

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему :

«ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студентки 2 курсу, 1м групи,
Спеціальності 071
«Облік та оподаткування»
Спеціалізації «Облік і
оподаткування в міжнародному
бізнесі»

(підпис студента)

Морозової Софії
Юріївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

(підпис керівника)

Костюченко
Валентина
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

(підпис керівника)

Король Світлана
Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна
« ____ » _____ 20__ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці
Морозовій Софії Юріївні
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
**«ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ»**

Затверджена наказом ректора від «05» листопада 2020 р. № 3305

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 16 листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження - організаційно-методичні та практичні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

4. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ
ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

1.2. Концептуальні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Висновки за розділом 1

**РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ
ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

«ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ»

2.1. Фінансовий облік доходів від наданих послуг та узагальнення інформації про доходи від надання послуг у звітності.

2.2. Облік доходів від наданих послуг в системі управління підприємства «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «Кристал»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «Кристал»

3.1. Напрями удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві

3.2. Заходи щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «Кристал»

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	29.09.2020	29.09.2020
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Подання роботи на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
8.	Попередній захист	09.11.2021	09.11.2021
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	16.11.2021	16.11.2021

7. Дата видачі завдання «10» листопада 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.М.Костюченко

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ С.Ю.Морозова

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.М.Костюченко

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента С.Ю. Морозової може бути допущена до захисту.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

« _____ » _____ 202__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	6
1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінювання доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами	6
1.2 Концептуальні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами	10
Висновки за розділом 1.....	15
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ».....	17
2.1 Фінансовий облік доходів від наданих послуг та узагальнення інформації про доходи від надання послуг у звітності	17
2.2 Облік доходів від наданих послуг в системі управління підприємства.....	24
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «Кристал».....	32
3.1 Напрями удосконалення фінансового обліку доходів від наданих послуг на підприємстві.....	32
3.2 Заходи щодо удосконалення управлінського обліку доходів від наданих послуг на підприємстві «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ».....	38
Висновки за розділом 3.....	44
ВИСНОВКИ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	55

ВСТУП

Головною метою діяльності кожного підприємства є максимізація прибутку. Виходячи з цього, одним із найважливіших понять в діяльності підприємства є його доходи, які потребують детального аналізу. Доходи підприємства є джерелом його функціонування в теперішньому та майбутньому. Отримання доходу на достатньому рівні сприяє розвитку підприємства та покращення його фінансового стану. Для власників (акціонерів) підприємств, достатні доходи є гарантією того, що вони отримають прибуток від діяльності підприємства, що є однією з їх цілей.

Представлення фінансової звітності у відповідності до вимог міжнародних стандартів на сьогодні стає нагальною потребою для бухгалтерського обліку в Україні. Цього вимагає час, ринкова система господарювання, необхідність виконання договірних зобов'язань України щодо подальшої інтеграції до Європейського Союзу. Впровадження вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) дає змогу представити релевантну та правдиву інформацію різним категоріям користувачів. З 2018 року набув сили МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», яким введено нову концепцію обліку доходів, встановлює єдину основу для визнання виручки, яку слід послідовно застосовувати до всіх договорів. Це наголошує на актуальності дослідження теоретико-методологічних та методичних засад відображення в обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Загальні питання обліку та відображення у фінансовій звітності доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами висвітлено в працях відомих вітчизняних учених-економістів, а саме: І.М. Белової [1], Р.Ф. Бруханського [2], В.Г. Васильєвої [4], С.Г. Вербопецької [5], О.А. Волошиної [6], Т.О. Гонтаренко [7], Н.В. Гуріної [11], Й.Я. Даньків [15], С. Дерев'янка [12], В.І. Золотарьової [20], С.Я. Зубілевича [21], М.М. Зюкової [22], О.І. Мазіної [21], Т.Г. Камінської [45], Д.В. Карпенко [24], Є.А. Карпенко [26], А.А. Костякової [28], С.О.

Кузнецової [30], О.Г. Лищенко [31], Т.О. Меліхової [32], Т.Ю. Мельник [33], М.В. Реслер [41], С.А. Рогозного [21], О.В. Романенко [42], О.В. Фоміної [46], А.В. Чечуй [48], І.Л. Шерера [49] та інших. Зважаючи на вагомий внесок науковців, і досі існує потреба у дослідженні питань обліку та відображення у звітності інформації про доходи від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Метою даної кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Для досягнення вищезазначеної мети необхідно виконати такі *завдання*:

- дослідити економічну сутність, класифікацію та підходи до оцінювання доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами;
- визначити концептуальні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами;
- показати методичні підходи фінансового обліку доходів від наданих послуг та узагальнення інформації про доходи від надання послуг у звітності;
- простежити особливості обліку доходів від наданих послуг в системі управління підприємства;
- визначити напрями удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві;
- розробити заходи щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві.

Гіпотеза наукового дослідження ґрунтується на припущенні, що удосконалені методичні підходи до обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами підвищать достовірність обліково-інформаційного забезпечення процесу прийняття ефективних управлінських рішень.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є організаційно-методичні та практичні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами.

Методи дослідження. У випускній кваліфікаційній роботі використані такі методи як аналіз та моделювання, засновані на системному підході щодо розкриття питань теорії, методики й організації обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами. Методи системного підходу використано з метою створення комплексного підходу до обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами. За допомогою графічного методу відображено основні організаційні характеристики досліджуваного підприємства, а табличний метод використано для здійснення аналізу основних фінансово-господарських показників діяльності ТОВ «КФ «КРИСТАЛ».

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці науково - обґрунтованих практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами. Реалізація таких рекомендацій сприяє оптимізації облікового процесу на підприємстві, релевантності інформації та ефективності використання аналітичних даних для обґрунтування і прийняття ефективних управлінських рішень.

Апробація дослідження. Результати досліджень опубліковані у науковій праці – статті на тему «Облік доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами», що надруковано в збірнику наукових статей студентів «Облік і оподаткування в підприємництві» КНТЕУ у 2021 р.

Випускна кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел, налічує 49 сторінок (без літературних джерел), включає 21 таблицю, 4 рисунків та 28 сторінок додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами

Дослідженню економічної сутності послуг присвячено наукові праці багатьох вчених. Ф. Котлер під послугою розуміє будь-яку діяльність або вигоду, яку одна сторона може запропонувати іншій, вона невідчутна і не тягне за собою право власності на придбаний продукт [29]. С.В. Мочерний вказує, що послуга – це особлива споживна вартість процесу праці, виражена в корисному ефекті, що задовольняє потреби людини, колективу, суспільства [16, с.568]. В.І. Золотарьова наводить таке визначення послуги, як «послуга — це специфічний товар, який утворюється внаслідок економічної діяльності, як певні вигоди, блага та інші користі, що їх отримує споживач [20].

До основних характеристик послуги належать:

— послуга як процес, певного роду діяльність, що пов'язано з характером споживання послуг: послуги споживаються в процесі їх надання;

— за її специфічними особливостями, які розглядаються в якості парадигми маркетингу послуг, але їх перелік не є постійним і може включати від однієї до восьми характеристик, водночас «нематеріальність» і «незбережність» використовуються найбільш часто;

— за метою та підсумком її надання, як мета послуги розглядається задоволення потреби, а як підсумок її надання — результат, який не має матеріального прояву, пов'язаний зі зміною стану клієнта або приналежної йому власності (товару);

— за об'єктами впливу — об'єктами впливу послуги виступають людина, суспільство загалом, товари;

— за видом впливу на об'єкт: вплив на об'єкт здійснює як жива, так і матеріалізована праця;

— за сферою застосування: від невиробничої сфери до різних галузей суспільного господарства, в тому числі в матеріальному виробництві [20].

Юридичний аспект сутності поняття «послуга» міститься у нормативно-правових документах. Відповідно до статті 1 Закону України «Про захист прав споживачів» послуга - діяльність виконавця з надання (передачі) споживачеві певного визначеного договором матеріального чи нематеріального блага, що здійснюється за індивідуальним замовленням споживача для задоволення його особистих потреб [17].

У статті 14 Податкового кодексу України зазначено, що постачання послуг – будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності [38].

Відповідно до статті 4 Директиви 2006/123/ЄС Європейського Парламенту і Ради «Щодо послуг на внутрішньому ринку» від 12.12.2006 послуга – це будь-яка економічна діяльність, що не є найманою працею, яка зазвичай здійснюється за винагороду [50].

У Стандарті Міжнародної організації зі стандартизації «Оцінювання відповідності – Вимоги до органів, що сертифікують продукцію, процеси та послуги (згідно з ISO/IEC 17065:2012)» зазначено, що «послуга – це результат, принаймні, однієї дії, що обов'язково виконується у взаємодії між постачальником та замовником, і який, зазвичай, є нематеріальним» [37].

Тобто під послугою слід розуміти дію, роботу, операцію, результат господарської діяльності, комплекс заходів щодо надання отримувачу послуги певного, необхідного для нього блага, яке він може спожити як під час отримання послуги, так і використовувати її результати в майбутньому. Таке

благо найпевніше може мати ознаки нематеріальних активів, ніж матеріальних, та обов'язково бути результатом взаємодії між постачальником послуги та її отримувачем [44].

На сьогодні існують різні підходи до класифікації послуг. Послуги істотно розрізняються за відчутністю, рівнем кваліфікації людей – виробників послуг, трудомісткістю, рівнем регулювання з боку держави, ступенем контакту зі споживачем. З огляду на важливість виділення послуги як особливого товару з усього спектра товарів маркетингологи намагаються провести межу між цими видами результатів виробничої діяльності за ступенем відчутності отриманого результату. Так, Ф. Котлер описує п'ять видів товарів: “чистий” відчутний товар; відчутний товар із супутніми послугами; гібрид, що поєднує приблизно в однаковій мірі характеристики товарів і послуг; послуги, надання яких припускає використання певних фізичних об'єктів і надання додаткових послуг; “чиста” послуга, для надання якої не використовується відчутний товар і результат якої невідчутний [29].

