліку прибутку підприємства сфери послуг.

Реалізація пропозицій автора сприятиме розвитку обліково–аналітичного апарату підприємства та допоможе віднайти наявні резерви, шляхи збільшення прибутку.

Результати дослідження пройшли апробацію і опубліковані у Збірнику наукових статей КНТЕУ (Стрільчук Л. Прибуток в системі оцінки ефективності діяльності підприємства. Збірник наукових статей студентів КНТЕУ. 2020. С. 239-245.).

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність, фактори формування та напрями використання прибутку на підприємстві сфери послуг

Прибуток є однією із найважливіших економічних категорій. Адже, з одного боку, він є одним із ключових параметрів, який визначає ефективність діяльності суб'єкта господарювання, а з іншого джерелом фінансових ресурсів для подальшого розвитку підприємства. Від того, як трактується прибуток підприємства, залежать висновки господарюючих суб'єктів стосовно подальшої економічної діяльності. Відсутність чіткого визначення прибутку в сучасній літературі та наявність альтернативних варіантів зумовлює появу проблем при прийнятті управлінських та інвестиційних рішень. Багато з них ще не розв'язані і потребують всебічного визначення, узагальнення, розробки науково обґрунтованих рекомендацій щодо їх вирішення.

Економісти використовують поняття «прибуток» для вираження різниці між доходом підприємства і його витратами (табл. А.1, дод. А). Прибуток виступає як перевищення доходів від продажу товарів (послуг) над зробленими витратами.

Першою спробою пояснити природу прибутку в політичній економії була теорія меркантилістів. Вони вважали, що прибуток виникає у сфері обігу, у зовнішній торгівлі внаслідок продажу товарів за кордоном дорожче, ніж їх купили [11].

Фізіократи перенесли проблему одержання прибутку із сфери обігу в сферу виробництва, однак вони вважали, що прибуток створюється лише в землеробстві [19].

Вперше науковий підхід до з'ясування сутності прибутку здійснили класики політичної економії – А. Сміт [59] і Д. Рікардо [54]. А. Сміт

стверджував, що одна частина створеної робітниками вартості йде на оплату їхньої заробітної плати, інша — на оплату прибутку підприємств. Водночас А. Сміт розглядав прибуток як дохід, що служить винагородою капіталісту за послуги капіталу (тобто засобів виробництва). Д. Рікардо ототожнював додаткову вартість і середній прибуток, водночас він зробив висновок, що зміна прибутку залежить від зміни заробітної плати [59].

Французький економіст Ж.Б. Сей на початку XIX ст. стверджував, що засобам виробництва (які він ототожнював із капіталом) притаманна самостійна продуктивність, незалежна від продуктивності праці [57].

Близькою за змістом до теорії продуктивності капіталу є теорія трудового доходу підприємців, яку поділяв А.Маршалл [31] та інші. Згідно з цією теорією підприємці утворюють особливу групу трудящих.

Досить оригінальною теорією прибутку була теорія утримання, з якою виступив у середині XIX ст. англійський економіст Н. Сеніор [58]. Він стверджував, що підприємці заради виробництва й нагромадження жертвують своїм добробутом, утримуючись від повсякденного використання коштів на особисте споживання, виявляють бережливість тощо і завдяки цьому отримують прибуток [58].

Ще одним варіантом теорій прибутку є концепція «ризикового» прибутку, автором якої є американський економіст Ф. Найт [38]. Цей вид прибутку справедливо вважається тимчасовим, оскільки він зникає у випадку впровадження нововведень конкурентами, але його джерело пов'язується з працею підприємця.

Значного поширення серед західних учених набула неокласична теорія прибутків [38]. Розрізняючи бухгалтерський (різниця між валовими доходами і бухгалтерськими витратами) й економічний прибуток (різниця між валовими доходами й економічними витратами), вони вважають останній предметом економічної теорії.

У другій половині XIX ст. американський економіст Дж. Бейте Кларк [71] обґрунтував теорію «граничної продуктивності». На його думку, кожний

фактор, у т. ч. і капітал (засоби виробництва) має свою специфічну продуктивність, що вимірюється «граничним продуктом» даного чинника. Під останнім він розумів приріст продукції, що отримується від останньої, найбільш продуктивної продукції даного фактора (рис. 1.1).

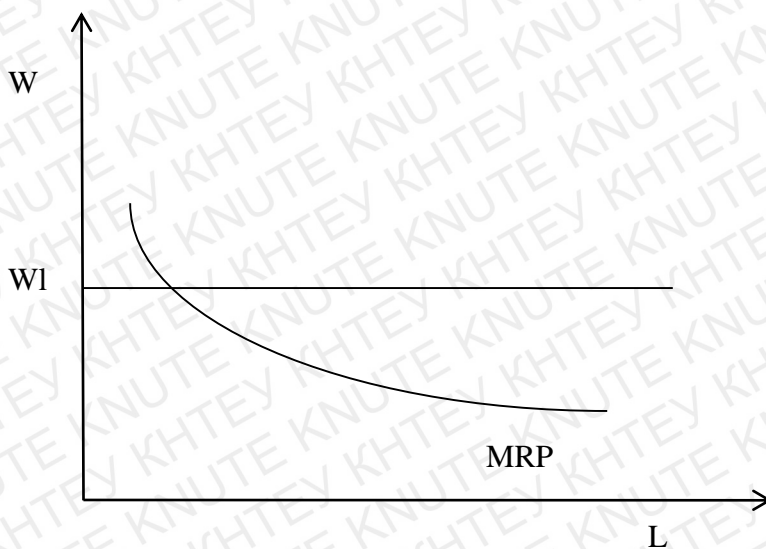


Рис. 1.1. Теорія «граничної продуктивності»

Джерело: [71].

На рис. 1.1 зображена крива попиту на певний ресурс та крива граничного продукту, де W - заробітна плата, грн.; W_1 - рівень заробітної плати, який склався на ринку праці, грн; MRP - граничний продукт змінного фактора, грн; L - фактор праці, чол.

У марксистській економічній літературі від часів К. Маркса домінувало визначення прибутку як перетвореної форми додаткової вартості [29]. Марксистська політична економія стверджувала, що прибуток формується лише в результаті експлуатації найманої праці капіталом.

Важливо й те, що у прибутку втілена уже реалізована у товарі або послуді додаткова вартість, а процес такої реалізації здійснюється за межами безпосереднього виробництва — у сфері обміну.

На основі вищезазначеного доцільно дати таке коротке політекономічне визначення сутності прибутку як перетвореної форми доданої вартості, що виражає відносини економічної власності між найманими працівниками та

власниками щодо створення та реалізації доданої вартості [54]. Також, в економічній літературі зустрічається поняття нормального прибутку (рис. 1.2).

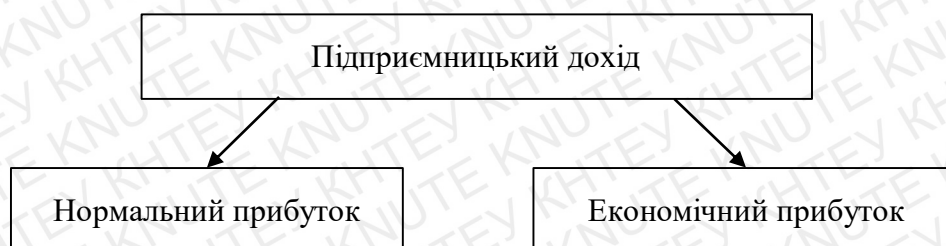


Рис. 1.2. Місце нормального прибутку в структурі підприємницького доходу
Джерело: [69].

Нормальний прибуток — це той мінімальний прибуток, що повинен заробити підприємець, якщо він хоче залишатися у своєму бізнесі і продовжувати діяльність. Це — плата за виконання підприємницьких функцій [69].

У західній економічній літературі також розрізняють бухгалтерський прибуток, який визначають як різницю між доходами від продажу товарів і послуг і бухгалтерськими витратами (або явними витратами, що йдуть на оплату робочої сили, придбання основного та оборотного капіталу, оренду землі, транспортних і комунальних послуг, відсотків за кредит та ін.) й економічний прибуток — різницю між зовнішніми і внутрішніми витратами (заробітна плата, яку б міг отримувати нинішній власник компанії, працюючи в іншому місці, банківські депозитні відсотки, які він втратив, інвестуючи гроші в поточний проект) [57].

Економічний прибуток також визначають як різницю між сукупними доходами і сукупними витратами (з урахуванням альтернативних витрат). Поняття прибутку активно розглядається і вітчизняними вченими. До того ж різні вчені трактують дану категорію по своєму. Основні підходи наведено у табл. А.2 (дод. А).

Проаналізувавши вищенаведені твердження, слід сказати, що в наукових джерелах вітчизняного та зарубіжного походження не існує єдиного підходу до визначення поняття «прибуток».

Тому вважаємо за необхідне представити своє бачення щодо трактування цієї важливої категорії. Зокрема, на нашу думку, прибуток – це створене підприємством фінансове джерело, що формується як різниця між отриманими доходами у результаті найбільш ефективного використання коштів у різноманітних сферах господарської діяльності та понесеними для їх отримання витратами і використовується для підвищення рівня конкурентоспроможності та забезпечення подальшого розширення організації.

Прибуток є показником результативності діяльності підприємства, і тому на нього впливає велика кількість внутрішніх і зовнішніх факторів. До зовнішніх факторів належать: інфляційні процеси; законодавство, науково-технічний прогрес в конкретній сфері діяльності; соціальний розвиток регіону.

До внутрішніх факторів належать:

- а) безпосередні внутрішні фактори: обсяг виробництва і продажу; собівартість продукції; ціна продукції;
- б) опосередковані внутрішні фактори: післяпродажний сервіс; маркетингова діяльність; стан зношення основних фондів; співвідношення між власним і запозиченим капіталом [51].

Отже, на формування абсолютної суми прибутку підприємства впливають: ефективність його фінансово-господарської діяльності; сфера діяльності; галузь господарства; встановлені законодавством умови обліку фінансових результатів.

Прибуток є важливим показником ефективності виробничо-господарської діяльності, а також джерелом формування централізованих і децентралізованих фінансових ресурсів.

Отриманий підприємством прибуток може бути використаний для задоволення різноманітних потреб. По-перше, він спрямовується на формування фінансових ресурсів держави, фінансування бюджетних видатків.

Це відбувається шляхом сплати податків в державний та місцевий бюджети. По-друге, прибуток є джерелом формування фінансових ресурсів самих підприємств і використовується ними для забезпечення господарської діяльності.

Отже, отриманий підприємством прибуток є об'єктом розподілу [70]. У розподілі прибутку можна виділити два етапи. Перший етап – це розподіл прибутку до оподаткування. На цьому етапі учасниками розподілу є держава й підприємство. У результаті розподілу кожний з учасників одержує свою частку прибутку. Пропорція розподілу прибутку між державою і підприємствами має важливе значення для забезпечення державних потреб і потреб підприємств. Ця політика реалізується в сумі податків, що сплачуються за рахунок прибутку, у визначенні об'єктів оподаткування, ставках оподаткування, у порядку надання податкових пільг [2].

Із прибутку до оподаткування сплачується податок згідно з умовами, передбаченими законодавством про оподаткування прибутку підприємств. Прибуток, що залишився після оподаткування (чистий прибуток), знаходиться в повному розпорядженні підприємства та використовується згідно з його статутом і рішеннями власників (рис. 1.3).

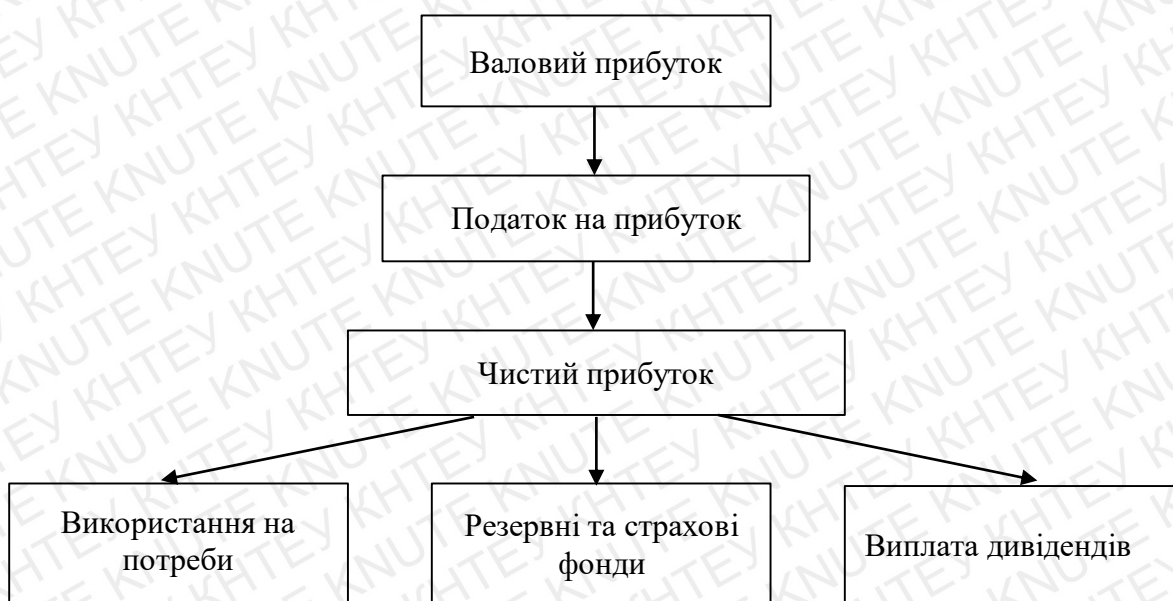


Рис. 1.3. Розподіл прибутку підприємства

Джерело: [12].

Відповідно до принципів (головних) напрямів використання цей прибуток можна розділити на дві частини [24]:

1) прибуток, що спрямовується за межі підприємства у вигляді виплат власникам корпоративних прав, персоналу підприємства за результатами роботи (як заохочувальний захід), на соціальну підтримку тощо (розподілений прибуток);

2) прибуток, що залишається на підприємстві і є фінансовим джерелом його розвитку (нерозподілений прибуток). Останній спрямовується на створення резервного та інвестиційного фондів. Резервний фонд є фінансовим компенсатором можливих відхилень від нормального обороту коштів або джерелом покриття додаткової потреби в них. Його формування є обов'язковим для господарських товариств, орендних підприємств, кооперативів.

Другий етап – це розподіл і використання прибутку, що залишився в розпорядженні підприємств після здійснення платежів до бюджету. На цьому етапі можуть створюватися за рахунок прибутку цільові фонди для фінансування відповідних витрат.

Підсумовуючи сказане потрібно відмітити, що за весь час свого існування економічна наука встигла розробити ряд підходів до трактування прибутку, який є одним із найважливіших показників діяльності підприємства, що виступає індикатором успішності діяльності підприємства і джерелом його фінансування.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

Реально формування прибутку на підприємстві відбувається в міру реалізації продукції. Згідно із законодавчими актами України момент реалізації визначається за датою відвантаження продукції (товарів), а для робіт (послуг) – за датою фактичного виконання (надання) таких, або за датою зарахування коштів покупця на банківський рахунок постачальника [7].

Однак незалежно від визначення моменту реалізації в законодавчих актах реальне формування на підприємстві прибутку від реалізації продукції має місце тільки за умови, коли така відбувається насправді, тобто коли кошти від покупця надходять на банківський рахунок постачальника.

Визначення моменту реалізації за датою відвантаження товарів і встановлення податкових зобов'язань підприємств згідно з цією датою може призводити до використання оборотних коштів підприємств на сплату податків, погіршення їхнього фінансового стану [3].

З суми валового прибутку підприємство сплачує державі податки, відсотки за взяті кредити, ренту, штрафи та ін.