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу [27].

Встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом є метою МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». У МСФЗ 15 зазначено, що доходом є збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу [36].

Підходи науковців до класифікації доходів наведено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація доходів у науковій літературі

№ з/п	Автор	Класифікація доходів
1	2	3
1	Р.Ф. Бруханський [2]	Групи доходів: доходи операційної діяльності; доходи фінансової діяльності; інші доходи
2	Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко [3]	Групи доходів: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи
3	Н.В. Гуріна [11]	за формою отримання доходів (матеріальні, нематеріальні (немонетарні)); – за визнанням (планові, отримані (фактичні)); – за періодичністю (поточні, майбутніх періодів); – за ступенем суттєвості (суттєві, несуттєві); – за центрами доходів (центр доходів «Основне виробництво», центр доходів «Допоміжне виробництво»); – за географічним сегментом (ця класифікаційна ознака характерна для підприємств, які мають у своєму складі дочірні підприємства або відокремлені підрозділи); – з огляду на об'єкт реалізації (реалізовані, виготовлені)
4	О.М. Поліщук [39]	– ступенем контрольованості; – структурою доходу за будівельним контрактом; – відношенням до бюджетних показників; – видом виробництва
5	А.Я. Молодець [35]	- за видом діяльності (доходи від операційної діяльності, доходи від фінансової діяльності, дохід від інвестиційної діяльності); - за джерелом доходу (доходи від реалізації продукції; доходи від реалізації товарів; доходи від реалізації послуг; доходи від реалізації робіт); - за можливістю планування (плановані, неплановані); - за видами економічних вигод (дохід від зміни права власності на ресурси; дохід у формі збільшення вартості активів; дохід у формі зменшення суми зобов'язань); - за періодичністю (звітного періоду, майбутніх періодів)

Джерело: сформовано автором

На нашу думку, запропонований А.Я. Молодець підхід до класифікації доходів підприємства забезпечить їх достовірний облік, дозволить отримати інформацію про склад доходів за видами діяльності центру відповідальності,

встановити відхилення від заданих параметрів та їх причини, дасть можливість відстежити рух грошових коштів та їх еквівалентів. Саме такий підхід до класифікації доходів характеризує теоретично-правове підґрунтя бухгалтерського обліку доходів діяльності підприємств.

Визнання доходу, відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, відбувається одночасно з одним з таких двох моментів: первісне визнання активу чи збільшення балансової вартості активу або припинення визнання зобов'язання чи зменшення балансової вартості зобов'язання. У п.31 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» зазначено, що суб'єкт господарювання визнає дохід від звичайної діяльності тоді, коли за ступенем того, як суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи товар або послугу (актив), що передбачені за договором, клієнтові [36]. Актив передається, коли (або за ступенем того, як) клієнт отримує контроль над таким активом такі показники. Показники передачі контролю згідно МСФЗ 15 наведено у дод. А.

На основі здійсненого дослідження можна дійти висновку, що для цілей ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності доходи від надання послуг – це вартість здійснення підприємницької діяльності протягом облікового періоду щодо надання цінностей нематеріального характеру, яка визначається відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.2. Концептуальні засади обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами

Нормативно-правове забезпечення обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами складається із великої кількості документів, які можна згрупувати за такими рівнями, як міжнародні, загальнодержавні, облікові регламенти, галузеві та внутрішньогосподарські (табл. 1.2).

Характеристику чинної нормативно-правової бази з фінансового і управлінського обліку об'єкту дослідження наведено у Дод. Б.

Таблиця 1.2

Нормативно-правове забезпечення обліку доходів від надання послуг за міжнародними стандартами

№ з/п	Рівень	Характеристика
1	2	3
1	Міжнародні документи	Нормативно-правові акти, що розкривають питання, пов'язані з Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності; розкриттям методики обліку доходів; умов та критеріїв їх визнання; оцінки доходів; їх класифікації; принципів обліку; відображенням у звітності інформації про доходи. Міжнародні стандарти фінансової звітності та Директиви ЄС
2	Загальнодержавні документи	загальнодержавні регламенти щодо організації та методики ведення обліку та складання фінансової звітності, зокрема щодо доходів, такі як: Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державну податкову службу», «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»; Кодекси України тощо
3	Облікові регламенти	методичні підходи до обліку доходів, їх класифікацію, критерії та умови визнання; оцінку; відображення інформації у звітності; методичні засади формування інформації про податкові різниці; відображення операцій щодо доходів підприємств на рахунках обліку; визначення бази оподаткування податку на прибуток; методологію обліку доходів підприємств ресторанного господарства. До них віднесено План рахунків бухгалтерського обліку (національний, спрощений, робочий), Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку; Податковий Кодекс України
4	Галузеві документи	Включає акти, що пов'язані безпосередньо з галузевими особливостями торговельних підприємств, які розкривають мету та сферу діяльності торговельних підприємств стратегію їх розвитку тощо; особливості ціноутворення; встановлення торговельних націнок на регіональному рівні тощо
5	Внутрішньогосподарські документи	Акти, що забезпечують розкриття внутрішніх особливостей організації та ведення обліку безпосередньо на торговельних підприємствах, а саме: Наказ про облікову політику підприємства, графіки документообігу, робочий план рахунків; внутрішні положення та регламенти; посадові обов'язки бухгалтера з ведення обліку доходів та аналітика; форми внутрішньої звітності про доходи тощо

Джерело: сформовано на основі [49]

Основні правила щодо визнання доходу від реалізації товарів покупцям та його відображення в обліку та звітності починаючи з 2018 року визначає МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Сфера застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є значно ширшою за попередній стандарт МСБО 18 «Дохід» (рис. 1.1).

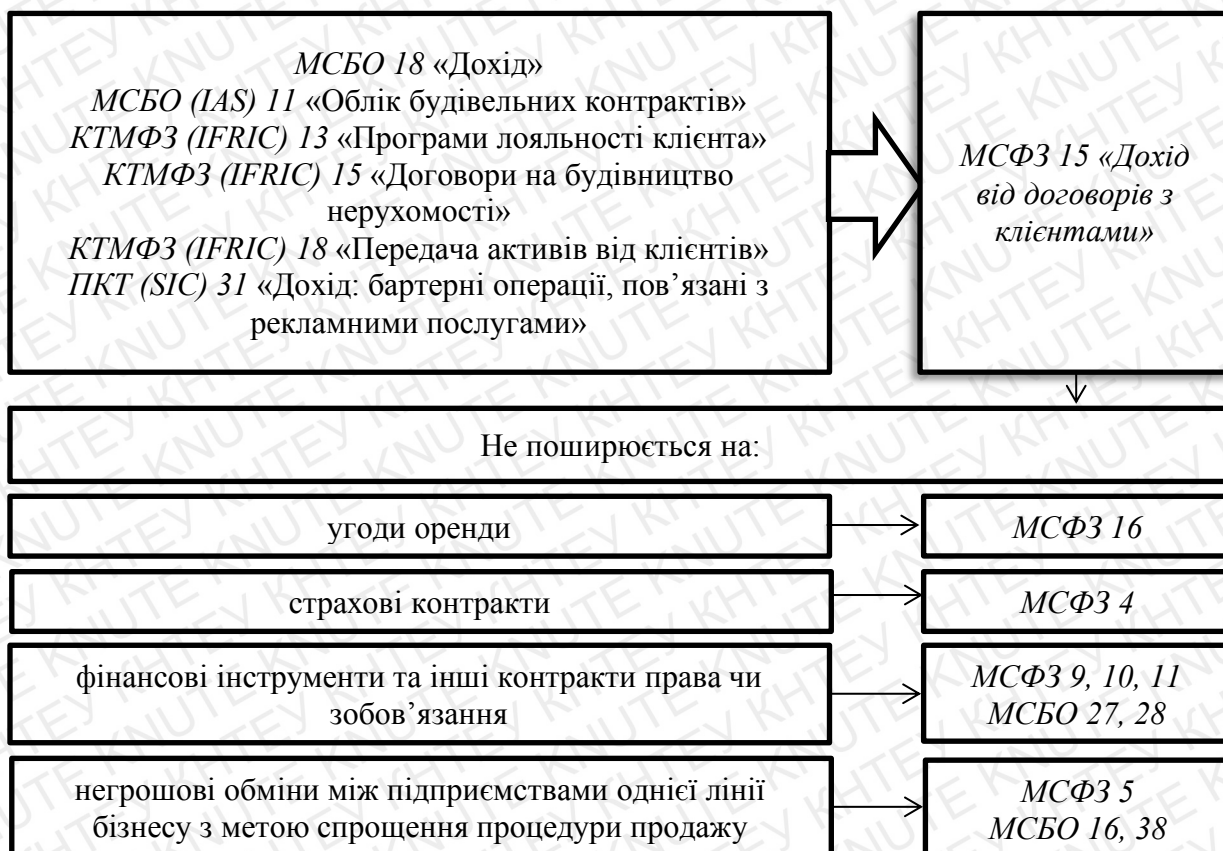


Рис. 1.1. Сфера застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
Джерело: сформовано за [21; 36]

Метою МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом [36].

Під час визнання доходів від надання послуг за міжнародними стандартами використовується концепція зміни активів/зобов'язань, за якою суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, надаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові (рис. 1.2).

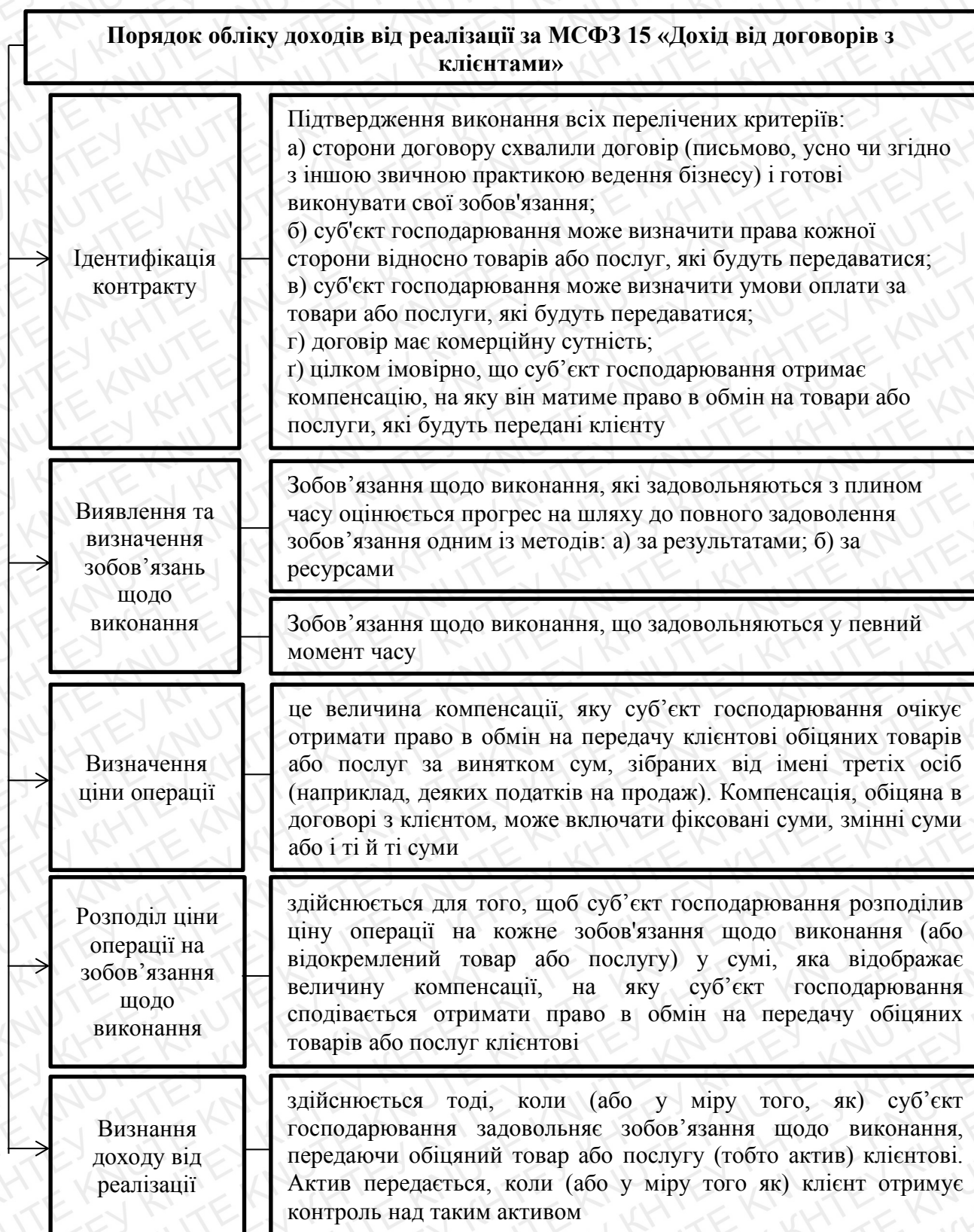


Рис. 1.2. Порядок обліку доходів від реалізації за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Джерело: сформовано за [26; 36]

Порівняно із національними стандартами (положення) бухгалтерського обліку, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є більше адаптованим до сучасних реалій щодо обліку доходів, що зумовлено цілим переліком його переваг:

1) Стандарт дає універсальну модель визнання виручки, яка може бути застосована для будь-якого бізнесу, для різних видів діяльності і галузей, для товарів, продукції, робіт, послуг тощо.

2) Стандарт містить не лише викладення загального підходу визнання виручки, а й деталізований алгоритм, що значно спрощує порядок його практичного використання.

3) МСФЗ 15 чітко визначає критерії визнання виручки для різних умов виконання контрактних зобов'язань (одномоментних та протягом періоду).

4) Особливу увагу приділено визначенню ціни як бази для подальшого визнання виручки у цілому за контрактом, так і виручки стосовно окремих компонентів контракту.

5) Дає змогу вирішити проблеми узгодження вимог стандартів з обліку виручки, які передбачені в МСФЗ і в системі стандартів США – GAAP/USA. Передбачена єдина, покрокова модель визнання виручки, яка дає змогу поліпшити систему обліку і порядок подання інформації про виручку у фінансовій звітності. Високий рівень конвергенції МСФЗ і GAAP/USA в частині обліку виручки і відображення її у фінансових звітах дає змогу підвищити зіставність показників звітності, що, безумовно, є суттєвим і перспективним етапом у розвитку облікових систем світу [26].

Із набранням чинності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» дослідження питань обліку доходів за міжнародними стандартами набуває особливої актуальності. Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку об'єкта дослідження наведено у Дод. В.

Так, Є.А. Карпенко, Г.І. Шийка досліджують особливості відображення в обліку і звітності доходів від реалізації товарів, робіт, послуг за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку. Варто зауважити на

тому, що науковці також досліджують питання конвергенції МСФЗ і GAAP/USA щодо визнання доходів [26].

Питання законодавчого та нормативного регулювання обліку доходів від реалізації за програмами лояльності клієнтів на підприємствах України досліджує І.Л. Шерер. У своїй праці науковцем проаналізовано можливі підходи щодо організації обліку розрахунків з покупцями на підприємствах та визначення доходів від реалізації за програмами лояльності клієнтів, визначено недоліки та показано можливості їх усунення. Це дозволило науковцю обґрунтувати необхідність організації обліку доходів за концепцією багатокомпонентної угоди та запропонувати облікову модель визначення доходів від реалізації за програмами лояльності клієнтів [49].

С.І. Дерев'янюк, І.Ю. Тарасюк у своєму дослідженні розкривають основні нововведення, які представлені у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а саме: запропоновано алгоритм практичного застосування нового стандарту та методологію визнання виручки. Завдяки цьому доведено, що впровадження цього стандарту сприятиме прозорості відображення фактів господарського життя в бухгалтерському обліку [12].

Питання визнання та облікового відображення доходів підприємства за національними та міжнародними стандартами в умовах євроінтеграції висвітлено у дослідженнях Т.Г. Мельник, Я.П. Кошолуп [33].

Особливостям обліку доходів за міжнародними стандартами присвячено наукові доробки М.М. Зюкової, В.Л. Вороніної. Науковцями встановлено, що визнання доходу від реалізації за міжнародними стандартами фінансової звітності передбачає значне збільшення обсягу вимог до розкриття інформації із застосуванням професійного судження [22].

Висновки за розділом 1

З урахуванням економічного та правового підходу до тлумачення сутності поняття «послуга» визначено, що під послугою слід розуміти дію, роботу, операцію, результат господарської діяльності, комплекс заходів щодо

надання отримувачу послуги певного, необхідного для нього блага, яке він може спожити як під час отримання послуги, так і використовувати її результати в майбутньому. Послугам притаманні ознаки нематеріальних активів, а також обов'язковою умовою є результат взаємодії між постачальником послуги та її отримувачем.

Доходи від надання послуг – це збільшення економічних ресурсів за певний період від здійснення підприємницької діяльності, щодо надання цінностей нематеріального характеру [36].

Визнання доходу від реалізації за міжнародними стандартами фінансової звітності передбачає значне збільшення обсягу вимог до розкриття інформації із застосуванням професійного судження. Концепція визнання доходу містить докладні інструкції з окремих питань, які стосуються моменту визнання доходу, виділення окремих зобов'язань до виконання, розподілу ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання, поняття змінної суми відшкодування для визначення суми визнаного доходу тоді, коли сума доходу може змінюватися тощо.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

2.1. Фінансовий облік доходів від наданих послуг та узагальнення інформації про доходи від надання послуг у звітності

В сучасних умовах господарювання, бухгалтерський облік доходів є основною ділянкою фінансового та податкового обліку підприємств, яка забезпечує визначення і контроль за точністю та об'єктивністю основного показника його діяльності – прибутку.

ТОВ «Комерційна фірма «КРИСТАЛ» – це підприємство, яке надає розважальні послуги та було засноване у 1995 році. Керівником та одним із засновників підприємства є Биков Радіон Петрович. Витяг із Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань ТОВ «Комерційна фірма «КРИСТАЛ» наведено у дод. Г.

Детальна інформація про ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведена у дод. Д. З рис. Д.1 дод. Д видно, що структуру бухгалтерії ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» можна представити таким чином, що її очолює головний бухгалтер, якому підпорядкована бухгалтерія. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства. Права та обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначається Законом України про бухгалтерський облік, наказом №01/ОД «Про облікову політику підприємства» від 05.01.2021 року та затвердженими посадовими інструкціями.

Застосування облікової політики на підприємстві здійснюється згідно Наказу №01/ОД «Про облікову політику підприємства» від 05.01.2021 року. Бухгалтерський облік на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» автоматизований і

проводиться із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С: Бухгалтерія:8.3». ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» має досить складну та розгалужену організаційну структуру – лінійну, яка включає велику кількість структурних підрозділів, що зумовлює необхідність раціональної організації бухгалтерського обліку. Витяг з Наказу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» №01/ОД «Про облікову політику підприємства» від 05.01.2021 року наведено у дод. Е.

Облікова політика ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» встановлює методи оцінки, обліку і процедур, які є обов'язковими для застосування відокремленими підрозділами підприємства та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, та порядок організації бухгалтерського обліку. Облікова політика визначається на основі МСФБО, МСФЗ, положень та методик ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», інших нормативно-правових актів та розпорядчих документів ТОВ «КФ «КРИСТАЛ».

Автоматизація бухгалтерського обліку на підприємстві – прямий шлях до підвищення ефективності управління компанією. Тому підприємство використовує програму «1С – підприємництво» для обробки, узагальнення та відображення даних та програму М.Е. ДОС для формування та подачі звітності.