Після їх сплати на підприємстві залишається чистий прибуток, частка якого капіталізується (спрямовується на розширене відтворення), йде на поповнення резервного фонду, акціонерні компанії виплачують дивіденди, створюють преміальні фонди тощо [18].

Згідно з прийнятими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку передбачено облік використання чистого прибутку на створення резервного фонду, виплату дивідендів, поповнення статутного фонду, інші напрямки використання.

Облік формування та розподілу прибутку на українських підприємствах має досить таки широку нормативну базу, яка наведена в табл. Б.1 (дод. Б). До основних нормативно-правових документів, що регламентують формування та розподіл прибутку відносяться:

Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435–IV;

Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436–IV;

Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576–XII;

Закон України «Про державний бюджет України на 2020 рік» від 14.11.2019 р. № 294–IX;

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 07.02.2013р. № 73;

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Мінфіну від 29.11.1999 р. № 290;

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 31.12.1999 р. №38;

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» затверджене наказом Мінфіну від 28.12.2000 р. № 353;

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затвердженого наказом міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291;

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затвердженого наказом Мінфіну від 30.11.1999 р. № 291.

Притримуючись порядку сили чинності нормативних документів, почнемо їх аналіз з Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) [64]. Даний нормативний документ, в основному, регулює розподіл прибутку різних видів товариств. Так, стаття 123 ЦКУ регламентує розподіл прибутку та збитків повного товариства, і відповідно до неї прибуток та збитки повного товариства розподіляються між його учасниками пропорційно до їхніх часток у складеному капіталі, якщо інше не передбачено засновницьким договором або домовленістю учасників.

Більше нормативної інформації по формуванню та розподілу прибутку містить Господарський кодекс України (далі – ГКУ) [9]. Пункт 2 стаття 3 ГКУ,

що регулює господарську діяльність та господарські відносини визначає прибуток основною метою підприємництва.

Порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання визначає власник (власники) або уповноважений ним орган відповідно до законодавства та установчих документів.

Держава може впливати на вибір суб'єктами господарювання напрямів та обсягів використання прибутку (доходу) через нормативи, податки, податкові пільги та господарські санкції відповідно до закону.

П(С)БО 15 «Дохід» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності [46]. Зокрема статті 5 – 11 регламентують визнання та класифікацію доходів. Так, згідно статті 10, визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

П(С)БО 16 «Витрати» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності та критерії визнання витрат [47]. Основні положення вказаного П(С)БО детально будуть розглянуті в наступному розділі.

П(С)БО 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 [48].

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій узагальнюють інформацію про бухгалтерські рахунки, що використовуються для узагальнення

інформації про формування та розподіл прибутку та використання цих рахунків у кореспонденції з іншими.

Питання обліку та оподаткування прибутку не залишили без уваги вітчизняні науковці. Інформація систематизована в табл. Б.2 (дод. Б).

У науковій літературі за темою дослідження найбільше уваги автори приділяють формуванню та напрямам розподілу прибутку підприємства. Найбільш слушними є зауваження щодо дотримання чинного законодавства.

Підсумовуючи проаналізовану нормативно–правову базу та спеціальну літературу з питань обліку й аналізу формування та розподілу прибутку підприємства, необхідно відзначити, що на даний момент в Україні відсутнє чітке регулювання даного питання. Воно потребує стабілізації та доопрацювання певних положень.

Висновки за розділом 1

На основі проведеного дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг встановили наступне:

1. Узагальнивши основні підходи вітчизняних вчених, можна зробити висновок, що більшість науковців розуміють прибуток як: результат діяльності підприємства; наслідок використання виробничих факторів; виручку, отриману від продажу товарів, надання послуг чи виконання робіт; позитивний фінансовий результат діяльності; вираження доданої вартості; вартісну форму чистої продукції (заробітна плата і прибуток); різницю між виручкою від продажу та матеріальними витратами; позитивну різницю між вартістю готової продукції та понесеними витратами на її виготовлення; економічну вигоду; отримання коштів та іншого роду активів; компенсацію за впровадження інновацій, ризикову діяльність та підприємницьку ініціативу; збільшення власного капіталу. Кожний із названих підходів відповідає певним науковим та практичним пріоритетам.

2. Підсумовуючи проаналізовану нормативно–правову базу та спеціальну літературу з питань обліку й аналізу формування та розподілу прибутку підприємства, необхідно відзначити, що на даний момент в Україні відсутнє чітке регулювання даного питання. Воно потребує стабілізації та доопрацювання певних положень. Порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання визначає власник (власники) або уповноважений ним орган відповідно до законодавства та установчих документів. Держава впливає на вибір суб'єктами господарювання напрямів та обсягів використання прибутку (доходу) підприємством через нормативів, податків, податкових пільг і господарські санкції відповідно через створену систему законодавства.

РОЗДІЛ 2

СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Облік та узагальнення інформації про формування та використання прибутку підприємства у фінансовій звітності

Перед початком аналізу процесу обліку та використання прибутку базового підприємства, вважаємо за потрібне надати його коротку характеристику. ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» — незалежна українська компанія, яка пропонує високоякісні послуги у сфері аудиту, консалтингу, незалежної оцінки, бухгалтерського і управлінського обліку. Компанія є незалежним членом Baker Tilly International — всесвітньо відомої мережі незалежних фірм, які надають послуги у сфері аудиту і консалтингу. Вона входить в число найбільших аудиторських компаній України.

Організаційно-економічна характеристика ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» наведена в дод. В.

Компанія має організаційну структуру управління, наведену у дод. В (рис. В.1). До її складу входять, зокрема:

генеральний директор — виконує повноваження та обов'язки посадової особи згідно Наказу про облікову політику товариства;

заступник директора — організовує роботу і ефективну взаємодію всіх структурних підрозділів, підвищує рентабельність фірми; здійснює контроль за порядком обліку надходження і витрачання коштів, використанням матеріальних цінностей; контролює своєчасність подання звітності про результати економічної звітності про результат економічної діяльності в установленому порядку та терміни на розгляд директору; здійснює контроль за такими підрозділами: освітній центр; відділ новин та публікацій; відділ заходів; відділи аудиту, консалтингу, аутсорсингу; відділ податків та права;

бухгалтерія — здійснюються документальне оформлення проведених операцій, обробка та групування первинних документів стосовно руху запасів, розрахунків з оплати праці, виробництва та реалізації продукції тощо; забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства з урахуванням особливостей діяльності та технологій обробки облікових даних.

Для того, щоб характеристика ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» була більш повною, проведемо аналіз його фінансового стану.

Для визначення фінансового стану ТОВ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» проведено аналіз даних фінансової звітності підприємства за 2017 - 2019 рр. (дод. Г). Результати розрахунків наведено в табл. Д.1 (дод. Д). Дані свідчать, що темп зростання валюти балансу не перевищує темпи росту показників фінансових результатів діяльності підприємства. Таке співвідношення є прийнятним і свідчать про ефективність використання капіталу. Валюта балансу за аналізований період збільшилася в середньому на 28,3%. Збільшення власного капіталу характеризує підвищення рівня формування та ефективності розподілу прибутку підприємства, його спроможність підтримувати фінансову рівновагу за рахунок внутрішніх джерел. Збільшення власних оборотних коштів до 1116, 6 тис. грн у 2019 році порівняно з 2018 роком свідчить про підвищення рівня ліквідності.

Проведемо оцінку фінансового стану за допомогою системи показників, що характеризують ліквідність та платоспроможність. Розрахунки наведено в табл. Д.2 (дод. Д). Аналізуючи показники ліквідності та платоспроможності, зазначимо, що два із трьох показників за аналізований період мають тенденцію до зростання, що є позитивним для економічного стану підприємства. Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2019 році склав 2,95%, що свідчить про те, що підприємство в змозі розрахуватися з боргами короткострокового характеру за рахунок наявних грошових коштів та очікуваних надходжень

від дебіторів. Коефіцієнт покриття в даному випадку вищий нормативного значення. Це означає, що товариство в змозі своєчасно погасити свої зобов'язання і має ліквідний баланс.

Далі доцільно проаналізувати дані фінансової стійкості. Результати аналізу наведені в табл. Д.2 (дод. Д).

Аналіз показників фінансової стійкості підприємства за 2017-2019 рр. показав, що коефіцієнт автономії не відповідає нормативу. Коефіцієнт фінансової стійкості у період 2017-2019 рр. має додатне значення, що є позитивним явищем для фінансової діяльності підприємства. Значення показника маневрування зменшилось на 0,73%. Коефіцієнт фінансування показує, що показники знаходяться в межах нормативного значення. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами за аналізований період зріс, що говорить про покращення забезпеченості власними оборотними коштами.

Важливою складовою аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства будь-якої сфери діяльності й форми власності є оцінка його рентабельності. Результати аналізу наведені в табл. Д.2 (дод. Д).

Ефективність використання активів підприємства за аналізований період зросла на 67%. Зростання показника свідчить про підвищення ефективності активів. Оскільки рентабельність власного капіталу підвищувалась і темп приросту склав 48%, ефективність вкладення коштів до даного підприємства зростає. Ефективність господарської діяльності підприємства також протягом періоду зростала (66%).

Отже, підсумовуючи проведені розрахунки доцільно сказати, що за період з 2017 по 2019 рр. підприємство є ліквідним і платоспроможним, покращило результати своєї діяльності, але існують деякі проблеми, над якими надалі потрібно працювати.

Як бачимо, прибуток є одним із основних параметрів, які відображають ефективність діяльності базового підприємства. Величина та динаміка цього

показника – важливі параметри, які використовуються користувачами облікових даних під час прийняття рішень.

Інформація щодо прибутку підприємства виступає суттєвою для державних органів, зокрема для Державної фіскальної служби (база оподаткування податком на прибуток як одного із джерел наповнення бюджету); власників (величина чистого прибутку як основи для виплат власникам та засновникам); управлінського персоналу (сума прибутку як результату власної діяльності та джерела розвитку підприємства); кредиторів, контрагентів, інвесторів (обсяг прибутку у якості гарантії партнерських відносин) [5].

Користувачі фінансової звітності потребують достовірної інформації щодо величини та динаміки прибутку. Таким джерелом інформації виступає фінансова звітність, відповідність якої реальним подіям на підприємстві доцільно підтвердити аудиторським висновком. Альтернативою чому є перевірка державних органів [28].

Відомо, що у Балансі (Звіт про фінансовий стан) відображається сальдо нерозподіленого прибутку або збитку на певну дату. Однак дана величина далеко не завжди дорівнює перевищенню усіх доходів над усіма витратами за період звіту. Від початку діяльності підприємство може отримувати як позитивні, так і негативні кінцеві результати діяльності.

На відміну від Звіту про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати відображає чистий фінансовий результат підприємства за період. Джерелами для складання цих звітів є обороти рахунків доходів та фінансових результатів (рис. 2.1, рис. 2.2).

Щоб достовірно визначити фінансові результати, необхідно перш за все дотримуватись вимог П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати» щодо питань визнання доходів та витрат відповідно. Визначення фінансових результатів відбувається внаслідок співставлення отриманих доходів та понесених для їх одержання витрат. При цьому необхідно керуватись принципом нарахування і відповідності доходів та витрат [15].

Для Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) фінансові результати формуються у розрізі видів діяльності. Даний підхід дозволяє порівнювати доходи та витрати, отримані прибутки та збитки від різних видів діяльності підприємства [39].

N пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків						Усього
		N 90	N 92	N 93	N 95	N 97	N 98	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	79 "Фінансові результати"	275 547	5 852	51 650	11 216	62	2 511	346 838
2								
3	Усього	275 547	5 852	51 650	11 216	62	2 511	346 838
4	Відмітки							

Рис. 2.1. Журнал № 5 за червень 2020 р.

Джерело : [36].

Найменування аналітичних рахунків	Шифр	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основні послуги	703.1		18 420,00	21 236,00	37 651,00		34 835,00
Разом по 703.1	X		18 420,00	21 236,00	37 651,00		34 835,00
Освітній центр	703.2		10 265,0	50 023,00	60 365,00		20 607,00
Разом по 703.2			10 265,0	50 023,00	60 365,00		20 607,00
Всього по рахунку 703	X		28 685,00	71 259,00	98 016,00		55 442,00

Рис. 2.2. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 703 за 2020р.

Джерело : [36].

У Звіті про фінансові результати показується сума витрат на сплату податку, що віднесена на визначення чистого прибутку чи збитку за звітний період з урахуванням відстрочених податків за попередній і майбутній періоди, у Балансі — відстрочені податки за попередній і звітний періоди, які мають бути сплачені (відстрочені податкові зобов'язання) або відшкодовані (відстрочені податкові активи) в майбутніх періодах [15].

Якщо Звіт про фінансові результати у більшій мірі відображає формування прибутку, то Звіт про власний капітал – його розподіл (дод. Ж).

У документі відображається зменшення прибутку внаслідок сплати дивідендів, спрямування коштів до зареєстрованого капіталу, резервного та інших фондів. Також у звіті деталізується зміна величини нерозподіленого

прибутку у результаті коригування облікової політики, виправлення помилок та інших змін.

Звіт про рух грошових коштів показує залишок грошових коштів на початок та кінець періоду, дані надходження та вибуття, які пов'язані з отриманням доходів та витрат (дод. К).

У Примітках до фінансової звітності відображається інформація щодо доходів, витрат та фінансових результатів, яка не міститься у інших формах фінансової звітності, однак потребує висвітлення відповідно до вимог чинного законодавства. Зокрема відбувається розшифрування інших операційних, інших, фінансових доходів та витрат [39].

Для узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності робочим планом рахунків бухгалтерського обліку ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» (дод. Л) передбачено субрахунок 791 «Результат основної діяльності».

Шляхом зіставлення кредитового обороту з дебетовим оборотом на субрахунку 791 «Результати основної діяльності» підприємство визначає фінансовий результат (прибуток, збиток) від своєї основної діяльності.

Фінансові результати списуються відповідними бухгалтерськими проводками на активно-пасивний рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)».

Отриманий протягом року прибуток відображають за дебетом субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» у кореспонденції з кредитом рахунків 425 «Інший додатковий капітал», 43 «Резервний капітал» або 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами».

Збитки підприємства, враховані на дебеті субрахунку 442 «Непокриті збитки», за рішенням керівника (власника) списуються з рахунку нерозподіленого прибутку або резервного капіталу.

Враховуючи вищезазначене, робимо висновок.

1. Інформація щодо вартісного значення прибутку підприємства відображаються у формі № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан).

2. Інформація щодо формування прибутку підприємства в звітному періоді наводиться у формі № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Однак, найбільш детальна інформація щодо формування та розподілу прибутку підприємства наводиться в формі № 4 Звіт про власний капітал.

Відповідно до даних Звіту про власний капітал ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», найбільша частина нерозподіленого прибутку компанії спрямована на виплату дивідендів.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства

Підприємство за результатами своєї діяльності складає не тільки фінансову звітність, а й податкову звітність. Податкова звітність – один з видів бухгалтерської звітності, що подається у вигляді податкових декларацій платником податків контролюючому органу у строки, встановлені Податковим Кодексом України [44]. Підприємства складають податкову звітність для потреб оподаткування, відображення інформації про прибуток підприємства, нарахування та сплати податку на прибуток [44].

Податок на прибуток є загальнодержавним податком, а також – одним з основних бюджетоутворюючих податків.

Об'єктом обкладення податком на прибуток є фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінзвітності підприємства за правилами бухгалтерського обліку та відкоригований на податкові різниці [44]. Таким чином, бухгалтерські доходи і витрати первісно повною мірою беруть участь у розрахунку податку на прибуток. Нормами ПКУ передбачено також додаткове коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, внаслідок чого деякі види доходів і витрат, нараховані в бухгалтерському обліку, не враховуються для цілей оподаткування.