Організаційно-економічна характеристика ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» полягає у аналізі фінансово-економічного стану, який базується на даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку, на розрахунку й зіставленні значної кількості показників і коефіцієнтів. На основі балансу та звіту про фінансові результати можна проаналізувати фінансовий стан та фінансові результати підприємства. (дод. Ж, И, К, Л, М). Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 рр. наведено у дод. Д.

Усі господарські операції, у тому числі і пов'язані із отриманням доходів від надання послуг, відображаються в бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Формування інформації про доходи на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» у системі бухгалтерського обліку здійснюється на основі первинних документів, до яких належать акти

приймання-передачі послуг, податкові накладні, платіжні доручення, виписки банку, прибуткові касові ордери, товарно-транспортні накладні, бухгалтерські довідки тощо (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Первинні документи з обліку доходів від наданих послуг

№ з/п	Документ	Характеристика
1	2	3
1	Акт приймання-передачі послуг	Одиниця виміру – назва послуги. Акт наданих послуг, виконаних робіт складає в двох примірниках виконавець: по одному виконавцеві і замовнику. Акт підписують представники як виконавця, так і замовника. За актом виконавець передає замовнику виконані роботи, надані послуги, а замовник приймає. Підписи сторін підтверджують передачу й приймання робіт, послуг
2	Податкова накладна	це документ, яким користуються платники ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту. Для того, щоб покупцю отримати право на податковий кредит, податкову накладну необхідно зареєструвати у єдиному реєстрі податкових накладних.
3	Платіжне доручення	розрахунковий документ, який містить доручення платника банку, здійснити переказ визначеної в ньому суми коштів зі свого рахунка на рахунок отримувача
4	Виписка банку	це копія записів на розрахунковому рахунку в банку, яка одночасно служить також підставою для бухгалтерських записів в обліковій системі. За допомогою банківської виписки можна контролювати стан розрахункового рахунку компанії і бачити рух коштів на певну дату
5	Прибутковий касовий ордер	первинний документ, що застосовується для оформлення надходжень готівки до каси

Джерело: сформовано автором

Усі господарські операції, у тому числі і пов'язані із отриманням доходів від надання послуг, відображаються в бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Відображаються такі господарські операції в обліку підприємства лише на підставі первинних документів, які мають обов'язкові реквізити, передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції [18].

У пункті 2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку зазначено, що первинні документи можуть мати включені додаткові реквізити: ідентифікаційний код підприємства, установи з Державного реєстру, номер документа, підстава для здійснення операцій, дані про документ, що засвідчує особу-одержувача тощо [40].

Основні аспекти організації обліку доходів від наданих послуг розглянемо на прикладі акту приймання-передачі послуг. Графік документообігу акту приймання-передачі послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Графік документообігу акту приймання-передачі послуг ТОВ «КФ
«КРИСТАЛ»**

№ з/п	Вид документа	Структурний підрозділ	Посадові особи, які підписують документ	Термін створення документа	Кількість екземплярів	Термін передачі після виконання	Місце і термін зберігання
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акт приймання-передачі послуг	Бухгалтерія	Директор	У день здійснення операції	2	Наступного дня після підписання	Архів бухгалтерії, 3 роки

Джерело: сформовано за даними ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Оперограма акту приймання-передачі послуг наведено табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Оперограма акту приймання-передачі послуг

Назва операції	Підприємство-виконавець	Бухгалтер підприємства-виконавця	Замовник	Бухгалтер підприємства-замовник
1	2	3	4	5
Оформлення акту приймання-передачі послуг в двох екземплярах				
Передачу акту приймання-передачі послуг Замовнику				
Оплата послуг Замовником згідно акту приймання-передачі послуг				

Джерело: сформовано за даними ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Для відображення інформації про доходи від наданих послуг у системі бухгалтерського обліку Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій передбачено рахунок 70 «Дохід від реалізації» (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Субрахунки рахунку 70 «Дохід від реалізації» щодо обліку доходів від наданих послуг

№ з/п	Субрахунок	Характеристика
1	2	3
1	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	підприємства і організації, що виконують роботи і надають послуги, узагальнюють інформацію про доходи від реалізації робіт і послуг, зокрема, дохід від орендних платежів за оренду об'єктів інвестиційної нерухомості, про результати зміни резервів незароблених премій
2	704 «Вирахування з доходу»	за дебетом відображаються суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів; сума

Продовження табл. 2.4

1	2	3
2	704 «Вирахування з доходу»	наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцем продукції та товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу. За кредитом субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати»

Джерело: сформовано на основі [23]

На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» облік доходів ведеться на рахунках бухгалтерського обліку, передбачені затвердженим Міністерством фінансів Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [23]. Для відображення доходів від реалізації послуг застосовується субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», а для відображення сум наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартості повернутих покупцем продукції та товарів та інших сум, що підлягають вирахуванню з доходу, використовують субрахунок 704 «Вирахування із доходу» (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Відображення операцій з визнання доходів у системі бухгалтерського обліку

ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Визнано дохід від реалізації послуг	361	703	24 000
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ, виписано податкову накладну	703	641	4 000
3	Визнано собівартість послуги	903	23	15 000
4	Надано знижку замовнику	704	361	1200
5	Відкориговано ПДВ у частині обсягів повернення	703	641	200
6	Оплачено послуги	311	361	22 800
7	Списано на фінансовий результат:			
	- доходи	703	791	19 000
	- собівартість товарів	791	903	14 250

Джерело: складено автором на основі обліково-сальдових відомостей

На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно запровадити аналітичні рахунки для обліку доходів, що дозволить підвищити якість інформаційного забезпечення діяльності підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень, що розглянуто у розділі 3 випускної кваліфікаційної роботи.

Для формування інформації про діяльність підприємства у фінансовій звітності ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» використовує Фінансову звітність малого підприємництва: Баланс (форма №1-м) та Звіт про фінансові результати (форма №2-м). Інформація про доходи від реалізації послуг відображається у Звіті про фінансові результати (форма №2-м) (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Відображення інформації про доходи ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» у Звіті про фінансові результати (форма №2-м)

№ з/п	Стаття	Код	Зміст	Джерело
1	2	3	4	5
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Загальний дохід від реалізації послуг, знижок, повернення. При цьому така реалізація має бути основною діяльністю підприємства, тобто операціями, для яких його створювали й від чого воно одержує значну частку доходу	Дт 703 «Доход від реалізації робіт і послуг» із Кт 791 (оборотом із субрахунком 704 «Утримання із доходу» не обліковують)
2	Інші операційні доходи	2120	Решта доходів (окрім доходів від реалізації товарів, робіт, послуг), отриманих підприємством у рамках операційної діяльності	Оборот за Дт 71 «Інший операційний дохід» у кореспонденції із Кт 791
3	Інші доходи	2240	Доходи інвестиційної діяльності (без ПДВ і акцизного збору)	Оборот за Кт 74 «Інші доходи» у кореспонденції з Кт 792

Джерело: сформовано автором

Оскільки для ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» надання послуг є основним видом діяльності, доходи від таких господарських операцій відображаються у статті 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Отже, ведення обліку та формування інформації про доходи у звітності ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства. Проте варто зазначити, що виявлено певні аспекти, що потребують удосконалень. Так, наприклад, доцільно розробити систему аналітичних рахунків для обліку доходів наданих послуг (за видами таких послуг), а також удосконалити систему документального оформлення операцій з доходами від наданих послуг, що забезпечить керівництво оперативною та релевантною інформацією у процесі прийняття ефективних управлінських рішень. Напрями удосконалення обліку доходів від наданих послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у розділі 3 випускної кваліфікаційної роботи.

2.2. Облік доходів від наданих послуг в системі управління підприємства

Управлінський облік є ефективним інструментом управління, тому що створює конкурентні переваги в ринковому середовищі, а саме забезпечує підприємство ключовою інформацією. Метою управлінського обліку є надання допомоги спеціалістам та керівникам фірм і, особливо, об'єднань при прийнятті управлінських рішень [1].

Основним завданням управлінського обліку в системі інформаційного забезпечення контролювання фінансових результатів, як зазначає Т.Ю. Мельник, є вироблення зручної у використанні, прозорої та оперативної інформації про витрати, доходи та фінансові результати у розрізі центрів відповідальності, видів та об'єктів діяльності або по підприємству в цілому [33].

Об'єктом управлінського обліку доходів є господарська операція, яка є обліковою операцією, тобто подією нижнього рівня. Господарська операція викликає зміни, переміщення, споживання або відтворення того або іншого ресурсу чи групи ресурсів [14]. Іншого погляду дотримуються вітчизняні автори, які під об'єктами управлінського обліку розуміють витрати та результати діяльності підприємства та центрів відповідальності, трансфертне ціноутворення, бюджетування та внутрішня звітність. При цьому предметом управлінського обліку зазначають виробничу діяльність підприємства в цілому та окремих структурних підрозділів [28].

Як зазначає О.В. Фоміна, облікові операції підприємства класифікуються за типом [46] (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Класифікація облікових операцій за типом

<i>№ з/п</i>	<i>Тип облікової операції</i>	<i>Характеристика</i>
1	2	3
1	Торговельні	пов'язані зі споживанням ресурсів та реалізацією товарів, які призводять до зміни їх складських запасів, визнання доходів та витрат
2	Логістичні	пов'язані з рухом товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), які призводять до зміни складських запасів ресурсів
3	Фінансові	пов'язані з надходженнями грошових коштів або платежами, що призводять до зміни дебіторсько-кредиторських зобов'язань тощо

Джерело: сформовано автором на основі [46]

Організація управлінського обліку дозволяє керівництву передусім вирішити проблеми операційної діяльності. За своєю сутністю, ця система є сукупністю форм управлінських звітів, які надають можливість менеджерам:

- аналізувати процес формування витрат; розподілити витрати за видами продукції, відділами (підрозділами) підприємства та напрямками діяльності;
- здійснити необхідні аналітичні розрахунки (точки беззбитковості, рентабельності, оборотності активів, вартості одного робочого місця, ринкової вартості бізнесу компанії, структури витрат тощо);

- прослідкувати за ефективністю попередніх управлінських рішень [1].

Концепція управлінського обліку доходів формується на основі певних принципів, що забезпечує генерування інформації про доходи з метою оперативних, тактичних, стратегічних рішень управління доходом, що досягається за рахунок використання комплексу методичних прийомів (математичної статистики, економічного, логічного, системного та структурного аналізу, інформаційного й економіко-математичного моделювання, економетрії, балансової ув'язки фінансово-економічних показників, графічного зображення, економічного контролю й ін.). Тому доцільно використовувати методи різних галузей знань, оскільки традиційні підходи не спроможні створити передумови для розвитку адекватних технологій підготовки інформації відповідно до мінливих потреб менеджерів [24].

Вибір методичних прийомів відображення інформації про доходи від наданих послуг у системі управлінського обліку залежить від обраних інструментів, орієнтованих на можливість проведення на основі сформованих даних управлінського аналізу, а також забезпечуючих кваліфікацію фахівців з управлінського обліку і аналізу (рис. 2.1) [33].

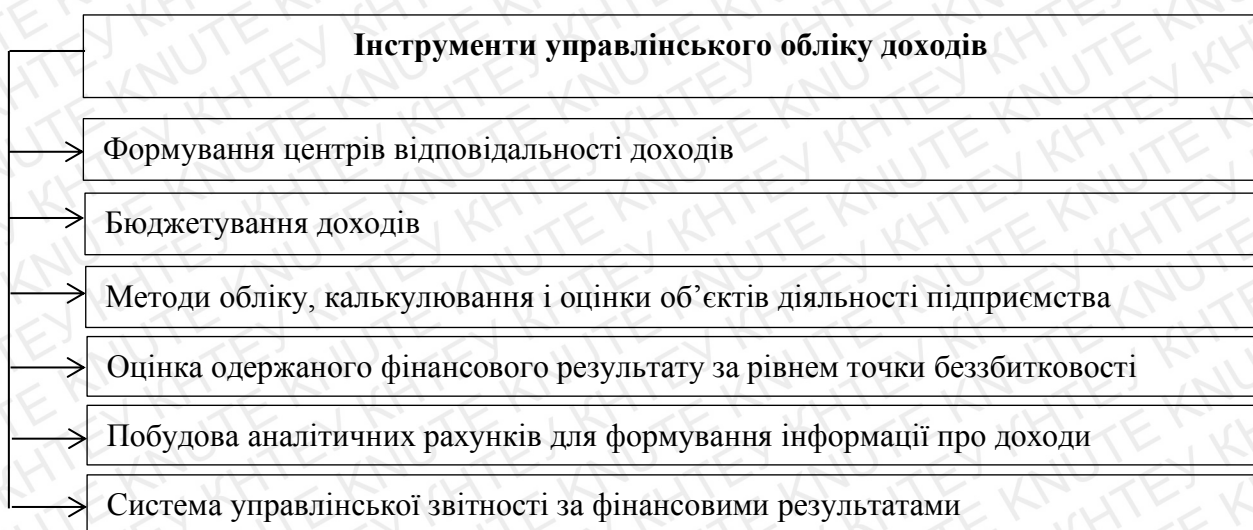


Рис. 2.1. Інструменти управлінського обліку доходів

Джерело: сформовано та удосконалено автором на основі [33]

На нашу думку, для оцінки стану управлінського обліку доходів від наданих послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно проаналізувати рівень впровадження та використання зазначених на рис. 2.2 інструментів управлінського обліку доходів.

На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» ведеться управлінський облік за центрами відповідальності (центр витрат, центр доходів, центр прибутку, центр інвестицій) (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Характеристика центрів відповідальності

Фактори	Тип центру відповідальності			
	Центр витрат	Центр доходів	Центр прибутку	Центр інвестицій
Контролюється менеджментом центру	Витрати	Доходи	Витрати, доходи	Витрати, доходи і суттєвий контроль за інвестиціями
Не контролюється менеджментом центру	Доходи, інвестиції в запаси і основні засоби	Витрати, інвестиції в запаси і основні засоби	Інвестиції в запаси і основні засоби	
Вимірюється обліковою системою	Витрати по відношенню до заданого значення (бюджетного рівня)	Доходи по відношенню до заданого значення (бюджетного рівня)	Прибуток по відношенню до заданого значення (бюджетного рівня)	Рентабельність інвестицій по відношенню до заданого значення (бюджетного рівня)
Не вимірюється обліковою системою	Виконання по ключових факторах успіху, крім витрат	Виконання по ключових факторах успіху, крім виручки	Виконання по ключових факторах успіху, крім прибутку	Виконання по ключових факторах успіху, крім рентабельності інвестицій

Джерело: [5]

Характеристика центру доходів ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наступна:

- завдання управлінського обліку центру доходів: фіксація результатів діяльності центру відповідальності на виході;
- критерії оцінки діяльності: розмір доходу;

- критерії фінансової відповідальності керівника центру доходів: керівник відповідає за отримання доходів, але не несе відповідальності за витрати;

- управлінські повноваження керівника центру доходів: зосереджуються на питаннях отримання доходів.

Як зазначає Д.В. Карпенко, центри доходів включають:

- центр доходів від маркетингу, керівник якого впливає на всі види доходів, що забезпечують просування підприємства на відповідному ринку, а також реалізацію продукції власного виробництва та послуг (один такий центр для середніх та великих підприємств або його відсутність у малих підприємствах);

- центр маржинальних доходів з реалізації продукції та послуг, (включає всі точки реалізації, де здійснюється безпосередньо реалізація клієнтам страв, товарів та послуг (один або декілька, розділені за місцями реалізації));

- центр інших операційних доходів, включає всі інші види доходу, що не пов'язані з реалізацією продукції власного виробництва, товарів та послуг [24].

На нашу думку, на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно виокремити центр маржинального доходу, що дозволить здійснювати деталізований аналіз суми покриття кожного виду послуг на суму розміру постійних витрат.

На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» здійснюється бюджетування доходів, що, на наш погляд, значно підвищує рівень управління доходами підприємствами від наданих послуг. Форма бюджету продажів, що використовується на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Бюджет продажу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» на 2021 рік

Найменування послуги	Кількість, шт.	Ціна без ПДВ, грн.	Чистий дохід, грн	ПДВ, грн	Дохід, грн.
1	2	3	4	5	6
Організація турнірів з більярду	30	50 000	1 500 000	300 000	1 800 000
Проведення більярд-шоу	60	35 000	2 100 000	420 000	2 520 000
Навчання грі у більярд	180	3 300	594 000	118 800	712 800

Продовження табл. 2.9

1	2	3	4	5	6
Ремонт обладнання	45	6 500	292 500	58 500	351 000
		Разом	4 486 500	897 300	5 383 800

Джерело: сформовано за даними ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Для оцінки одержаного фінансового результату ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» також здійснюється розрахунок за рівнем точки безбитковості. На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» розраховується точка безбитковості у гривнях (оскільки підприємство надає послуги), для чого застосовується формула (2.1):

$$\text{Точка безбитковості у грн.} = \text{Змінні затрати} + \text{Постійні затрати} \quad (2.1)$$

Оскільки прибуток у точці безбитковості дорівнює нулю, то очевидно, що точка безбитковості у грн. дорівнює сумі змінних затрат та постійних затрат.

Розрахунок точки безбитковості для послуги «Організація турнірів з більярду» має наступний вигляд (за умови, що сума постійних затрат становить 18 000 грн. (сума розподілених затрат на оренду приміщення, електричну енергію тощо); сума змінних затрат становить 12 600 грн. (заробітна плата персоналу, матеріали тощо)):

$$\text{Точка безбитковості у грн.} = 12\,600 \text{ грн.} + 18\,000 \text{ грн.} = 30\,600 \text{ грн.} \quad (2.1)$$

Отже, точка безбитковості для послуги «Організація турнірів з більярду» становить 30 600 грн. Це та сума, нижче якої підприємству надавати даний вид послуг економічно не доцільно.

Як у системі фінансового обліку, на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно запровадити аналітичні рахунки для управлінського обліку доходів, що дозволить підвищити якість інформаційного забезпечення діяльності

підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень, що розглянуто у розділі 3 випускної кваліфікаційної роботи.

Ще одним інструментом управлінського обліку доходів є управлінська звітність. Метою складання управлінської звітності є задоволення інформаційних потреб адміністративно-управлінського персоналу шляхом поєднання вартісних та кількісних показників, які дають змогу оцінювати та контролювати, прогнозувати та планувати діяльність центрів відповідальності або окремі напрями їхньої діяльності [9].

На ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» складається управлінська звітність, яка є сукупністю управлінських звітів, що використовуються для задоволення інформаційних потреб внутрішніх користувачів у процесі прийняття стратегічних, тактичних і оперативних управлінських рішень. Форма управлінської звітності з обліку доходів від наданих послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Щомісячний звіт про продаж ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Місяць серпень 2021 р.

<i>Стаття</i>	<i>Організація турнірів з бильярду</i>	<i>Проведення бильярд-шоу</i>	<i>Навчання грі у бильярд</i>	<i>Ремонт обладнання</i>
Обсяг реалізації, од	3	9	18	12
Ціна за од. без ПДВ, грн	50 000	35 000	3 300	6 500
Ціна без ПДВ, грн.	150 000	315 000	59 400	78 000
Змінні затрати, грн/од	12 600	9 600	1 500	4 000
Постійні виробничі накладні затрати	55 000			
Адміністративні затрати та затрати на збут	108 000			

Аналіз стану управлінського обліку на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» дозволив виявити, що на підприємстві ведеться облік за центрами відповідальності, є розвиненою система бюджетування, здійснюється розрахунок точки беззбитковості у гривнях (з метою контролю за рівнем ціни продажу послуг), формується управлінська звітність. Проте, на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» є ряд

аспектів управлінського обліку, що слід впровадити та удосконалити, що наведено у розділі 3 випускної кваліфікаційної роботи.