Ставки податку на прибуток, об'єкти оподаткування і порядок вирахування оподаткованого прибутку, порядок нарахування і сплати податку, обов'язки і відповідальність платника регламентується Податковим кодексом України та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та іншими нормативними документами. Податок нараховують за ставкою, визначеною ст. 136 ПКУ, а саме 18 %, від бази оподаткування.

Податковим (звітним) періодом з податку на прибуток підприємства є календарний рік. Податковий (звітний) рік для платників податків починається з першого календарного дня і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) року.

Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Якщо фінансова звітність надає інформацію загалом про господарську діяльність підприємства, то Декларація з податку на прибуток (дод. М) відображає найбільш важливі, на думку податкових органів, параметри доходів та витрат у контексті сплати податку на прибуток [44].

Згідно з робочим планом рахунків податок на прибуток ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» обліковується на активному рахунку 98 «Податок на прибуток». Рахунок 98 «Податок на прибуток» має такі субрахунки: 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»; 982 «Податок на прибуток від надзвичайних подій». На дебеті цього рахунку ведеться облік розрахованої за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій (нарахована сума податку на прибуток), з кредитом – списання на зменшення фінансових результатів діяльності підприємства в кореспонденції з дебетом рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік нарахованої суми податку на прибуток від звичайної діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», що

визначається від прибутку, відображеного в бухгалтерському обліку, ведеться на субрахунку 981 без зменшення на суму податку на прибуток, внаслідок обчислення податку на прибуток від алгебраїчної суми прибутку від звичайної діяльності та збитку від надзвичайних подій. Рахунок 98 «Податки на прибуток» закривається списанням суми на рахунок 79 «Фінансові результати».

Поточні зобов'язання ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» по податках і платежах відображаються на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами», який має такі субрахунки:

641 «Розрахунки за податками»;

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість, інші податки).

Аналітичний облік розрахунків за податками на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» ведеться за їх видами.

Декларація з податку на прибуток ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» подається незалежно від того, виникло у звітному періоді у нього податкове зобов'язання чи ні, тобто незалежно від стану фінансово-господарської діяльності підприємства.

Строки подання Декларації з податку на прибуток підприємства – протягом 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

У звіті про фінансові результати витрати з податку на прибуток визначають згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [44]. Витрати з податку на прибуток відображають у рядку 180, а суму доходу з податку на прибуток – у рядку 185 Звіту про фінансові результати.

Сума поточного податку на прибуток відображається в Звіті про фінансові результати, а сума відстроченого податкового активу чи відстроченого податкового зобов'язання – в Балансі.

Фінансовий результат до оподаткування, визначений у ф. № 2, у разі отримання підприємством прибутку – відображається у рядка з кодом 2290, або у разі отримання збитку – у рядку 2295.

Проте сучасна система адміністрування податків вказує і на існування певних недоліків у використанні податку на прибуток підприємств [62]. Ці складнощі стосуються і базового підприємства. Зокрема, першим і найбільш важливим недоліком вважають складність обчислення податку, яка спрямована на попередження зниження всіх можливих способів оподаткування, та максимальне розширення бази оподаткування шляхом застосування постійно оновлюваних заходів щодо обліку та контролю доходів підприємств і посилення відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства.

Податок на прибуток підприємства має безпосередній вплив на частину доходу, яку отримують у розпорядження його власники. Саме тому сприятливе оподаткування податком на прибуток підприємств має значний інвестиційний потенціал[32].

Отже, податковий прибуток визначаємо за тим самим методом, що й бухгалтерськи. От лише користувач інформації про нього інший — держава. Тому й вимоги до показника прибутку, як об'єкта оподаткування, інші [20]. При цьому держава, в особі податкової служби, прагне зібрати певну суму коштів у вигляді податку на прибуток підприємств. Тож її цікавить достовірність обчислення об'єкта оподаткування підприємством [20].

Вважаємо, що розрахунок податкового прибутку підприємства ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» достовірний. Для цього воно дотримується податкового законодавства при визнанні складу доходів і витрат, а також при обчисленні податкової бази та податкових наслідків; та формує об'єктивну базу даних для складання декларації з податку на прибуток.

Проте, існує деяка розбіжність між бухгалтерським і податковим прибутками — як результат того, що вони розраховуються за різними нормативними базами.

Виникнення податкових різниць спричинене не проведенням якихось господарських операцій, котрі не знаходять відображення в бухгалтерському обліку, а їх різними методами оцінки [41]. Фактично об'єкти бухгалтерського й податкового обліку однакові, відрізняється лише їх вартісне вимірювання. При цьому базою даних для формування фінансового результату до оподаткування та для складання фінансової звітності є ті самі первинні документи.

Співставлення результатів бухгалтерського та податкового обліку дає змогу узгодити показники податкової декларації з даними бухгалтерського обліку, зробити прозорим і обґрунтованим їх формування та сприятиме посиленню контролю сплати податків із боку як податкової служби, так і керівників підприємств [61].

2.3. Облікове забезпечення управління формуванням та використанням прибутку підприємства

Найважливіше питання управління процесом формування прибутку – це планування прибутку й інших фінансових результатів з урахуванням висновків економічного аналізу. Головною метою планування є максимізація доходів, що дає змогу забезпечувати фінансування більшого обсягу потреб підприємства в його розвитку. При цьому важливо виходити з величини чистого прибутку [17].

Максимізація прибутку є домінуючою проблемою будь-якого суб'єкта господарювання. Одержання максимального прибутку можливе при певному поєднанні обсягу виробництва, ціни продукту і витрат на його виробництво та реалізацію. Максимізація полягає у виборі такого обсягу виробництва (реалізації) продукції, при якому граничні витрати на виробництво і реалізацію продукції дорівнюють граничному доходу. При цьому слід враховувати, що не

всьяке розширення виробництва веде до адекватного зростання прибутку, тому що [25]:

- а) існує різна динаміка витрат;
- б) відбувається зниження цін при зростанні обсягу випуску продукції.

Отже, завдання максимізації чистого прибутку підприємства тісно пов'язане з оптимізацією величини податків, що сплачуються ним у межах чинного законодавства, із запобіганням непродуктивних витрат. Однак, для досягнення оптимізації прибутку, підприємство повинно забезпечити ефективне управління фінансовими результатами господарської діяльності.

Задача оптимізації сформульована, якщо задані: критерій оптимальності; параметри, що варіюються та зміна яких дозволяє впливати на ефективність процесу; математична модель процесу, а також обмеження, пов'язані з економічними та конструктивними умовами, можливостями обладнання тощо. Основними джерелами оптимізації величини прибутку є збільшення обсягу реалізації продукції, зниження її собівартості, підвищення якості товарної продукції, реалізація її на більш вигідних ринках збуту, тощо. Серед великої кількості існуючих моделей, стандартів та методик комплексної оптимізації діяльності підприємства (у різних сенсах) можна виділити такі [56]:

- створена економічна вартість: управління за допомогою комплексного економічного показника EVA (Economic Value Added), отриманого за даними бухгалтерського обліку;
- всеохоплююче управління якістю: система TQM (Total Quality Management);
- система стратегічного управління: система збалансованих показників (Balanced ScoreCard);
- система виконання стратегії: система EFQM;
- система управління якістю: серія міжнародних стандартів ISO 9001;
- управління проектами та програмами: система PMI PMBOK v. 4;
- ідеологія управління бізнес-процесами: методології Benchmarking (покращення процесів на підставі пошуку і порівняння аналогів);

- реінжиніринг бізнес-процесів: система BPR (Business process reengineering).

Фактично, зазначені управлінські методики комплексної оптимізації діяльності підприємства, як правило, є більш ефективними в довгостроковому періоді. Тому задачі оптимізації діяльності фірми в короткостроковому періоді в більшості випадків пов'язані з максимізацією прибутку. Дані методики мають вагоме значення для країни в цілому, адже, успішне управління дає змогу відповідати критеріям рейтингу сприятливості умов для ведення бізнесу [51].

У цьому контексті важливого значення набуває проблема розробки та впровадження дієвої системи управління прибутком підприємства, ефективність якої корелює з якістю інформаційного забезпечення управлінського процесу.

Управління прибутком є одним із основних складових ефективного менеджменту сучасного підприємства. В загальному сенсі - це комплексний процес, що охоплює низку послідовних етапів, а саме формування, розподіл та використання прибутку підприємства з метою реалізації тактичних та стратегічних цілей діяльності, забезпечення поступального економічного розвитку та підвищення рівня ринкової капіталізації [67].

Прибуток, як кінцевий результат господарської діяльності підприємства та мірило її успішності, є результатом спільної дії зовнішніх і внутрішніх чинників. До складу індикаторів зовнішнього середовища, які впливають на процес прийняття управлінських рішень, можна віднести макроекономічні показники, тенденції кон'юнктури ринку, систему нормативно-правових актів та інші [6]. Однак ці фактори не підвладні прямому управлінню з боку менеджерів підприємства. Єдине, що залишається за таких умов – це адаптація до них та їх максимальне врахування при виробленні стратегії та тактики управління організацією.

Функціонування раціональної системи управління прибутком підприємства дає змогу вчасно виявляти негативні процеси й тенденції в його діяльності, а також розробляти комплекс заходів з метою попередження загроз

погіршення фінансового стану та забезпечення в подальшому фінансової стабільності в умовах конкурентного економічного середовища [41].

Реалізувати це завдання, на нашу думку, можливо за наявності внутрішнього інформаційного забезпечення, основу якого генерують підсистеми бухгалтерського обліку та економічного аналізу.

Враховуючи вищенаведене, побудова дієвої системи обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком підприємства передбачає виконання комплексу завдань, до яких необхідно віднести наступні [65]:

1) забезпечення повноти та своєчасності відображення в системі бухгалтерського обліку господарських операцій, що пов'язані з формуванням доходів, витрат та результатів діяльності підприємства;

2) побудова системи аналітичних показників, що дає змогу оцінити ефективність процесів формування, розподілу та використання прибутку, а також розробка системи моніторингу фінансового стану підприємства;

3) визначення порядку генерування необхідних для управління прибутком підприємства облікових даних та методики їх наступної трансформації в аналітичну інформацію;

4) розробка та впровадження заходів, спрямованих на підвищення рівня рентабельності підприємства в короткостроковому та довгостроковому періодах, а також порядку здійснення контролю за їх виконанням.

Основою інформаційної бази управління прибутком підприємства є дані бухгалтерського обліку, на підставі яких здійснюється аналіз, прогнозування та поточне планування фінансових показників.

Облікова система підприємства є першоджерелом створення інформаційного поля для реалізації функцій управління [70]. Дані бухгалтерського обліку, що використовуються в процесі прийняття управлінських рішень, представлені звітною інформацією, а також відомостями за аналітичними та синтетичними рахунками щодо формування фінансових результатів підприємства[50].

Важливою складовою механізму управління підприємством є аналіз прибутку, що передбачає вивчення порядку його формування та напрямів використання з метою виявлення резервів подальшого підвищення ефективності господарської діяльності. Для вирішення конкретних практичних завдань в процесі здійснення аналітичної роботи використовують комплекс спеціальних систем та методів економічного аналізу, а саме: горизонтальний, вертикальний, порівняльний, коефіцієнтний та інтегральний аналіз [50].

Розрахунок системи аналітичних показників (коефіцієнтів) дає змогу оцінити ефективність формування, розподілу та використання прибутку, отриманого підприємством за результатами звітного періоду, сформулювати рекомендації щодо поліпшення управління прибутком в майбутньому.

Крім облікової та аналітичної інформації в процесі прийняття управлінських рішень важлива роль належить внутрішній позаобліковій (плановій) інформації, яка використовується для розрахунку прогнозних показників прибутковості підприємства та окреслення можливих напрямів підвищення рівня фінансової стабільності суб'єкта господарювання.

Отже, необхідна інформація формується у системі обліково-аналітичного забезпечення, що надає управлінському персоналу інформацію у вигляді форм фінансової, податкової, управлінської та статистичної звітності, аналітичних звітів, необхідних для здійснення оперативного аналізу процесу формування та використання прибутку підприємства, виходячи із підпорядкованості загальним цілям системи управління [41].

Зважаючи на вищевикладене, необхідно зазначити, що під обліково-аналітичним забезпеченням управління прибутком підприємства необхідно розуміти процес систематизації та структурування інформації, що генерується системами бухгалтерського обліку та економічного аналізу, з метою задоволення інформаційних запитів менеджерів у процесі формування, розподілу та використання фінансових результатів підприємства.

Використання наведених обліково-аналітичних показників дає змогу формувати цілеспрямовану систему інформаційного забезпечення управління,

орієнтовану як на прийняття стратегічних, так і на ефективне оперативне управління процесами формування рішень та використання прибутку підприємства.

Висновки за розділом 2

1. Інформація щодо прибутку підприємства є суттєвою для державних органів, зокрема Державної фіскальної служби (база оподаткування податком на прибуток як одного із джерел наповнення бюджету); власників (величина чистого прибутку як основи для виплат власникам та засновникам); управлінського персоналу (сума прибутку як результату власної діяльності та джерела розвитку підприємства); кредиторів, контрагентів, інвесторів (обсяг прибутку у якості гарантії партнерських відносин).

2. Джерелом достовірної інформації виступає фінансова звітність – відповідність якої реальним подіям на підприємстві підтверджують аудиторські висновки та перевірки державних органів. Підприємства за результатами своєї діяльності формують не тільки фінансову звітність, а й податкову звітність. Підприємства складають податкову звітність для потреб оподаткування, відображення інформації про прибуток підприємства, нарахування та сплати податку на прибуток.

3. Податок на прибуток підприємства має безпосередній вплив на частину доходу, яку отримують у розпорядження його власники. Саме тому сприятливе оподаткування податком на прибуток підприємств має значний інвестиційний потенціал. Управління прибутком є одним із основних складових ефективного менеджменту сучасного підприємства. Облікова система підприємства є першоджерелом створення інформаційного поля для реалізації функцій управління. Дані бухгалтерського обліку, що використовуються в процесі прийняття управлінських рішень, представлені звітною інформацією, а також відомостями за аналітичними та синтетичними рахунками щодо формування фінансових результатів підприємства. Використання аналітичних показників

дає змогу формувати цілеспрямовану систему аналітичного забезпечення управління, орієнтовану як на прийняття стратегічних рішень, так і на ефективне оперативне управління процесами формування, розподілу та використання прибутку підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Удосконалення відображення прибутку у фінансовій та податковій звітності підприємства

Облік є досить складною інформаційною системою, важливою складовою якої є облік фінансових результатів. Для покращення обліку фінансових результатів вагомим чинником є аналіз сучасних тенденцій шляхів удосконалення обліку фінансових результатів підприємства [6].

Для забезпечення більшої результативності фінансово-господарської діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» пропонуємо створити модель фінансового обліку і звітності, яка слугуватиме інформаційною базою для прийняття рішень різними групами користувачів (рис. 3.1).

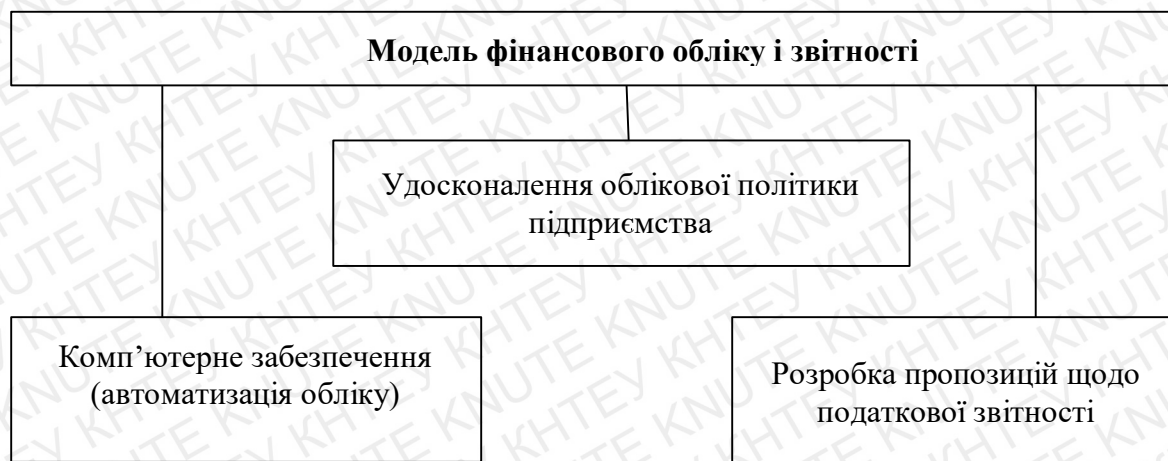


Рис. 3.1. Модель фінансового обліку і звітності

Джерело: [62].

Запропонована модель фінансового обліку і звітності є сукупністю стратегічних напрямків підприємства й процедур, яка дозволить керівництву підприємства забезпечити організоване й ефективне ведення господарської

діяльності та внутрішнього контролю, а також точність, своєчасну підготовку надійної фінансової інформації, виявити й запобігти випадки обману й помилок.

Ефективність моделі залежить від рівня компетентності й кваліфікації працівників, що її використовують. Призначення компетентних посадових осіб і постійне підвищення їхньої кваліфікації в умовах мінливої законодавчої бази знижує можливість виникнення порушень і помилок. Помилки можуть виникати внаслідок невірного трактування законодавчо-нормативних актів та їх практичного застосування виконавцями, які мають низьку кваліфікацію та неуважні під час роботи.

Першим етапом впровадження моделі фінансового обліку і звітності є удосконалення облікової політики підприємства (дод. Н.1).

Згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основою організації та методології фінансового обліку є облікова політика підприємства, яка має включати методи і процедури ведення фінансового, управлінського обліку і обліку податкових платежів (податковий облік). В сучасних умовах господарювання показники бухгалтерського обліку максимально повинні використовуватися для складання податкової звітності, задовольняти інформаційні потреби податкових органів щодо нарахування і своєчасності сплати податків та зборів кожною юридичною і фізичною особою [10].

При розробці наказу про облікову політику пропонуємо включити окремий розділ «Організація обліку податкових платежів» та сформулювати внутрішнє положення про податковий облік на підприємстві. Це дозволить спростити ведення фінансового та податкового обліку, складання різних форм звітності, які не врегульовані законодавчо-нормативними документами України, оптимізувати сплату податків і зборів, які сплачує підприємство, і знизити податковий тиск.

Пропонуємо включити до вказаного розділу облікової політики підприємства наступні елементи:

1) робочий план рахунків з аналітичними субрахунками в розрізі складових доходу від реалізації (табл. Н.1, дод. Н.2). Це відповідатиме призначенню, структурі доходів та дозволить спростити організацію фінансового і податкового обліку даних платежів.

2) графік документообігу системи податкового планування – описати рух кожного первинного і зведеного документу, облікового реєстра до складання податкової звітності (табл. Н.2, дод. Н.2). В діючих нормативних документах, наприклад в розділу 3 Податкового кодексу України, не наведений склад зведених документів, облікових реєстрів з реєстрації податкових доходів.

У бухгалтерському обліку такі операції відображаються записами в реєстрах бухгалтерського обліку за кредитом рахунків обліку доходів від реалізації і дебетом рахунків обліку розрахунків з покупцями. З іншого боку, сума нарахованих доходів відповідає вартості наданих послуг.

Таким чином, виникає необхідність окремого обліку податкових доходів і витрат. Податковий облік доходів, собівартості наданих послуг, інших витрат пропонується вести щомісячно в журналах або спеціальних відомостях, де передбачити додаткову графу в розрізі аналітичних рахунків [18].

Окремі науковці пропонують структурувати різні відділи бухгалтерської служби (розрахунковий, фінансових результатів, грошових коштів, необоротних активів та інші), відособлюючи бухгалтера з податкового обліку. На нашу думку, це здійснювати нераціонально, так як практика ведення фінансового, управлінського і податкового обліку показує, що спеціаліст з обліку доходів по реалізації продукції, товарів, послуг або по обліку виробничих та інших витрат краще інших спеціалістів може в короткий термін визначити повний склад тієї чи іншої складової податку на прибуток [18].

Тому розподіл обов'язків з обліку податкових платежів пропонуємо здійснити між працівниками бухгалтерської служби, що сприятиме складанню неупередженої і правдивої інформації про діяльність підприємства.

На другому етапі вважаємо за потрібне приділити увагу комп'ютерному забезпеченню (автоматизація обліку), що передбачає використання ефективної

програми з обліку податкових платежів підприємства.

Третім етапом впровадження моделі фінансового обліку і звітності є розробка пропозицій щодо податкової звітності. Проведені дослідження складу і змісту податкової звітності показують, що окремі показники дублюються в додатках, розрахунках та деклараціях, не містять суттєвого інформаційного навантаження, є громіздкими і вимагають значної кількості часу для їх складання.

Крім того, показники податкової звітності не повно характеризують дійсний фінансовий стан підприємства і вимагають не тільки значних трудозатрат для заповнення і перевірки, а й нераціонального витрачання великої кількості паперу. Однак, надання більшості інформації для зовнішніх користувачів не відповідає потребам внутрішніх користувачів з метою прийняття управлінських рішень [25].

На наш погляд, доцільно складати Примітки до податкової звітності, як це зазначено в П(С)БО, що регламентує складання фінансової звітності. Запропонований документ дозволить забезпечити керівництво підприємства інформацією про стан заборгованості за окремими податками та зборами, суми нарахованих та сплачених податків і зборів, нарахування штрафних санкцій за несплату, або несвоєчасну сплату, податків і зборів.

Складання приміток до податкової звітності дозволить деталізувати інформацію до рівня, необхідного для прийняття управлінських рішень щодо податкових платежів, забезпечення можливості контролю показників у податковому середовищі підприємства [70].

Проведене дослідження свідчить, що складанню податкової звітності на підприємстві приділяється значно більша увага, в порівнянні з фінансовою та статистичною звітністю. Це пояснюється тим, що податковими органами перевіряється достовірність формування бази оподаткування за даними податкового обліку і, в окремих випадках, за даними фінансового обліку.

Склад і структура податкової звітності показує, що інформація щодо більшості загальнодержавних і місцевих податків та зборів дублюється, зокрема, спочатку подається у спеціальних додатках, а потім відображається у податкових деклараціях по ПДВ, податку на прибуток підприємства та інших. Крім того, значна кількість додатків, що подаються одночасно з податковими деклараціями, мають інформаційне навантаження, а використовуються лише як допоміжні таблиці [33].

Для удосконалення складу та змісту податкової звітності запропоновано внести наступні зміни:

- 1) спростити форми податкової звітності шляхом виключення даних, які дублюються у інших формах звітності;
- 2) скоротити до мінімуму (1–2) окремі додатки до податкових декларацій.

Проведене дослідження методичних аспектів обліку податкових платежів дозволило зробити наступні висновки:

1. Для удосконалення обліку податкових платежів необхідна розробка відповідних організаційних принципів. Наприклад, формування в наказі про облікову політику окремого розділу «Організація обліку податкових платежів», де пропонується описати всі методичні аспекти організації податкового обліку з урахуванням технологічного процесу підприємства.

2. Для раціональної організації податкового обліку розподіл обов'язків між працівниками відділу бухгалтерського обліку, пропонується здійснити частково між усіма працівниками відділу, що дозволить забезпечити складання повної і правдивої інформації про діяльність підприємства без додаткових витрат на утримання персоналу.

3. Розроблені інформаційні моделі обліку доходів і витрат податку на прибуток та шляхи удосконалення форм облікових реєстрів і податкової звітності, що позитивно позначаються на якості інформаційних потоків, прийняття оперативних управлінських рішень при оподаткуванні підприємства.

3.2. Удосконалення управлінського обліку прибутку підприємства сфери послуг

Управління прибутком – це складна багаторівнева система трансакцій, яка містить у собі як мінімум три підсистеми: формування, розподіл та використання. Для кожної з них притаманні свої конкретні цілі, завдання, інструментарій їх досягнення [21].

Для управління прибутком підприємства необхідна релевантна інформація про процеси його формування та розподілу. Така інформація формується за допомогою системи обліково-аналітичного забезпечення, що надає управлінському персоналу інформацію у вигляді форм фінансової, податкової, управлінської та статистичної звітності, аналітичних даних, необхідних для здійснення оперативного аналізу процесу формування та використання прибутку підприємства, виходячи із підпорядкованості загальним цілям системи управління.

Основними завданнями управління прибутком є [41]:

1. Виявлення резервів збільшення прибутку за рахунок виробничої діяльності, інвестиційних і фінансових операцій.
2. Пошук резервів нарощування прибутку за рахунок оптимізації постійних і змінних витрат, обґрунтування облікової політики підприємства, цінової та податкової політики.
3. Оцінювання прибутковості виробничої і комерційної діяльності.
4. Визначення підприємницького ризику.
5. Зміцнення конкурентних позицій підприємства за рахунок підвищення ефективності розподілу і використання прибутку.

Для виконання таких завдань пропонуємо підприємству доповнити облікову політику розділом «Управлінський облік» (дод. Н.3), ввести посаду бухгалтера-аналітика стратегічного управлінського обліку, та розробити для нього окрему посадову інструкцію (дод. Н.4).

Дані нововведення понесуть за собою зміни в організаційній структурі. Тому ми вирішили її удосконалити, виділивши окремо відділ управлінського обліку (дод. П).

Необхідною умовою вдосконалення механізму формування та використання прибутку підприємства є зонування центру доходів (рис. Р.1, дод. Р). Економічне обґрунтування останнього проводиться на основі детального планування окремих напрямів використання коштів для досягнення стратегічних цілей діяльності підприємства, а також він повинен бути підкріплений реальними можливостями підприємства щодо отримання необхідної суми прибутку.

Стратегічними завданнями управління підприємства, з огляду на які необхідно проводити розподіл прибутку, є [26]:

- забезпечення ефективності діяльності за ключовими напрямками діяльності;
- забезпечення додаткового розвитку і отримання максимальної вартості підприємства;
- забезпечення стабільної прибутковості діяльності;
- створення нових і розвиток існуючих напрямів діяльності для забезпечення подальшого розвитку;
- виконання реальних можливостей і концентрації потужностей, з метою створення потенціалу розвитку;
- розвиток підприємства шляхом ефективного використання капіталу;
- забезпечення реальних гарантій для подальшого розвитку;
- створення стійкого потенціалу розвитку за різних сценаріїв змін.

Таким чином, з метою підвищення результативності діяльності підприємства та його стратегічного розвитку у перспективі виникає потреба у розробці технологічного процесу формування та управління доходами підприємства.

Ефективність управління процесами утворення прибутку значною мірою залежить від якості аналізу, реальності виявлених резервів збільшення

прибутку, економічного обґрунтування планів формування і використання прибутку на майбутній період [10].

Метою економічного управління прибутком є розробка ефективної стратегії та політики формування прибутку підприємства, обґрунтування раціональних напрямів його використання і виявлення оптимального рівня рентабельності фінансових вкладень у довгостроковому періоді. Для цього рекомендуємо використовувати систему бюджетів (дод. С).

При цьому слід зауважити, що все більше місце в стратегічному управлінні займає внутрішнє планування, згідно з яким підприємство націлюється на досягнення певних цілей, використовуючи переваги своїх сильних сторін та захищаючи від ударів слабкі сторони [10].

Для цього часто використовують аналіз сильних і слабких сторін підприємства, можливостей і загроз: SWOT-аналіз (від англ. слів: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats) (рис. 3.2). Сильні і слабкі сторони – це внутрішні фактори підприємства, а можливості та загрози – це фактори середовища існування підприємства (зовнішнього середовища).

<i>S - Сильні сторони</i>	<i>W - Слабкі сторони</i>
Високий контроль якості	Неповне використання внутрішнього потенціалу для реалізації стратегії розширення
Висока репутація	Обмеження маркетингових кадрів
Дуже широкий асортимент послуг	Недоліки в стратегічній діяльності
Хороша кваліфікація працівників	Низька прибутковість деяких послуг
<i>O – Можливості</i>	<i>T – Загрози</i>
Посилення позиції на ринку	Зростаючий конкурентний тиск
Вихід на нові сегменти ринку	Зміна переваг клієнтів
Розробка і впровадження оптимальної маркетингової стратегії	Виникнення труднощів при укладанні договорів із постачальниками та споживачами
Посилення роботи в регіонах	Несприятлива економічна ситуація в державі

Рис. 3.2. SWOT- аналіз ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА
БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Джерело: розроблено автором.

Результати проведеного нами аналізу свідчать про те, що сильними сторонами підприємства є контроль якості, висока репутація, широкий асортимент послуг, кваліфікація працівників. Але слід звернути увагу на слабкі сторони: неповне використання внутрішнього потенціалу для реалізації стратегії розширення, обмеження маркетингових кадрів, недоліки в стратегічній діяльності, низька прибутковість деяких послуг.

Отже, стратегічне управління, на відміну від традиційного, виявляє більший інтерес до того, що відбувається за межами підприємства. Тому стратегічний управлінський облік повинен зосередитися на зовнішніх факторах (таких як прибутковість конкурентів, частка на ринку і т. ін.), тоді як для традиційного обліку характерна зосередженість на внутрішніх процесах і явищах.

Важливими інструментами вивчення ринкової позиції компанії є аналіз життєвого циклу та портфельна матриця Бостонської консалтингової групи (БКГ). Бостонська матриця основних послуг ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» наведена на рис. 3.3.

<i>Зірки</i>	<i>Знаки питання</i>
<u>Baker Tilly Language Center</u>	Сертифікований тренінг «Звітність у сфері сталого розвитку GRI»
Оцінка	Сталий розвиток
Послуги з підтримки транзакцій	
<i>Дійні корови</i>	<i>Собаки</i>
Аудит фінансової звітності	Послуги з управління ризиками та дотримання правил
Підготовка фінансової звітності	Дуальна освіта
Внутрішній аудит та аудит ризиків	
Аутсорсинг	
Податки та право	

Рис. 3.3. Бостонська матриця основних послуг

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Джерело: розроблено автором.

Функція управлінського обліку в межах стратегічного менеджменту полягає в тому, щоб у межах відведеного поля у надавати всю потрібну інформацію для прийняття рішень менеджерами певного рівня. Однак стратегічні рішення, що приймаємо в конкретній організації, можуть значно відрізнятися залежно, які завдання стоять перед даною організацією, а також від, на якому в ній приймають ці рішення [5].

Система стратегічного управлінського обліку повинна бути побудована таким чином, щоб організацію інформацією, що задовольнятиме саме ці специфічні умови прийняття стратегічних рішень. Можливості вибору тієї чи іншої стратегії залежать і від того, на «кому етапі життєвого циклу знаходиться продукт.

Кінцевою метою управлінської звітності є забезпечення користувачів релевантною інформацією. Саме за допомогою теорії обмежень можливо відслідковувати співвідношення показників доходу та операційних витрат. Для практичних цілей ми рекомендуємо підприємству розрахувати денну суму операційних витрат для порівняння їх із сумою отриманої виручки (дод. Т).

Ми дійшли висновку, що пріоритетними є послуги з найбільшим маржинальним доходом на одиницю обмежуючого чинника. На даному підприємстві це послуги аудиту та аутсорсингу.

Висновки за розділом 3

1. Для спрощення ведення фінансового та податкового обліку, складання різних форм звітності було запропоновано включення окремого розділу «Організація обліку податкових платежів» та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві, та додати до вказаного розділу наступні елементи: робочий план рахунків з новими аналітичними субрахунками в розрізі доходу від реалізації та графік документообігу системи податкового планування. Для удосконалення обліку податкових платежів необхідна розробка відповідних організаційних принципів.