Висновки за розділом 2

За результатами проведеного дослідження встановлено, що на ТОВ «КРИСТАЛ» облік ведеться відповідно до вимог чинного законодавства. Формування інформації про господарські операції з доходами від наданих послуг та її відображення у звітності підприємства здійснюється з урахуванням принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та Концептуальної основи фінансової звітності.

Ведення обліку та формування інформації про доходи у звітності ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства. Проте варто зазначити, що виявлено певні аспекти, що потребують удосконалень. Так, наприклад, доцільно розробити систему аналітичних рахунків для обліку доходів наданих послуг (за видами таких послуг), а також удосконалити систему документального оформлення операцій з доходами від наданих послуг, що забезпечить керівництво оперативною та релевантною інформацією у процесі прийняття ефективних управлінських рішень. Напрями удосконалень обліку доходів від наданих послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у розділі 3 випускної кваліфікаційної роботи.

Система управлінського обліку на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» є досить розвинутою, оскільки на підприємстві застосовуються такі інструменти управлінського обліку, як облік за центрами відповідальності, бюджетування, розрахунок точки беззбитковості, формування управлінської звітності.

РОЗДІЛ 3

**ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД НАДАНИХ
ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ
«ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ»**

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку доходів від наданих послуг на підприємстві

В Україні у сучасних умовах перебування на шляху до побудови ринкових економічних відносин, вступу нашої держави до Європейського союзу постає необхідність до впровадження нетрадиційних систем одержання інформації про витрати та доходи, застосовувати нові підходи до калькулювання собівартості, підрахунку фінансових результатів, методів аналізу витрат та доходів і прийняття на цій основі раціональних управлінських рішень, адекватних цій економічній ситуації. На цьому шляху становлення ринкової економіки в Україні діяльність підприємств досі здійснюється в умовах нестабільного як зовнішнього середовища, так мінливості внутрішнього правового поля. У такій ситуації для забезпечення умов беззбиткової діяльності та підвищення рентабельності від підприємства вимагається перегляд існуючої системи управління. Найбільшим чином, це стосується операційної діяльності, яка забезпечує основну частину доходів підприємства. Водночас, ефективність прийняття управлінських рішень залежить від рівня обліково-інформаційного забезпечення керівництва підприємства інформацією про доходи. Це визначає потребу у раціональній організації бухгалтерського обліку та впровадження сучасних методик фінансового та інструментів управлінського обліку, що забезпечить керівництво релевантною інформацією про доходи від наданих послуг [24; 32].

Передумовою пошуку шляхів удосконалення обліку доходів від наданих послуг є типові помилки, які виникають на вітчизняних підприємствах, а саме

те, що міжнародні стандарти спрямовуються на поступове зближення правил ведення обліку та складання фінансової звітності для всіх країн з метою стандартизації вимог та систем обліку в загальному. При цьому не враховуються національні особливості кожної конкретної країни, України в тому числі. Проте така ситуація пов'язана з процесами глобалізації в усьому світі та євроінтеграції нашої країни [34].

Як зазначають Т.Г. Мельник, Я.П. Кошолоп, однією з найбільш поширених помилок при відображенні доходів підприємства в бухгалтерському обліку та звітності можна вважати визнання їх в некоректному періоді. Оскільки процес отримання необхідних документів для відображення доходів в обліку може затягуватися в залежності від різноманітних обставин, іноді виникають ситуації, коли звітний період закритий і певна частина доходів відображається в наступному періоді. Так само можлива ситуація неправильного визначення дати визнання доходів згідно з документами і відображення доходів в попередньому / наступному періоді, коли потрібно було відобразити в іншому. Здійснення помилки при визнанні доходів підприємства, а саме відображенні їх в некоректному періоді призводить до завищення або заниження доходів, відображених у фінансовій звітності підприємства [34].

Шляхами вирішення проблеми щодо визнання доходів у некоректному періоді є:

- залучення кваліфікованих спеціалістів з відповідним рівнем професійної підготовки для ведення обліку на ділянці доходів підприємства та складання фінансової звітності;
- підвищення кваліфікації власних кадрів, які залучаються до обліку та підготовки звітності;
- залучення професійних консультантів та зовнішніх радників щодо питань з визнання та відображення в обліку доходів підприємства;
- створення відділу внутрішнього аудиту або створення посади внутрішнього аудитора з метою внутрішнього контролю за діяльністю підприємства;

– проведення зовнішнього аудиту, в разі вимог законодавства або просто необхідності для покращення розуміння проблем з відображенням доходів на підприємстві [34].

У розділі 2 випускної кваліфікаційної роботи виявлено проблемні питання з обліку доходів від наданих послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», що потребують удосконалень.

З метою забезпечення деталізації інформації про доходи, отримані ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» від надання послуг, запропоновано розширити робочий плану рахунків підприємства аналітичними рахунками. Як зазначає Б.А. Засадний при побудові робочого плану рахунків підприємствами, які застосовують МСФЗ для формування фінансової звітності слід брати до уваги наступне:

- робочий план рахунків повинен забезпечувати відносно просте складання фінансової звітності (перш за все, балансу та звіту про прибутки та збитки);
- робочий план рахунків повинен бути настільки гнучким, щоб мати можливість розширюватись у зв'язку зі зміною структури або видів діяльності компанії;
- робочий план рахунків повинен забезпечити достатню деталізацію для складання управлінських звітів [19].

При цьому на формування робочого плану рахунків впливає низка факторів:

- мета формування інформації, яка полягає у необхідності формування форм фінансової звітності;
- обсяг інформації, заданий її користувачем;
- характер та напрямки аналізу отриманої інформації [14].

З урахуванням зазначених факторів розширено робочий плану рахунків ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» аналітичними рахунками (табл. 3.1).

Кореспонденція рахунків з обліку господарських операцій ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» з використання розробленого робочого плану рахунків щодо

обліку доходів від надання послуг наведено у табл. 3.2.

Таблиця 3.1

Розробка робочого плану рахунків ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» щодо відображення в обліку доходів від надання послуг

№ з/п	Синтетичний рахунок	Назва субрахунку за порядком	Об'єкт аналітичного обліку	Відображення у Звіті про фінансові результати (ф. №2-м)
1	2	3	4	5
1	70 «Доходи від реалізації»	703 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг»:	Вид послуги, покупець	Стаття: «Дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)» Код рядка: 2000
		703.1 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: організація турнірів з бильярду»		
		703.2 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: проведення бильярд-шоу»		
		703.3 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: навчання гри у бильярд»		
		703.4 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: ремонту обладнання»		

Джерело: складено за даними ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Таблиця 3.2

Кореспонденція рахунків з обліку доходу від надання послуг з використанням робочого плану рахунків ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» (на прикладі проведення бильярдного турніру)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Визнано дохід від реалізації послуг з проведення бильярдного турніру	361	703.1	60 000
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ, виписано податкову накладну	703.1	641	10 000
3	Визнано собівартість послуги	903.1	231	35 000
4	Оплачено послуги	311	361	22 800
5	Списано на фінансовий результат: - доходи собівартість товарів	703.1	791	50 000
		791	903.1	35 000

Джерело: складено автором

З метою накопичення впорядкованої вторинної інформації, джерелом якої є первинні документи, на підприємствах ведуться облікові реєстри, які є бланками встановленої форми і змісту, що призначені для відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

Інформацію, відображену у розрізі розроблених аналітичних рахунків доцільно наводити у спеціальному обліковому реєстрі, у якому необхідно передбачити обов'язкові реквізити, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Методичними рекомендаціями по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, а також затвердити його у розпорядчому документі про організацію бухгалтерського обліку. Саме тому розроблено для ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» аналітичну картку обліку доходів від надання послуг (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Аналітична картка обліку доходів від надання послуг

ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Дата	703.1		703.2		703.3		703.4	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01.09	2 000	12 000	4 000	24 000	2 000	12 000	6 000	36 000
02.09	6 000	36 000	6 000	36 000	4 000	24 000	1 000	6 000
03.09	4 000	24 000	2 000	12 000	6 000	36 000	4 000	24 000
...								
Разом	40 000	240 000	20 000	120 000	10 000	60 000	6 000	36 000

Джерело: розроблено автором на основі [32]

Розроблена аналітична довідка обліку доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» дозволяє оцінювати аналітичну інформацію про доходи від надання послуг з точки зору перевірки правильності записів за окремими рахунками і складання фінансової звітності. Така довідка складається за результатами звітного періоду – місяця. Такі ж довідки можна розробляти для відображення інформації за квартал, півроку, 9 місяців та рік (у розрізі місяців). Така деталізація дозволяє здійснювати аналіз інформації щодо сезонності послуг, забезпечує достовірність здійснення розрахунку маржинального доходу у розрізі послуг та проведення інших розрахунків у процесі прийняття

ефективних управлінських рішень. Застосування інформації про доходи від наданих послуг із запропонованої аналітичної картки обліку доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» розглянуто у пункті 3.2 випускної кваліфікаційної роботи.

З метою удосконалення відображення інформації про доходи від надання послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» у зведених облікових регістрах розроблено форму оборотно-сальдової відомості доходів від надання послуг (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Оборотно-сальдова відомість обліку доходів від надання послуг
ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»**

Період	Послуга	Показник		Рахунок	Документ	Обороти за період	
		Сума, грн.	ПДВ, грн.			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	
01.09.2021	Проведення більярдного турніру	60 000		703.1	Рахунок-фактура №01/09 від 01.09.2021 Акт надання послуг 01/09 від 01.09.2021 Виписка банку за 01.09.2021	361	703.1
		10 000					
...							

Джерело: розроблено автором на основі [32]

Розроблена форма оборотно-сальдової відомості доходів від надання послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» забезпечує реалізацію аналітичної та контрольної функції, відображає деталізовану інформацію про суми отриманого доходу від надання послуг (за видами послуг, що надає підприємство), суми податку на додану вартість, документи, що підтверджують здійснення таких господарських операцій. Також зазначена форма зведеного облікового регістру доцільно використовувати у процесі податкового планування на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ».