Для забезпечення більшої результативності фінансово-господарської діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» було запропоновано створити модель фінансового обліку і звітності, яка слугуватиме інформаційною базою для прийняття рішень різними групами користувачів. Ефективно працююча система внутрішнього контролю дозволить досягти поставлених цілей і в бухгалтерському обліку, і в загальному керівництві фірмою.

2. З метою підвищення результативності діяльності підприємства та його стратегічного розвитку у перспективі виникає потреба у розробці технологічного процесу формування та управління доходами підприємства. Метою економічного управління прибутком є розробка ефективної стратегії та політики формування прибутку підприємства, обґрунтування раціональних напрямів його використання і виявлення оптимального рівня рентабельності фінансових вкладень у довгостроковому періоді.

3. Для досягнення певних цілей, використовуючи переваги своїх сильних сторін та захищаючи від ударів слабкі сторони, використовують аналіз сильних і слабких сторін підприємства, можливостей і загроз: SWOT-аналіз (від англ. слів: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats). Важливими інструментами вивчення ринкової позиції компанії є аналіз життєвого циклу та портфельна матриця Бостонської консалтингової групи (БКГ). За допомогою теорії обмежень можливо відслідковувати співвідношення показників доходу та операційних витрат.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного в випускній кваліфікаційній роботі дослідження можна зробити наступні висновки.

У ВКР розглянуто підходи різних вчених-економістів до визначення суті прибутку як економічної категорії.

Від того, як трактується прибуток підприємства, залежать висновки господарюючих суб'єктів стосовно подальшої економічної діяльності. У нормативних документах та наукових працях немає єдиного підходу до визначення терміну «прибуток».

На нашу думку, прибуток – це створене підприємством фінансове джерело, що формується як різниця між отриманими доходами у результаті найбільш ефективного використання коштів у різноманітних сферах господарської діяльності та понесеними для їх отримання витратами і використовується для підвищення рівня конкурентоспроможності та забезпечення подальшої діяльності організації.

Значення прибутку в умовах ринкової економіки визначається тим, що саме прибуток є стрижнем і головною рушійною силою економіки ринкового типу, основним спонукальним мотивом діяльності підприємців в умовах ринку, певним гарантом прогресу економічної системи, а відсутність прибутку – яскравий доказ регресу й соціальної напруженості. Прибуток як економічний показник дає змогу поєднувати економічні інтереси держави, підприємства, як господарюючого суб'єкта, працівників та власників підприємства.

На даний час, серед науковців не існує єдиної думки щодо структури та видів факторів впливу на прибуток. Ми дійшли висновку, що на формування абсолютної суми прибутку підприємства впливають: результати, тобто ефективність його фінансово-господарської діяльності; сфера діяльності; галузь господарства; встановлені законодавством умови обліку фінансових результатів.

В процесі дослідження розглянуто структуру системи нормативно-правових актів щодо регулювання бухгалтерського обліку

фінансових результатів в Україні, а також надано характеристику нормативно-правового забезпечення управління та аналізу операційного прибутку.

Інформація щодо прибутку підприємства виступає суттєвою для державних органів, зокрема для Державної фіскальної служби (база оподаткування податком на прибуток як одного із джерел наповнення бюджету); власників (величина чистого прибутку як основи для виплат власникам та засновникам); управлінського персоналу (сума прибутку як результату власної діяльності та джерела розвитку підприємства); кредиторів, контрагентів, інвесторів (обсяг прибутку у якості гарантії партнерських відносин).

Джерелом достовірної інформації виступає фінансова звітність, відповідність якої реальним подіям на підприємстві часто підтверджується аудиторським висновком та перевітками державних органів. Підприємства за результатами своєї діяльності формують не тільки фінансову звітність, а й податкову звітність. Підприємства складають податкову звітність для потреб оподаткування, відображення інформації про прибуток підприємства, нарахування та сплати податку на прибуток.

Податок на прибуток підприємства має безпосередній вплив на частину доходу, яку отримують у розпорядження його власники. Саме тому сприятливе оподаткування податком на прибуток підприємств володіє значним інвестиційним потенціалом.

Управління прибутком є одним із основних складових ефективного менеджменту сучасного підприємства. Облікова система підприємства є першоджерелом створення інформаційного поля для реалізації функцій управління. Дані бухгалтерського обліку, що використовуються в процесі прийняття управлінських рішень, представлені звітною інформацією, а також відомостями за аналітичними та синтетичними рахунками, на яких акумулюються відомості щодо формування фінансових результатів підприємства.

Використання аналітичних показників дає змогу формувати цілеспрямовану систему аналітичного забезпечення управління, орієнтовану як

на прийняття стратегічних рішень, так і на ефективне оперативне управління процесами формування, розподілу та використання прибутку підприємства.

В роботі досліджено методику управління та аналізу формування прибутку від операційної діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» та розкрито етапи процесу формування прибутку від операційної діяльності у Звіті про фінансові результати.

У дипломній роботі надано оцінку існуючих методик аналізу фінансових результатів від операційної діяльності. Достатньо уваги приділено визначенню показників рентабельності та методиці проведення факторного аналізу валового прибутку та операційного прибутку.

В процесі аналізу рівня, динаміки та структури виявлено, що на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» прибуток від операційної діяльності в порівнянні із попереднім роком у 2018 році збільшився. Постійне зростання прибутку від операційної діяльності на підприємстві відбувалося протягом останніх трьох років, що свідчить про позитивну динаміку. Відбулися незначні структурні зрушення в структурі доходів та витрат від операційної діяльності.

Разом з цим найбільшу питому вагу в структурі доходів від операційної діяльності займає дохід від реалізації продукції, а найбільшу питому вагу серед витрат займає собівартість реалізованої продукції. Основним джерелом одержання прибутку на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2017-2019 роки була саме операційна діяльність.

Негативним є той факт, що підприємство не здійснює ніяких фінансових та інвестиційних операцій, які б могли підвищити прибутковість його діяльності загалом. Позитивна динаміка зростання операційного прибутку свідчить про підвищення ефективності управління господарською діяльністю підприємства.

Для забезпечення більшої результативності фінансово-господарської діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» було запропоновано створити модель фінансового обліку і звітності, яка слугуватиме інформаційною базою для прийняття рішень різними групами

користувачів. Ефективно працююча система внутрішнього контролю дозволить досягти поставлених цілей і в бухгалтерському обліку, і в загальному керівництві фірмою. Для спрощення ведення фінансового та податкового обліку, складання різних форм звітності було запропоновано включення окремого розділу «Організація обліку податкових платежів» та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві, та додати до вказаного розділу наступні елементи: робочий план рахунків з новими аналітичними субрахунками в розрізі доходу від реалізації та графік документообігу системи податкового планування. Для удосконалення обліку податкових платежів необхідна розробка відповідних організаційних принципів.

З метою підвищення результативності діяльності підприємства та його стратегічного розвитку у перспективі ми запропонували опис технологічного процесу формування та управління доходами підприємства.

Для досягнення стратегічних цілей, використовуючи переваги своїх сильних сторін та захищаючи від ударів слабкі сторони, використовують аналіз сильних і слабких сторін підприємства, можливостей і загроз: SWOT-аналіз (від англ. слів: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats). Важливими інструментами вивчення ринкової позиції компанії є аналіз життєвого циклу та портфельна матриця Бостонської консалтингової групи (БКГ). За допомогою теорії обмежень підприємство зможе відслідковувати співвідношення показників доходу та операційних витрат.

В роботі обґрунтовано необхідність вдосконалення організації управлінського обліку на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ». Рекомендується впровадити посаду бухгалтера-аналітика стратегічного управлінського обліку та пропонується ввести в практику підприємства розроблений Робочий план рахунків з новими аналітичними субрахунками в розрізі доходу від реалізації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О. Інформаційні технології в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку: проблеми організації даних та їх потоків. Бізнес Інформ. 2016. №10. С. 348–353.
2. Атамас П. Чи дорівнює використаний прибуток розподіленому, або щодо оцінки достовірності інформації про нерозподілений прибуток у балансі. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 3. С. 35-39.
3. Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 2. С. 3-10.
4. Базилевич В.Д., Ильин В.В. Экономико-философская мысль современного мира. Київ : Знання, 2015.
5. Бердар М.М. Організаційно-методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства. Формування ринкових відносин в Україні. 2011. № 6. С. 161-164.
6. Беренда Н. І. Облік доходів: питання облікової політики підприємства. Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 2. С. 111-114.
7. Братчук Л.М. Нові вимоги Податкового кодексу та завдання бухгалтерського обліку для їх вирішення. Економіка АПК. 2011. № 4. С. 62-65.
8. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
9. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
10. Гуцаленко Л.В. Стратегічний облік і контроль у формуванні фінансових результатів. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. №12. с. 24-32.
11. Гуцаленко Л.В. Стратегічний облік і контроль у формуванні фінансових результатів. Бухгалтерський Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом. Ефективна економіка. 2017. №7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701>.

12. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.

13. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 7 грудня 2000 року № 2121-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>.

14. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

15. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Мінфіну від 30.11.1999 № 291. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws//z0893-99#Text>.

16. Калюга Є. В. Внутрішній контроль: сучасний стан та шляхи удосконалення. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 357-359.

17. Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках. Актуальні Проблеми Економіки. 2011. № 2. С.185-191.

18. Кенэ Ф. Физиократы. Избранные экономические произведения: пер. с фр., англ. и нем. Москва: Эксмо, 2008. 1199 с.

19. Кириллов В.И., Старченко А.А. Логика. 6-е издание. Учебник для юридических вузов / В.Кириллов, А.Старченко. – М: Проспект, 2015.

20. Кисельова О. Податок на прибуток в координатах Податкового кодексу: плюси та мінуси. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 3. с. 40-51.

21. Коблянська Г.Ю. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві. Облік і фінанси АПК. 2011. №1. С. 95–100.

22. Конституція України від 28.06..1996 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

23. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів підприємницької діяльності. Економічний аналіз. 2010. № 6. с. 84-86.

24. Коцупатрий М. Внутрішньогосподарський контроль: організаційні аспекти та класифікаційні ознаки. Економічний аналіз. 2010. С. 433-436.

25. Кулинич М. Взаємозв'язок суттєвих факторів у структурному моделюванні управління фінансових результатів. Економічний аналіз. 2010. №6. С. 426-429.

26. Кургіна Л. Г. Ризикоорієнтована система податкового контролю оподаткування прибутку. Формування ринкових відносин в Україні. 2012. № 9. С. 53-58.

27. Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 437-440.

28. Любенко А. Сучасні вимоги до державного фінансового контролю. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 441-443.

29. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. Т.46. Ч. 1. : URL: [http://www.vixri.ru/d/a_ekonomika/Marks%20- Karl%20_KAPITAL.pdf](http://www.vixri.ru/d/a_ekonomika/Marks%20-Karl%20_KAPITAL.pdf)

30. Марчук У.О. Сутність внутрішньогосподарського контролю: теоретичні засади та наукові підходи. Облік і фінанси АПК. 2011. №4 (54). С.176

31. Маршалл А. Принципи політичної науки. URL: <http://www.ek-lit.org/mar204.htm>

32. Мельник В.М. Еволюція поглядів на дохід і прибуток підприємства як потенційні об'єкти оподаткування. Фінанси України. 2011. № 10. С. 32-43.

33. Мервенецька В.Ф. Вплив принципу обачності на фінансові результати підприємства. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. 2013. С. 162-168.

34. Міжнародний стандарт аудиту 230 «Аудиторська документація». URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf.

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>.

37. Мультимедійна платформа іномовлення в Україні. URL: <https://www.ukrinform.ua>.

38. Найт, Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль [Текст] : пер. с англ. / Ф. Х. Найт. Москва : Дело, 2003. 360 с.

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Мінфіну України від 07.02.2013 № 73. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

40. Огійчук М. Деякі аспекти розвитку економічного контролю в Україні. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2010. № 4. С.31-35.

Орлова В. Облік використання та розподілу прибутку. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. №12. С. 20-23.

41. Офіційний сайт Державної служби статистики. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

42. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30 лист. 1999 № 291. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>.

43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": Наказ Мінфіну України від від 31.01.2000 № 20.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Мінфіну України від 29.11.1999 № 290. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Мінфіну України від 31.12.1999 № 318. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Мінфіну України від 28.12.2000 р. № 353. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: Наказ Міністерства України від 02.07.2007 № 779. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text>.

49. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства України від 02.09.2014 № 879. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

50. Понеділко О. В. Фінансовий результат як узагальнюючий показник фінансово-господарської діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2011. № 20. С. 59-62.

51. Порядок визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.03.1998 № 335. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/335-98-%D0%BF#Text>.

52. Пушкар М. С. Ідеальна система обліку : концепція, архітектура, інформація : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2011. 336 с.

53. Рикардо Д. "Начала политической экономии и налогового обложения". URL: <http://www.ek-lit.org/ric002.htm>.

54. Ромашко О.М. Основні методичні підходи до визнання доходів та витрат підприємства / О.М. Ромашко // Економіка, підприємництво та бізнес-культура: трансформації в умовах розвитку інновацій : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., (13-14 берез. 2015 р. / Херсон. держ. ун-т. Херсон, 2015. С. 212-214.

55. Свідерський Є. Удосконалення методики бухгалтерського обліку податку на прибуток згідно з Податковим кодексом України. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 3. С. 3-7.

56. Сей Ж.Б. Трактат по політичній економії. URL: <http://www.ek-lit.org/say007.htm>.

57. Сеніор Н. Нариси з політичної економіки. 1836.

58. Сміт А. Дослідження про природу і причини багатства народів: український варіант. Київ: Наш формат, 2018. 736 с.

59. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: поняття, сутність. Вісник ЖІТІ, 2000. №12. С. 51-60.
60. Стеців І. Суть та зміст забезпечення економічного контролю. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 506-508.
61. Сук Л. Організація обліку доходів і фінансових результатів. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2010. № 1. С. 36-40.
62. Фоміна О.В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід. Вісник ЖДТУ. 2016. №3. С. 32-38
63. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. № 435-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>.
64. Циліорик Г. І. Посилення внутрішньогосподарського контролю операцій з обліку доходів. Облік і фінанси АПК. 2009. №2. С. 69-72.
65. Шара Є.Ю. Особливості визначення фінансових результатів малих підприємств. В-цтво Національного університету «Львівська політехніка». 2012. С. 359-360.
66. Шмиголь Н.М. Аналіз методів формування доходів підприємства в ринковій економіці. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2010. № 2. С. 233-236.
67. Шмиголь, Н. М. Методологія управління прямими доходами підприємства. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2010. № 6. С. 243-247.
68. Шумпетер Й. Теорія економічного розвитку. Дослідження прибутків, капіталу, кредиту, відсотка та економічного циклу: український варіант. Київ : Видавничий дім "Києво-Могилянська академія", 2011. 224 с.
69. Шурміна А. Внутрішньогосподарський контроль доходу від операційної діяльності. Економічний аналіз. 2010. № 6. С. 533-535.
70. Clark J.M. Competition as a Dynamic Process. — Washington, DC: Brookings Institution, 1961.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності прибутку

№ пор.	Зміст об'єкта управління	Представники наукової школи
1	Прибуток створюється лише в землеробстві.	Ф. Кене [19]
2	Прибуток як дохід, що служить винагородою капіталісту за послуги капіталу (тобто засобів виробництва).	А. Сміт [59]
3	Ототожнення додаткової вартості і середнього прибутку.	Д. Рікардо [54]
4	Засобам виробництва притаманна самостійна продуктивність, незалежна від продуктивності праці.	Ж.Б. Сей [57]
5	Підприємці утворюють особливу групу трудящих	А.Маршалл [31]
6	Підприємці заради виробництва й нагромадження жертвують своїм добробутом, утримуючись від повсякденного використання коштів на особисте споживання	Н. Сеніор [58]
7	Кожний фактор, у т. ч. і капітал (засоби виробництва) має свою специфічну продуктивність	Дж. Б. Кларк [71]
8	Ризиковий прибуток справедливо вважається тимчасовим, оскільки він зникає у випадку впровадження нововведень конкурентами.	Ф. Найт [38]
9	Домінує визначення прибутку як перетвореної форми додаткової вартості	К. Маркс [29]
10	Покриття витрат виробництва через ціни на предмети споживання, прибуток дорівнює нулю.	У. С. Джевонс [19]

Огляд спеціальної літератури з моделювання процесу обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг як складної системи

№ пор.	Ознака класифікації	Джерело інформації	Елементи системи
1	Економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку	Понеділко О.В. [51]	Економічний та бухгалтерський прибуток, фінансові результати
2	Відображення в обліку фінансових результатів	Атамас П. [2]	Рахунки та субрахунки фінансових результатів
3	Порівняння бухгалтерського та податкового фінансового результату	Дяченко Н.М. [12]	Доходи, витрати, фінансові результати, податкові різниці
4	Відношення до внутрішнього контролю діяльності	Калюга Є. [17]	Внутрішній контроль, контрольні функції
5	Відношення до внутрішнього контролю діяльності підприємства	Коцупатрий М. [24]	Нормативні відхилення, організаційні моменти контролю фінансових результатів
6	Фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства	Кулинич М. [25]	Рівень запланованого прибутку, рівень допустимого ризику.
7	Відношення до внутрішнього контролю діяльності підприємства	Марчук У.О. [30]	Ефективність використання активів та зобов'язань, контроль над прибутком
8	Відношення до внутрішнього контролю діяльності підприємства	Шурміна А. [70]	Процес формування інформації про доходи операційної діяльності
9	Фактори, що впливають на формування фінансового стану підприємства	Шмиголь Н.М. [67]	Виручкою від реалізації продукції, товарів, та надання послуг, матеріальні витрати
10	Підвищення рівня доходності	Шмиголь, Н. М. [68]	Витрати, доходи, фінансові результати

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

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [46]	Методологічні засади формування інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Організація та ведення обліку на підприємстві для ефективності діяльності
2	Конституція України [22]	Правові засади суб'єктів підприємницької діяльності та громадян	Забезпечення діяльності підприємств
3	Податковий кодекс України [44]	Регулювання відносин, що виникають у сфері справляння податків та зборів	Забезпечення порядку нарахування та сплати податкових платежів до бюджету
4	Цивільний кодекс України [64]	Регулювання особистих немайнових та майнових відносин	Забезпечення регулювання майнових відносин діяльності підприємств
5	Господарський кодекс України [9]	Правові основи господарської діяльності	Для обліку, контролю та аудиту операцій господарської діяльності організацій
6	Бюджетний кодекс України [8]	Правові засади функціонування бюджетної системи України	Організація діяльності, аналізу, обліку та аудиту підприємств.
7	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [13]	Правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні	Забезпечення контролю та аудиту ведення господарських операцій та ефективної діяльності підприємств, установ
8	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15]	Правові засади регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	Для організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства
9	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [39]	Визначення мети, складу і принципів підготовки фінансової звітності та вимог до визнання і розкриття її елементів	Регламентация порядку підготовки та подання фінансової звітності
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [47]	Методологічні засади формування інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності	Організація та ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою зменшення витрат
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» [49]	Методологічні засади формування інформації про інвестиційну нерухомість та її розкриття у фінансовій звітності	Організація ведення обліку та контролю для забезпечення ефективної діяльності підприємств усіх форм власності

Продовження табл. Б.1

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
12	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій [43]	Номера рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку
13	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку [16]	Особливості застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку
14	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [50]	Порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів	Для здійснення контролю за результатами діяльності підприємства
15	МСА 230 «Аудиторська документація» [34]	Міжнародні рекомендації для проведення аудиту фінансової звітності кредитних спілок України відповідно до Міжнародних стандартів аудиту	Формування робочої документації аудитора
16	Закон України «Про банки і банківську діяльність» [14]	Структура банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків	Визначення порядку та законності відкриття рахунків
17	Порядок визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта [52]	Порядок визначення суми податку на прибуток підприємств, одержаного за рахунок зміни понижуючого коефіцієнта	Визначення суми податку та спрямування її до державного бюджету
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [48]	Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток.	Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток, розкриття у фінансовій звітності
19	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» [35]	Обліковий підхід до податків на прибуток	Для визначення бази оподаткування за міжнародними стандартами
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" [45]	Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	Формування інформації про зобов'язання, що виникають у разі отримання прибутку.
21	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [36]	Визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій.	Визначення того, коли має визнаватися дохід.

Таблиця Б.2

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування прибутку підприємства сфери послуг

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	Адамик О. Інформаційні технології в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку: проблеми організації даних та їх потоків [1]	Визначено підхід, при якому можна врахувати відмінності в порядку відображення фактів господарської діяльності в різних облікових стандартах вже на етапі введення інформації
2	Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти [3]	Розглянуто визначення об'єкта оподаткування, оподатковуваного прибутку, склад доходів і витрат та порядок їх визначення при оподаткуванні, дана критична доходів і витрат
3	Бердар М.М. Організаційно-методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства [5]	Досліджено організацію та методику бухгалтерського обліку доходів і результатів діяльності, їх формування та відображення у звітності підприємства
4	Беренда Н. І. Облік доходів: питання облікової політики підприємства [6]	Висвітлено основні аспекти облікової політики щодо обліку доходів підприємства, порядку їх визнання та відображення на рахунках
5	Братчук Л.М. Нові вимоги Податкового кодексу та завдання бухгалтерського обліку для їх вирішення [7]	Розкрито проблеми гармонізації податкового та бухгалтерського обліку, визначено завдання бухгалтерського обліку з урахуванням нових вимог Податкового кодексу України
6	Гуцаленко Л.В. Стратегічний облік і контроль у формуванні фінансових результатів [10]	Проаналізовано вплив міжнародних облікових моделей на визначення фінансового результату, сформовано концепцію стратегічного обліку та контролю у формуванні фінансових результатів сільськогосподарських підприємств під впливом макросередовища
7	Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом [12]	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку фінансового результату діяльності підприємства в бухгалтерському та податковому обліках
8	Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках [18]	Досліджено відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліках, визначено основні переваги й недоліки збереження податкового обліку в Україні
9	Кисельова О. Податок на прибуток в координатах Податкового кодексу: плюси та мінуси [20]	Висвітлено проблеми реформування податку на прибуток у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України
10	Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів підприємницької діяльності [23]	Дослідження впливу методів облікової політики та облікових оцінок на фінансовий результат довели, що облікова політика, сформована адміністрацією підприємства
11	Мельник В.М. Еволюція поглядів на дохід і прибуток підприємства як потенційні об'єкти оподаткування [32]	Проаналізовано еволюцію наукових поглядів на проблему доходу і прибутку підприємства. Наведено різні варіанти дефініцій, розглянуто їх зміст

Закінчення табл. Б.2

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
13	Орлова В. Облік використання та розподілу прибутку [41]	Розкрито проблеми обліку використання прибутку, а також обмеження, пов'язані з його розподілом
14	Сук Л. Організація обліку доходів і фінансових результатів [62]	Висвітлено порядок організації обліку доходів та фінансових результатів, зокрема визнання і класифікація доходів, облік доходів залежно від їх класифікаційних ознак
15	Шурміна А. Внутрішньогосподарський контроль доходу від операційної діяльності [70]	З'ясовано основні завдання та послідовність контролю за доходами щодо видів діяльності підприємств. Розкрито методичку проведення внутрішнього контролю за цими доходами в часовій ознаці.
16	Шара Є.Ю. Особливості визначення фінансових результатів малих підприємств [66]	Аналіз методів визначення фінансового результату суб'єктами малого підприємництва, розробка рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутками (збитками) суб'єктів малого бізнесу.
17	Циліорик Г. І. Посилення внутрішньогосподарського контролю операцій з обліку доходів [65]	Узагальнення теоретичних і методологічних аспектів організації та проведення внутрішньогосподарського контролю доходів від операційної діяльності
18	Стеців І. Суть та зміст забезпечення економічного контролю [61]	Розглянуто сукупність принципів і нормативно-правових актів, що регулюють і розкривають зміст економічного контролю
19	Свідерський Є. Удосконалення методики бухгалтерського обліку розрахунків за податком на прибуток згідно з Податковим кодексом України [56]	Досліджено організаційно-методичні положення обліку розрахунків за податком на прибуток в умовах реформування податкової системи на макро- та мікрорівнях.
20	Огійчук М. Деякі аспекти розвитку економічного контролю в Україні [40]	З'ясування поняття і значення економічного контролю в контексті мінімізації витрат та максимізації доходів підприємств і формування на цій підставі власних висновків автора
21	Орлова В. Облік використання та розподілу прибутку [41]	Висвітлення напрямів використання та бухгалтерського обліку прибутку з метою фінансового забезпечення відтворювального процесу в сільськогосподарських підприємствах.
22	Кулинич М. Взаємозв'язок суттєвих факторів у структурному моделюванні управління фінансових результатів [25]	Аналіз та обґрунтування цілей, завдань, принципів та суттєвих факторів у структурному моделюванні управління фінансових результатів
23	Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства [27]	Розкрито поняття «технології бухгалтерського аналізу» у контексті способу перетворення достовірної та прозорої облікової інформації в процесі управління суб'єктом господарювання в цінну для користувача аналітичну інформацію з метою обґрунтування управлінських рішень.
24	Мервенецька В.Ф. Вплив принципу обачності на фінансові результати підприємства [33]	Дослідження альтернативних методів оцінки статей фінансової звітності та їх вплив на фінансові результати підприємства.
25	Кургіна Л. Г. Ризикоорієнтована система податкового контролю оподаткування прибутку [26]	Розкриття суті ризико орієнтованої системи відбору платників податків до проведення перевірок як методу підвищення функціонування податкового контролю та визначення напрямів її вдосконалення.

**Організаційно-економічна характеристика
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»**

Повне найменування юридичної особи: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Скорочена назва: ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Код ЄДРПОУ: 31753212.

Дата реєстрації: 13.11.2001.

Уповноважені особи: НЕРСЕСЯН ГАГІК СЕРГІЙОВИЧ.

Розмір статутного капіталу: 11 800,00 грн.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: приватна.

Основний вид діяльності: 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Контактна інформація: 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, буд. 16, кв. 53.

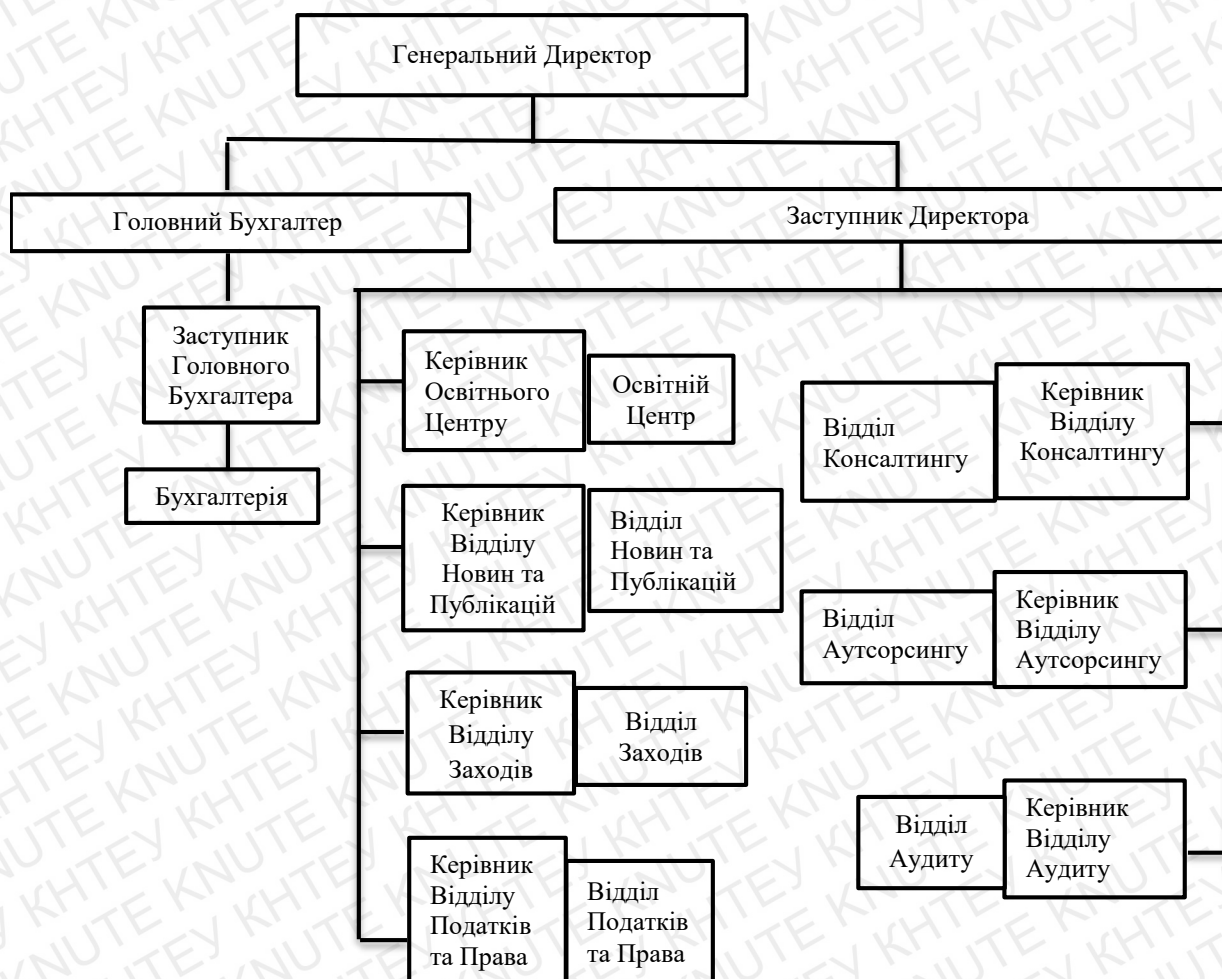


Рис. В.1. Організаційна структура
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Джерело: складено автором за матеріалами підприємства.