На підприємстві для ведення бухгалтерського обліку використовують програму «1С:Підприємство». Оскільки базові продукти не підходять для компаній сфери послуг, ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» постійно модернізує та

налаштовує конфігурацію програми для потреб управління та адаптує від специфіку діяльності. Розроблені форми облікових реєстрів для відображення інформації про отримані доходи від надання послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно впровадити у автоматизованому вигляді.

3.2. Заходи щодо удосконалення управлінського обліку доходів від наданих послуг на підприємстві «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ»

В Україні умовах загострення кризової ситуації питання підвищення ефективності управління підприємствами, у тому числі управління доходами, вийшли на перший план. Як відомо, прибуток є одним із головних економічних результатів діяльності підприємства, тому вдосконалення механізму управління прибутком є основою зростання фінансово-економічних показників діяльності підприємства. Формування організаційно-економічного механізму управління прибутком на підприємстві, що ґрунтується на комплексному та системному підході, який обґрунтовує наявність його елементів, конкретному встановленні функцій цих елементів та порядку їх реалізації, розробленні відповідної системи принципів, методів та організаційних заходів, є запорукою успішного управління доходами та фінансовими результатами підприємства.

О.А. Волошина, І.А. Кордзаія та С.М. Даценко вказують, що основною метою діяльності суб'єктів господарювання є отримання максимального прибутку, що безпосередньо залежить від рівня їхніх доходів. Доходи набувають особливо великого значення для підприємств незалежно від форми власності, сфери діяльності та інших чинників. Тому аналіз доходів підприємства та чинників їх формування має велике значення в оцінці ефективної діяльності суб'єкта господарювання. У результаті діяльності підприємство відшкодовує витрачені ресурси у процесі виготовлення продукції, виконання робіт, надання послуг у вигляді отриманого доходу. Отже, дохід є надходженням економічних вигід, які виникають у результаті

діяльності підприємства у вигляді виручки від реалізації продукції (товарів, послуг), гонорарів, відсотків, дивідендів тощо [6, с. 3]

Важливу інформацію для управління доходами та фінансовими результатами надає аналіз рентабельності як окремих видів продукції, так і рентабельності підприємства у цілому. При цьому слід використовувати традиційні методи аналізу, які дають можливість визначити вплив окремих чинників на рентабельність (ціни, собівартості, обсягів і асортименту тощо). Водночас слід використовувати і більш складні методи аналізу фінансових результатів і рентабельності продукції шляхом моделювання процесів діяльності й використання алгоритмів аналітичної оцінки граничного потенціалу прибутковості окремих видів продукції, а також аналізу рентабельності як складової частини фінансової стійкості підприємства [39]

У сучасних кризових умовах особливо гостро постає питання стратегічного формування доходів підприємств, що дасть змогу підприємству не лише успішно здійснювати господарську діяльність, а й повною мірою використовувати можливості, що виникають у зовнішньому середовищі в процесі господарювання.

Основою стратегічного управління доходами є розроблення стратегії їх розвитку. Стратегія формування доходу є логічно побудованою програмою перспективних заходів, спираючись на яку підприємство зможе досягти поставлених цілей. Така стратегія передбачає розроблення правил і прийомів, за допомогою яких досягається основна мета підприємництва – отримання прибутку. Основу стратегічного управління доходами становить розроблення стратегії їх розвитку, яку підприємству пропонується послідовно здійснювати за відповідними етапами (табл. 3.5) [39].

Стратегічне планування доходів уможлиблюється завдяки достовірному інформаційному забезпеченню. Підвищити рівень та якість інформаційного забезпечення у систем управлінського обліку доцільно шляхом усунення усіх аспектів, що потребують уточнень, виявлених у розділі 2 випускної кваліфікаційної роботи.

Таблиця 3.5

Етапи стратегічного планування доходів підприємства

№ з/п	Етап	Методи та дії
1	2	3
1	Визначення цілей	Створення бази стратегічного планування підприємства. Обґрунтування можливих перспектив залучення та використання доходу. Забезпечення засобів розвитку підприємницької діяльності, стимулювання праці та капіталу
2	Оцінювання джерел формування та напрямів використання доходу	Визначення зовнішніх умов діяльності господарства. Спостереження за внутрішнім середовищем формування та використання доходу. Використання даних моніторингу та маркетингових досліджень
3	Розроблення програми формування доходу	Прогнозування програмно-цільовим методом. Планування методом прямих розрахунків. Застосування методів економіко-математичного моделювання.
4	Формування політики оптимізації доходу	Розроблення ефективного маркетингу. Вибір найбільш ефективних джерел отримання доходу. Регулювання та коригування цін і знижок
5	Ранжирування напрямів використання доходу	Вибір пріоритетних напрямів використання доходів. Розроблення ефективної системи розподілу доходів
6	Забезпечення виконання стратегії	Розроблення шляхів досягнення стратегічних цілей. Спостереження за доходами, здійснення стратегії доходу

Джерело: сформовано автором на основі [39]

З метою підвищення якості інформаційного забезпечення діяльності підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» доцільно запровадити аналітичні рахунки для управлінського обліку доходів. На нашу думку, вартим уваги є підхід, розроблений Т.Ю. Мельник, за якого рахунки доходів доцільно побудувати ієрархічним методом класифікації з використанням послідовної системи кодування [26]. Таким чином, пропонується на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за умов ведення комп'ютерного обліку до рахунку 70 «Доходи від реалізації» додавати аналітичні ознаки рахунків управлінського обліку (рис. 3.1).

Наприклад, для послуги «Організація турнірів з більярду» рахунок з обліку доходів у систему управлінського обліку матиме вигляд:

703.108 – дохід ТОВ КФ «КРИСТАЛ» від наданої послуги «Організація турнірів з більярду» у серпні 2021 року.

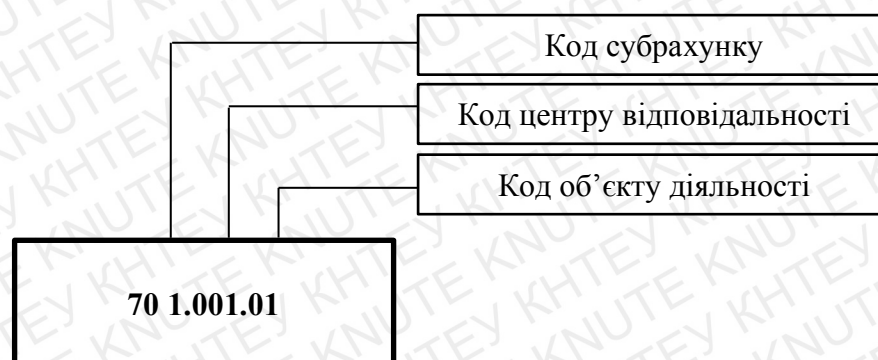


Рис. 3.1. Аналітичні рахунки бухгалтерського обліку з метою формування інформаційних ресурсів управлінського обліку доходів на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Джерело: сформовано на основі [34]

З метою удосконалення обліку за центрами відповідальності на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» вважаємо за доцільне виокремити центр маржинального доходу, що дозволить здійснювати деталізований аналіз суми покриття кожного виду послуг на суму розміру постійних витрат. Для розрахунку маржинального доходу здійснюється маржинальний аналіз, що дозволяє виявити оптимальні пропорції між витратами, ціною і обсягом реалізації, що дозволяє визначити для кожної конкретної ситуації обсяг реалізації та забезпечує беззбиткову діяльність (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

***Розрахунок маржинального доходу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»
за серпень 2021 року***

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>Організація турнірів з більярду</i>	<i>Проведення більярду-шоу</i>	<i>Навчання гри у більярду</i>	<i>Ремонт обладнання</i>	<i>Сума, грн.</i>
1	2	3	4	5	6	
1	Виручка реалізації від	150 000	315 000	59 400	78 000	602 400

Продовження табл. 3.6

1	2	3	4	5	6	
2	Змінні затрати	12 600	9 600	1 500	4 000	27 700
3	Маржинальний дохід	137 400	305 400	57 900	74 000	574 700
4	Специфічні постійні затрати	1 500	1 650	400	3 550	7 100
5	Напівмаржа	135 900	303 750	57 500	70 450	567 600
6	Загальні постійні затрати				163 000	163 000
7	Результат діяльності					404 600

Джерело: розраховано автором на основі даних ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

За результатами маржинального аналізу можна зробити висновок, що усі послуги, що надаються ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», є прибутковими. При цьому найбільша сума покриття постійних затрат припадає на послугу «Організація турнірів з більярду» (напівмаржа становить 135 00 грн.), а найменша – на послугу «Навчання гри у більярду» (напівмаржа становить 57 500 грн.).

З метою розширення послуг, залучення більшої кількості відвідувачів та замовників, а також збільшення прибутку пропонуємо на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» впровадити програму лояльності, що передбачено додатком А до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Це зумовило необхідність у розробці облікової моделі визначення доходу за програмою лояльності, на основі розробленої І.Л. Шерером методики [49], що наведена нижче.

Для розрахунку взято показники діяльності ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2020 рік. Протягом 2020 року ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» надано послугу на суму 865 200 грн. За умови впровадження програми лояльності це дозволило ж нарахувати певну кількість балів замовникам, що наведено у табл. 3.7.

Дохід від реалізації товарів на кінець звітного року – 856 548 грн. (865 200 грн. – 8 652 грн.). Для здійснення оптимального розрахунку до умови додамо інформацію про суму заборгованості перед покупцями по зобов'язаннях щодо виконання, строк погашення яких минув, у розмірі 1 800 грн. Заборгованість по зобов'язаннях до виконання на кінець звітного року складає 6 852 (8 652 грн. – 1 800 грн.) грн.