Додаток Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
 Територія Україна
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
 Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

17	01	01
за ЄДРПОУ		31753212
за КВЕД		69.20

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

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	1010	74	99
- первісна вартість	1011	331	389
- накопичена амортизація	1012	(257)	(290)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1050	384	
Усього за розділом I	1095	3839	2626
II. Оборотні активи	1125	24435	25120
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за рахунками:	1130	3066	1
- за виданими авансами			
- з бюджетом	1135	31616	7861
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115356	144189
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	120	131
Усього за розділом II	1195	219341	199156
Баланс	1300	255112	201827
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	6000	6000
Статутний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-100514	-66014
Усього за розділом I	1495	-94514	-60014
III. Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	113361	59312
Поточні зобов'язання за розрахунками:	1620	1625	1941
- з бюджетом			
- у тому числі з податку на прибуток	1621	728	843
Інші поточні зобов'язання	1690	7478	3705
Усього за розділом III	1695	128563	66282
Баланс	1900	225112	201827

Продовження дод. Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

18 01 01

за ЄДРПОУ 31753212

за КВЕД 69.20

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

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
- залишкова вартість	1010	74	99	
- первісна вартість	1011	331	389	
- накопичена амортизація	1012	(257)	(290)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1050	384		
Усього за розділом I	1095	3839	2626	
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	24435	25120	
Дебіторська заборгованість за рахунками:				
- за виданими авансами	1130	3066	1	
- з бюджетом	1135	31616	7861	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115356	144189	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	131	129	
Усього за розділом II	1195	219341	199156	
Баланс	1300	201827	210527	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Статутний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-100514	-66014	
Усього за розділом I	1495	-94514	-60014	
III. Поточні зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	113361	59312	
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
- з бюджетом	1620	1625	1941	
- у тому числі з податку на прибуток	1621	728	843	
Інші поточні зобов'язання	1690	7478	3705	
Усього за розділом III	1695	128563	66282	
Баланс	1900	201827	210527	

Продовження дод. Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
 Територія Україна
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
 Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	19	01	01
за ЄДРПОУ	31753212		
за КВЕД	69.20		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на «31» грудня 2019р.**

Актив	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	1010	74	99
- первісна вартість	1011	331	389
- накопичена амортизація	1012	(257)	(290)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1050	384	
Усього за розділом I	1095	3839	2626
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	24435	25120
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за виданими авансами	1130	3066	1
- з бюджетом	1135	31616	7861
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115356	144189
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	129	101
Усього за розділом II	1195	219341	199156
Баланс	1300	210527	221827
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	1400	6000	6000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-100514	-66014
Усього за розділом I	1495	-94514	-60014
III. Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	113361	59312
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з бюджетом	1620	1625	1941
- у тому числі з податку на прибуток	1621	728	843
Інші поточні зобов'язання	1690	7478	3705
Усього за розділом III	1695	128563	66282
Баланс	1900	210527	221827

Продовження дод. Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53

Одиниця виміру: грн.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

17 01 01

за ЄДРПОУ 31753212

за КВЕД 69.20

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

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	337352	221722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(286360)	(199541)
Валовий: прибуток	2090	50992	22181
Збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	47565	27887
Адміністративні витрати	2130	(7597)	(5442)
Витрати на збут	2150	(25957)	(43565)
Інші операційні витрати	2180	(81181)	(22069)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
Збиток	2195	(16178)	(21008)
Інші фінансові доходи	2220	19	3
Інші доходи	2240	45	3
Фінансові витрати	2250	(8836)	(6834)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(50)	(28)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
Збиток	2295	(25000)	(27864)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
Збиток	2355	(25000)	(27864)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	216018	312763
Витрати на оплату праці	2505	21627	18107
Відрахування на соціальні заходи	2510	6858	5694
Інші операційні витрати	2520	87152	87683
Разом	2550	335524	436890

Продовження дод. Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
 Територія Україна
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
 Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53
 Одиниця виміру: грн.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

за ЄДРПОУ	18	01	01
за КВЕД	31753212		
	69.20		

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

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	378507	401098
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(275547)	(326865)
Валовий: прибуток	2090	102960	74233
Збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	7572	42172
Адміністративні витрати	2130	(5852)	(6399)
Витрати на збут	2150	(51650)	(33962)
Інші операційні витрати	2180	(4781)	(39876)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	48249	36168
Збиток	2195	(0)	(0)
Інші доходи	2240	40	0
Фінансові витрати	2250	(11216)	(10663)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(62)	(2)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	37011	25503
Збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6662)	(4590)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	30349	20913
Збиток	2355		

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	253827	216018
Витрати на оплату праці	2505	22005	21627
Відрахування на соціальні заходи	2510	7411	6858
Амортизація	2515	1253	3869
Інші операційні витрати	2520	77095	87152
Разом	2550	361591	335524

Закінчення дод. Г

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» Територія Україна Організаційно-правова форма господарювання ТОВ Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53 Одиниця виміру: грн.	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	19	01	01
	за КВЕД	31753212		
		69.20		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.**

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	401098	337352
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(326865)	(286360)
Валовий прибуток	2090	74233	50992
Збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	42172	47565
Адміністративні витрати	2130	(6399)	(7597)
Витрати на збут	2150	(33962)	(25957)
Інші операційні витрати	2180	(39876)	(81181)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	36168	0
Збиток	2195	(0)	(16178)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	19
Інші доходи	2240	0	45
Фінансові витрати	2250	(10663)	(8836)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2)	(50)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	25503	37011
Збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4590)	(0)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	20913	
Збиток	2355		(25000)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	185226	253827
Витрати на оплату праці	2505	24559	22005
Відрахування на соціальні заходи	2510	8115	7411
Амортизація	2515	942	1253
Інші операційні витрати	2520	87952	77095
Разом	2550	306794	361591

**Динаміка фінансово-економічних показників діяльності
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
за 2017-2019 рр.**

Показники	Роки			Середній відносний приріст, %
	2017	2018	2019	
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	172 083,60	283 310, 80	475 311,50	66, 20
Чистий дохід, тис. грн.	143 403, 00	236 092, 30	396 092, 90	66, 20
Чистий прибуток підприємства, тис. грн.	14 053, 70	8 743, 50	26 177, 90	80,70
Валюта балансу, тис. грн.	26 951, 00	37 362, 90	44 048, 30	28, 30
Власний капітал, тис. грн.	11 510, 60	18 680, 30	26 491, 80	52, 10
Власні оборотні кошти, тис. грн.	2 078, 60	416, 70	1116, 60	44, 00
Кредиторська заборгованість, тис. грн.	10 868,00	1 319, 80	17 556, 50	35, 10
Дебіторська заборгованість, тис. грн.	1 200, 00	1 924, 20	3 151, 50	62, 10

Таблиця Д.2

**Динаміка показників фінансової стійкості, рентабельності,
ліквідності та платоспроможності
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
за 2017-2019 рр**

Показники	Роки			Середній темп росту, %
	2017	2018	2019	
Показники фінансової стійкості				
Коефіцієнт автономії	-	-0,41	-0,30	0,37
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,59	-1,02	3,12	2,39
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	-	-2,28	-3,32	-0,73
Коефіцієнт фінансування	-2,33	-3,26	-4,32	-1,36
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	-	0,53	0,67	0,63
Показники рентабельності				
Рентабельність діяльності	0,15	0,19	0,27	66
Рентабельність власного капіталу	0,15	0,19	0,27	66
Рентабельність активів	-0,48	-0,23	-0,11	48
Показники ліквідності та платоспроможності				
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	3,56	6,73	0,0015	1,11
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,46	0,98	2,95	0,99
Коефіцієнт покриття	2,08	0,99	3,01	1,52

Додаток Ж

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
 Територія Україна
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
 Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	19	01	01
за ЄДРПОУ	31753212		
за КВЕД	69.20		

**Звіт про власний капітал
за 2019 р. в частині прибутку**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
1	2	7
Залишок на початок року	4000	25263
Коригування:		
Зміна облікової політики	4005	-6562
Виправлення помилок	4010	-2320
Інші зміни	4090	
Скоригований залишок на початок року	4095	16381
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	22565
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	8565
Розподіл прибутку:		
Виплати власникам (дивіденди)	4200	10562
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	9145
Відрахування до резервного капіталу	4210	3265
Залишок на кінець року	4300	24539

Підприємство ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»	Дата (рік, місяць, число)		
	19	01	01
	КОДИ		
Територія Україна	за ЄДРПОУ	31753212	
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ	за КВЕД	69.20	
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування			
Адреса, телефон 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53			
Одиниця виміру: тис. грн.			

Звіт про рух грошових коштів за 2019р.

Форма № 3		Код за ДКУД		1801004
Стаття	Код рядка	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	98	107	
Інші надходження	3095	8	12	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(35)	(36)	
Праці	3105	(22)	(28)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(22)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32)	(25)	
Інші витрачання	3190	(17)	(10)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	101	129	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	101	129	
Залишок коштів на початок року	3405	129	131	
Залишок коштів на кінець року	3415	101	129	

Робочий план рахунків
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
(Основні бухгалтерські проводки, використовувані при обліку формування
фінансового результату і використання прибутку)

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д	К
1	2	3	4
1	Списані на фінансові результати діяльності: - дохід від реалізації послуг - інший операційний дохід	703 71	79 79
2	Списані на фінансові результати витрати діяльності: - собівартість реалізації послуг - адміністративні витрати - витрати на збут - інші витрати операційної діяльності	79 79 79 79	903 92 93 94
3	Нараховано податок на прибуток	98	64
4	Списана наприкінці року на фінансові результати сума нарахованого податку на прибуток	79	98
5	Визначено і списаний чистий фінансовий результат діяльності підприємства: - у сумі отриманого прибутку - у сумі збитку	79 441	441 79
6	Відображення використання прибутку, отриманої підприємством: - на збільшення статутного капіталу - на створення резервного капіталу	443 443 443	40 43 67
7	Списана наприкінці року використаний прибуток на зменшення нерозподіленого прибутку	441	443
8	Списано непокриті збитки: - за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства - за рахунок резервного капіталу	441 43	442 442

Витяг з Податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	X	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

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

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)						
---	---	--	--	--	--	--	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	31753212	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	6	0	.	2	0
6	Податкова адреса 04112, м.Київ, вул. Дорогожицька, будинок 16, квартира 53	Поштовий індекс	0	4	1	1	2	
		Телефон						
		Моб. тел.						
		Факс						
		E-mail						
8	<u>ДПІ у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві</u> (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)							

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	401098,00
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	25503,00
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	25503,00
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x ² /100)	06	4591,00
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	4591,00
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	4591,00
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	1902,00
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	1902,00

НАКАЗ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Організація обліку податкових платежів*

Для спрощення ведення фінансового і податкового обліку, складання різних форм звітності, які не врегульовані законодавчо-нормативними документами України, та з метою оптимізації податків і зборів, які сплачує підприємство, і зниження податкового тиску, пропонується організувати облік податкових платежів, Пропонується включити до вказаного розділу облікової політики підприємства наступні елементи:

- 1) робочий план рахунків з новими аналітичними субрахунками в розрізі доходу від реалізації;
- 2) графік документообігу документів.

* рекомендація автора

**Робочий аналітичний план рахунків
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»**

Рахунки	Аналітичні субрахунки				Примітки
	1 рівень Тип діяльності	2 рівень Види послуг	3 рівень Підвиди послуг	4 рівень Отримувач послуг	
703 Дохід від реалізації послуг	703.1 <i>Основні послуги</i>	703.1.1 Аудит	703.1.1.1 Аудит фінансової звітності	703.1.1.1.X	Х- підприємства: В – великі; С- середні; М - малі
			703.1.1.2 Внутрішній аудит та аудит ризиків	703.1.1.2.X	
			703.1.1.3 Підготовка фінансової звітності	703.1.1.3.X	
		703.1.2 Аутсорсинг	703.1.2.1 Аутсорсинг бухгалтерських та управлінських процесів	703.1.1.1.X	
			703.1.2.2 Аутсорсинг обліку кадрів	703.1.2.2.X	
			703.1.2.3 Аутсорсинг нарахування заробітної плати	703.1.3.3.X	
		703.1.3 Консалтинг	703.1.3.1 Послуги з управління ризиками та дотримання правил	703.1.3.1.X	
			703.1.3.2 Послуги з підтримки транзакцій	703.1.3.2.X	
			703.1.3.3 Оцінка	703.1.3.3.X	
			703.1.3.4 Сталий розвиток	703.1.3.4.X	
		703.1.4 Податки та право	703.1.4.1 Міжнародне оподаткування та структурування бізнесу	703.1.4.1.X	

Рахунки	Аналітичні субрахунки				Примітки
	1 рівень	2 рівень	3 рівень	4 рівень	
	Тип діяльності	Види послуг	Підвиди послуг	Отримувач послуг	
703 Дохід від реалізації послуг	703.1 <i>Основні послуги</i>	703.1.4 Податки та право	703.1.4.2 Податковий консалтинг та аудит	703.1.4.2.X	Х- підприємства : В – великі; С- середні; М - малі
			703.1.4.3 Трансфертне ціноутворення	703.1.4.3.X	
			703.1.4.4 Податковий due diligence	703.1.4.4.X	
			703.1.4.5 Юридичні послуги	703.1.4.5.X	
	703.2 <i>Освітній центр</i>				
	703.2.1 Baker Tilly Language Center	703.2.1.1 Business English	703.2.1.1.X	Х – отримувачі:	
			703.2.1.2.X	ЮО – юридичні особи;	
			703.2.1.3.X	ФО – фізичні особи	
		703.2.1.3 Español de cero			
		703.2.2 Дуальна освіта	Z –відсутній рівень аналітики	703.2.2.Z.B	В - випускники шкіл
703.2.3 Сертифікований тренінг «Звітність у сфері сталого розвитку GRI»	703.2.3.1 Ознайомлення із Стандартами GR	703.2.1.1.X	Х - отримувачі: К- керівники; Ф - фахівці з корпоративно-соціальної відповідальності		
	703.2.3.2 Застосування Стандартів GRI	703.2.1.1.X			

Графік документообігу системи податкового планування

<i>Центр відповідальності вихідного документа</i>	<i>Центр відповідальності вхідного документа</i>	<i>Назва документа</i>	<i>Характеристика документа</i>
Фінансовий директор	Бухгалтерія	Розпорядження про створення відділу податкового планування	Установчий документ відділу податкового планування
Планово-економічний відділ	Бухгалтерія	Бюджет без урахування податків і зборів	Бюджет без урахування податкової складової його витратної частини
Бухгалтерія	Фінансовий відділ	Календар податкових платежів	Графік сплати кожного податку та збору підприємства відповідно до податкового законодавства
Бухгалтерія	Органи державної фіскальної служби	Заява, запит для отримання інформації	Запит щодо отримання інформаційно-довідкових послуг від державної фіскальної служби з питань, які виникають у практичній діяльності підприємства і мають суперечливе трактування
Бухгалтерія	Бухгалтерія	Доповідні й аналітичні записки, довідки	Питання, які виникають в процесі формування системи податкового планування та вимагають вирішення через співпрацю кількох підрозділів підприємства
Бухгалтерія	Фінансовий директор	Аналітичні записки, довідки	Погодження та затвердження способів податкової оптимізації, розробки схем мінімізації податкових відрахувань, інших питань податкового планування

Закінчення табл. Н.2

<i>Центр відповідальності вихідного документа</i>	<i>Центр відповідальності вхідного документа</i>	<i>Назва документа</i>	<i>Характеристика документа</i>
Фінансовий директор	Планово-економічний відділ, Бухгалтерія	План заходів щодо оптимізації оподаткування підприємства	Скоригований і затверджений фінансовим директором план конкретних заходів податкової оптимізації
Планово-економічний відділ	Фінансовий директор	Бюджет з урахуванням оптимізованих податкових платежів	Документ, який містить загальногосподарські параметри, передається на повторне погодження та остаточне затвердження
Фінансовий директор	Головний бухгалтер	Затверджений бюджет	Бюджет до виконання в частині нарахування і сплати податків і зборів
Планово-економічний відділ, фінансовий відділ	Фінансовий директор	Звіт про виконання бюджету	Аналіз виконання бюджету, причини відхилення від запланованих показників
Головний бухгалтер	Фінансовий директор	Службова записка	Виявлені відхилення показників, закладених в річному бюджеті, та фактичних показників

НАКАЗ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Управлінський облік

Для достатнього та своєчасного забезпечення керівництва плановою, фактичною та прогнозною інформацією з метою прийняття зважених управлінських рішень пропонується організувати ведення стратегічного управлінського обліку.

Для організації стратегічного управлінського обліку необхідно створити окремий структурний підрозділ.

Відділ стратегічного управлінського обліку повинен надавати інформаційну підтримку з приводу прийняття, реалізації і оцінки стратегічних управлінських рішень, та системного збору й обробки показників, які характеризують стан внутрішньої фінансово-господарської діяльності та зовнішнього (конкурентного, клієнтського тощо) середовища.

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ БУХГАЛТЕРА – АНАЛІТИКА СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

I. Загальні положення

1. Дана посадова інструкція визначає функціональні обов'язки, права і відповідальність Бухгалтера-аналітика стратегічного управлінського обліку (СУО).
2. Бухгалтер-аналітик СУО призначається на посаду і звільняється з посади в установленому чинним трудовим законодавством порядку Керівником Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» (далі — Товариство).
3. Бухгалтер-аналітик СУО безпосередньо підпорядковується керівнику відповідного структурного підрозділу головної бухгалтерії.

II. Завдання та обов'язки

Бухгалтер-аналітик СУО:

1. Аналізує та узагальнює інформацію, продукує нові ідеї, соціальні технології для прийняття управлінських рішень.
2. Розробляє планові та керівні матеріали, створює можливості для майбутнього розвитку, формування інноваційної моделі розвитку.
3. Запроваджує нормативні та інструктивні матеріали, забезпечує умови для вдосконалення організації праці, виконання робіт і управління підрозділами.
4. Аналізує стан виконання планів, організації робіт, виконавчої майстерності працівників, задоволення вимог замовників і технологічні, ринкові, фінансові досягнення чи прорахунки.
5. Надає інформацію для прийняття управлінських рішень відносно виконання завдань центрами відповідальності.
6. Контролює процес збору та аналізу фактичної інформації.
7. Запроваджує заходи щодо професійного розвитку персоналу з метою досягнення високих економічних результатів.

Бере участь у підготовці пропозицій щодо:

1. Поліпшення системи інформаційного забезпечення управління та шляхів проходження обробленої інформації до виконавців.

Продовження дод. Н

2. Інформаційного забезпечення оцінки ключових факторів успіху (система збалансованих показників).
3. Узгодження (оцінювання) результатів діяльності із стратегічними цілями (забезпечення зворотного зв'язку) тощо.
4. Розрахунку аналітичних показників, прогнозування рівня витрат, упорядкування аналітичних звітів.
5. Розробки процесу передачі даних (інформації) із бухгалтерії та інших підрозділів в службу управлінського обліку.
6. Підготовки інформації для оцінки діяльності підприємства за звітний рік і перспективи його розвитку.

III. Права

Бухгалтер-аналітик СУО має право:

1. Ознайомлюватися з проектами рішень керівництва підприємства, що стосуються його діяльності.
2. Вносити на розгляд головного бухгалтера пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією.
3. В межах своєї компетенції повідомляти безпосередньому керівнику про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення.
4. Вимагати та отримувати особисто або за дорученням головного бухгалтера у керівників структурних підрозділів та фахівців інформацію та документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків.
5. Залучати фахівців усіх структурних підрозділів до виконання покладених на нього завдань.
6. Вимагати від керівництва підприємства сприяння у виконанні своїх посадових обов'язків.
7. Брати участь у колегіях, нарадах, зборах, засіданнях з питань у межах своїх компетенцій

IV. Відповідальність

Бухгалтер-аналітик СУО несе відповідальність:

1. За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, що передбачені цією посадовою інструкцією в межах, визначених чинним законодавством України про працю.
2. За порушення правил внутрішнього трудового розпорядку, інструкцій з охорони праці, пожежної безпеки та виробничої санітарії.

Закінчення дод. Н

3. За розголошення персональних даних фізичних осіб, комерційної таємниці підприємства, конфіденційної інформації з бухгалтерської документації.
4. За завдання матеріальної шкоди в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.
5. За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.

V. Бухгалтер-аналітик СУО повинен знати:

1. Систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності й контролю.
2. Сучасну методологію управлінського обліку, тактичні та стратегічні цілі підприємства, організаційну структуру виробництва, технологічні особливості цілі та завдання управління.
3. Основи адміністрування, кадрового менеджменту та екології.
4. Методи аналізу господарсько-фінансової діяльності.
5. Розпорядчі, методичні й нормативні документи, що визначають мету, фінансові стратегії, профіль та структуру підприємства.
6. Локальні нормативні акти підприємства.
7. Порядок роботи з документами, що становлять комерційну таємницю, порядок обробки інформації про фінансову діяльність підприємства та щодо оплати праці працівників.
8. Етику ділового спілкування.
9. Засоби комунікацій і зв'язку, правила роботи з комп'ютером та бухгалтерськими програмами.
10. Основи трудового законодавства.
11. Правила та норми охорони праці.

VI. Кваліфікаційні вимоги

Вища освіта другого рівня за освітнім ступенем магістра, галуззю знань «Управління та адміністрування», спеціальністю «Облік і оподаткування». Без вимог до стажу роботи.

VII. Взаємовідносини (зв'язки) за посадою

При виконанні обов'язків та реалізації своїх прав бухгалтер взаємодіє:

1. Зі структурними підрозділами з питань фінансово-господарської діяльності.
2. Із державними органами (під час перевірки фінансової діяльності підприємства).

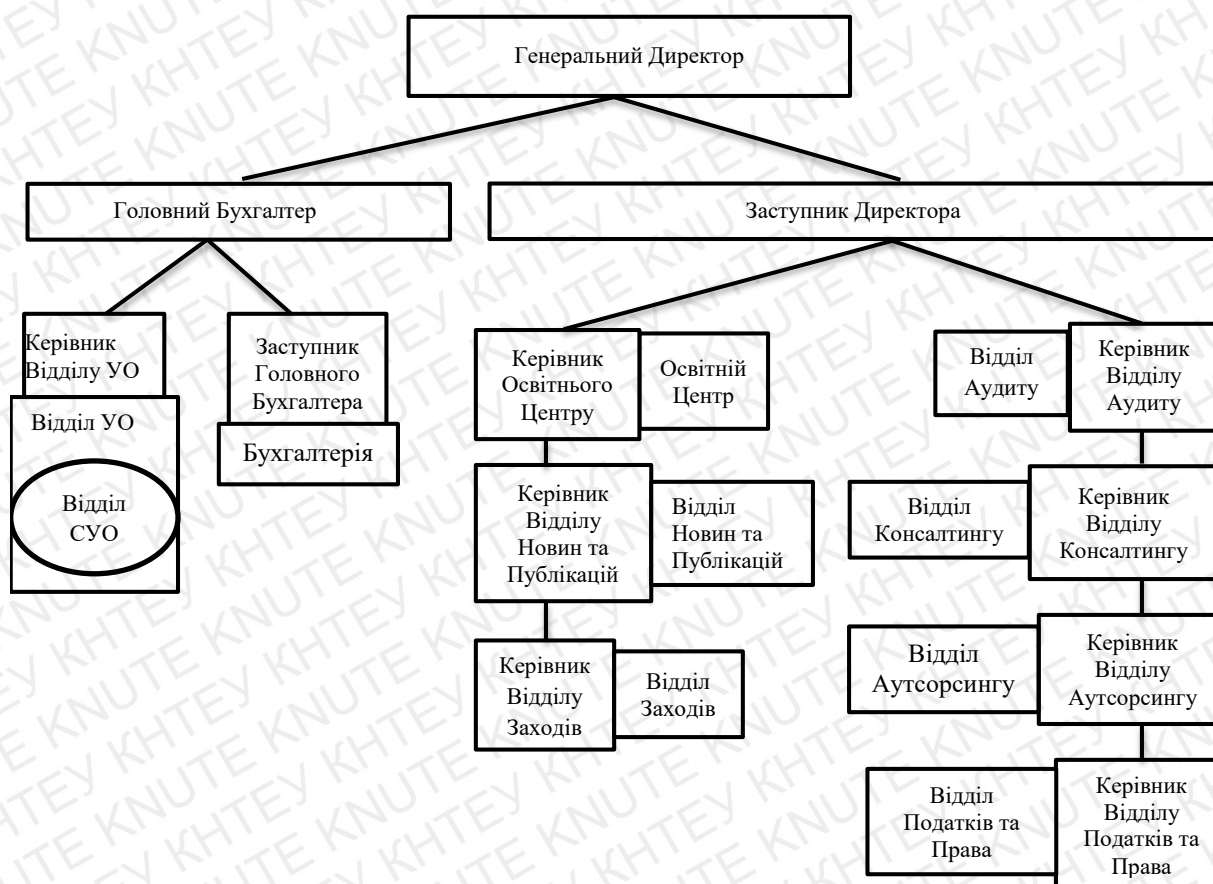
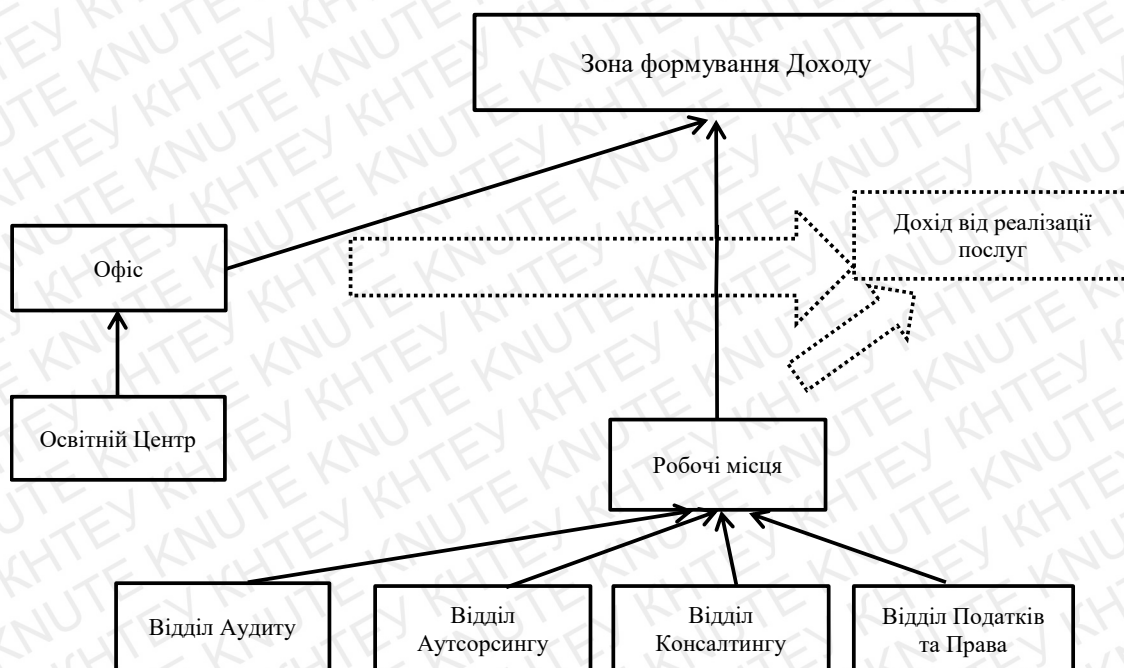


Рис.П.1. Удосконалена організаційна структура ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Джерело: запропоновано автором.



*Рис. Р.1. Зонування центру доходів
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
Джерело: складено автором за матеріалами підприємства.*

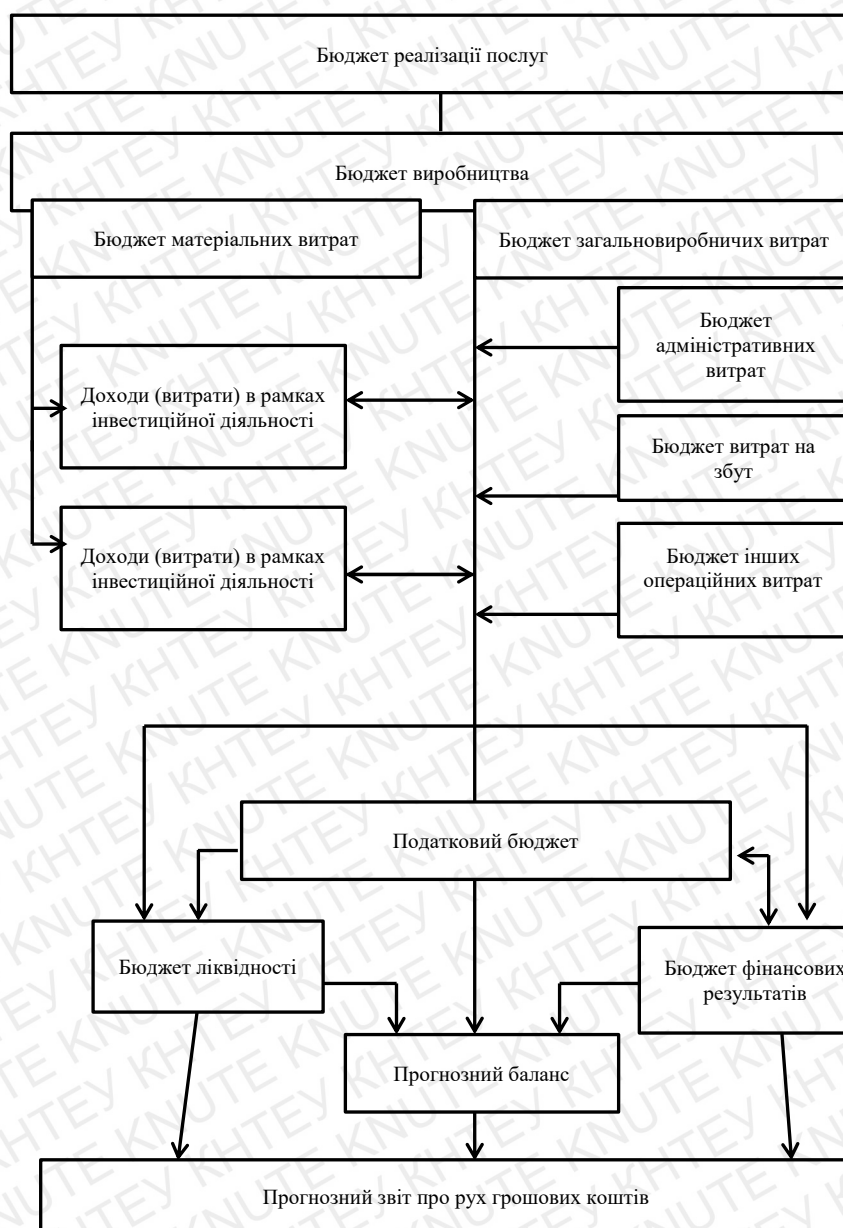


Рис. С.1. Система бюджетів
 ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
 Джерело: складено автором за матеріалами підприємства.

ЗВІТНІСТЬ НА ОСНОВІ ТЕОРІЇ ОБМЕЖЕНЬ

Підприємство надає три послуги в умовах обмеженого часу виконання (12000 людино-год.), що не дає можливості задовольнити існуючий попит. Отже, для повного задоволення попиту підприємству не вистачає 4025 людино-год. ($5000 + 5400 + 5625 - 12000$). Виходячи з традиційного підходу, який застосовують в управлінському обліку, пріоритетними є послуги з найбільшим маржинальним доходом на одиницю обмежуючого чинника. На даному підприємстві це послуги аудиту та аутсорсингу.

Інформація для прийняття рішення в умовах обмеженого часу виконання:

Показник	Послуги		
	Аудит	Консалтинг	Аутсорсинг
Ціна за одиницю, грн	5450	1500	3850
Витрати на одиницю, грн	1240	720	1030
Маржинальний дохід на одиницю, грн	4210	780	2820
Час виконання одиниці, людино-год.	50	36	45
Попит, од.	100	150	125
Необхідний час для задоволення попиту, людино-год.	5000	5400	5625
Маржинальний дохід на 1 людино-год., грн	84,2 ($4210/50$)	21,67	62,67

Отже, максимально можливий маржинальний дохід може бути отриманий при такому розподілі часу виконання однієї послуги:

Аудит (5000 людино-год. \cdot $84,2$) – 421000 грн.

Аутсорсинг (5625 людино-год. \cdot $62,67$) – $352518,75$ грн.

Разом $773518,75$ грн. Як бачимо, в цьому випадку недостатньо часу для надання послуги консалтингу.