Таблиця 3.7

**Розрахунок показників доходу від наданих послуг
ТОВ «КФ «КРИСТАЛ за програмою лояльності за 2020 р.**

№ з/п	Послуга	Загальна вартість наданих послуг, грн.	Нараховано балів		Вартість наданих послуг без урахування нарахованих балів, грн.
			кількість, шт.	вартість, грн.	
1	2	3	4	5	6
1	Організація турнірів з більярду	276 864	2 769	2 769	274 095
2	Проведення більярд-шоу	302 820	3 028	3 028	299 792
3	Навчання грі у більярд	129 780	1 298	1 298	128 482
4	Ремонт обладнання	155 736	1 557	1 557	154 179
	Разом	865 200	8 652	8 652	856 548

Джерело: розраховано на основі [49] та даних ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

За підсумками продаж у звітному році ймовірність погашення заборгованості перед покупцями по нарахованих балах оцінено підприємством на рівні 0,79 ((8 652 грн. – 1 800 грн.) / 8 652 грн.).

З урахуванням ймовірності погашення заборгованості перед покупцями щодо виконання очікувана вартість погашених балів складе 6 835 грн. (8 652 грн. × 0,79).

З урахуванням ймовірності погашення зобов'язань щодо виконання підприємство розподіляє вартість угоди (865 200 грн.) на товари і бали на основі відносної ціни відокремленого продажу (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Розподіл вартості продажу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» методом відносної ціни відокремленого продажу за 2020 р.

№ з/п	Елемент відокремленого продажу	Вартість відокремленого продажу, грн.	Розрахунок
1	2	3	4
1	Послуги	858 418,57	865200*(865200/(865200+6835))
2	Бали	6 781,43	865200*(6835/(865200+6835))
	Разом	865 200	

Джерело: розраховано на основі [36; 49] та даних ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

В бухгалтерському обліку необхідно зробити такі записи (табл. 3.9).

Таблиця 3.9

**Відображення обліку надання послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за
програмою лояльності**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	4	5	6
1	Надано послуги замовникам	30	703	865 200
2	Нараховано бали	704	691	8 652
3	Надано послуги в обмін на бали	691	703	1 500
4	Списано заборгованість по нарахованих балах, строк погашення якої минув	691	717	1 800
5	Наприкінці року проведено корегування зобов'язань щодо виконання (сторно)	704	691	2 600

Джерело: розраховано на основі [23;36] та даних ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Розроблені пропозиції щодо удосконалення ведення управлінського обліку на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» дозволять підвищити обліково-інформаційне забезпечення процесу прийняття ефективних управлінських рішень.

Висновки за розділом 3

З метою удосконалення обліку доходів від наданих послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» розроблено робочий план рахунків обліку наданих послуг, наведено кореспонденцію рахунків з обліку господарських операцій ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» з використання розробленого робочого плану рахунків щодо обліку доходів від надання послуг та розроблено форми первинних документів та облікових регістрів для відображення інформації про отримані доходи від надання послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», що доцільно впровадити у автоматизованому вигляді.

Виявлені у розділі 2 випускної кваліфікаційної роботи аспекти управлінського обліку, що потребують удосконалень, розроблено для ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», а саме:

- розроблено аналітичні рахунки бухгалтерського обліку з метою формування інформаційних ресурсів управлінського обліку доходів на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»;
- з метою удосконалення обліку за центрами відповідальності на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» впроваджено центр маржинального доходу, що дозволить здійснювати деталізований аналіз суми покриття кожного виду послуг на суму розміру постійних витрат;
- з метою розширення послуг, залучення більшої кількості відвідувачів та замовників, а також збільшення прибутку запропоновано на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» впровадити програму лояльності, що передбачено додатком А до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Вдосконалення обліково-інформаційного забезпечення управління доходами та фінансової звітності господарств з урахуванням вимог міжнародних стандартів сприятиме: гармонізації фінансової звітності вітчизняних суб'єктів господарювання зі звітністю підприємств держав – членів Європейського Союзу, а також інших країн, які застосовують міжнародні стандарти; підвищенню прозорості та забезпеченню достовірності фінансової звітності суб'єктів господарювання і належного рівня довіри до неї вітчизняних та іноземних інвесторів; посиленню захисту прав та інтересів акціонерів, інвесторів, кредиторів.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження сформульовано такі висновки:

1. Дослідження економічної сутності, класифікації та підходів до оцінювання доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами дозволило сформувати власний підхід до тлумачення сутності доходів від надання послуг для цілей ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності доходи від надання послуг – це збільшення економічних ресурсів за певний період від здійснення підприємницької діяльності, щодо надання цінностей нематеріального характеру.

2. Аналіз концептуальних засад обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами дозволив визначити основні нормативно-правові документи, що регулюють питання обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами. Виявлено, що серед науковців питання обліку доходів від наданих послуг за міжнародними стандартами є актуальним питанням, зокрема досліджуються теоретичні та практичні аспекти відображення в обліку та формування в обліку інформації про доходи від наданих послуг за міжнародними стандартами; розробки моделі обліку доходів за програмами лояльності; порівняння НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3. Дослідження методичних підходів фінансового обліку доходів від наданих послуг та узагальнення інформації про доходи від надання послуг у звітності на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» дозволило виявити, що на підприємстві відображення в обліку та формування в обліку інформації про доходи від наданих послуг за міжнародними стандартами здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4. Аналіз особливості обліку доходів від наданих послуг в системі управління підприємства дозволив навести основні інструменти управлінського

обліку доходів від наданих послуг, що застосовуються на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», зокрема: облік за центрами відповідальності, бюджетування, розрахунок точки беззбитковості, формування управлінської звітності. Проведений аналіз дозволив виявити аспекти управлінського обліку, що потребують удосконалення, а саме: впровадження центру маржинального доходу, розробку системи рахунків обліку доходів від наданих послуг для цілей управління,

5. Визначено напрями удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві, що полягають у:

- розробці робочого плану рахунків, що дозволить підвищити якість інформаційного забезпечення діяльності підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень;
- розроблено первинний документ «Аналітична картка обліку доходів від надання послуг», що дозволяє оцінювати аналітичну інформацію про доходи від надання послуг з точки зору перевірки правильності записів за окремими рахунками і складання фінансової звітності;
- з метою удосконалення відображення інформації про доходи від надання послуг на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» у зведених облікових регістрах розроблено форму оборотно-сальдової відомості доходів від надання послуг, забезпечує реалізацію аналітичної та контрольної функції, відображає деталізовану інформацію про суми отриманого доходу від надання послуг (за видами послуг, що надає підприємство), суми податку на додану вартість, документи, що підтверджують здійснення таких господарських операцій. Також зазначена форма зведеного облікового регістру доцільно використовувати у процесі податкового планування на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ».

6. Розроблено заходи щодо удосконалення обліку доходів від наданих послуг на підприємстві, а саме:

- розробці аналітичних рахунків для управлінського обліку доходів, що забезпечує підвищення якості інформаційного забезпечення діяльності підприємств для прийняття ефективних управлінських рішень на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»;
- з метою удосконалення обліку за центрами відповідальності на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» впроваджено центр маржинального доходу, що дозволить здійснювати деталізований аналіз суми покриття кожного виду послуг на суму розміру постійних витрат. Здійснено маржинальний аналіз, за результатами якого розраховано маржинальний дохід та встановлено, що усі послуги, що надаються ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», є прибутковими. При цьому найбільша сума покриття постійних затрат припадає на послугу «Організація турнірів з більярду» (напівмаржа становить 135 00 грн.), а найменша – на послугу «Навчання грі у більярд» (напівмаржа становить 57 500 грн.);
- з метою розширення послуг, залучення більшої кількості відвідувачів та замовників, а також збільшення прибутку запропоновано на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» впровадити програму лояльності, що передбачено додатком А до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Для цього розроблено облікову модель визначення доходу за програмою лояльності, а також методику відображення на рахунках бухгалтерського обліку надання послуг ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за програмою лояльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Белова І. М. Суть управлінського обліку та його місце в системі управління підприємством / І. М. Белова // Інноваційна економіка. - 2015. - № 2. - С. 240-245. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2015_2_46.
2. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підруч. / Р.Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 480 с.
3. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.
4. Васильєва В. Г., Семенюк Д. Ю. Облік доходів і витрат: напрями гармонізації міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності / В.Г. Васильєва, Д.Ю. Семенюк // Економічний простір. – 2019. – № (147). – С. 128-139. URL: <http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/141>
5. Вербовецька С.Г. Формування центрів відповідальності в системі бюджетування підприємства / С.Г. Вербовецька // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. – № 3. – Т. 3. – С. 46–49
6. Волошина О.А., Кордзаія І.А., Даценко С.М. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування / Волошина О.А., Кордзаія І.А., Даценко С.М. // Ефективна економіка. - 2019. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7119>
7. Гонтаренко Т.О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності / Т.О. Гонтаренко // Науковий вісник ДДМА. – 2016. - №1(19Е). – С.158-163
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
9. Гладій І. О. Управлінська звітність підприємства: принципи формування. / Гладій І. О. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – Вип. 23. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/118.pdf>.

10. Гріщенко І.В., Балахонова О.В., Бондар І.М. Основні завдання аналізу та оцінки доходів підприємств / І.В. Гріщенко, О.В. Балахонова, І.М. Бондар // Подільський науковий вісник. – Науки: економіка, педагогіка. – 2017. – №4. – С. 19-23

11. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення /Н.В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету – 2015. – Випуск 12. Частина 1.– С. 203 – 205

12. Дерев'янка С., Тарасюк І. Облік доходу згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» / Дерев'янка С., Тарасюк І. // ЛОГОС. МИСТЕЦТВО НАУКОВОЇ ДУМКИ. – 2018. – №1. – С.33-35. URL: <https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/2617-7064/article/view/59>

13. Динько І.М. Особливості обліку доходів і витрат за видами діяльності / Динько І.М. // Сталий розвиток економіки. – 2012. - № 6(16). – с. 221-224

14. Дорохова С.И. Практические рекомендации по организации управленческого учета в компаниях холдингового типа / С.И. Дорохова // Управление корпоративными финансами. – 2013. – № 03 (57). – С. 134–143

15. Дудаш І.І., Даньків Й.Я. Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства / Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: Збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування», випуск 8 (2018). - Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. _ С. 68-74

16. Економічний енциклопедичний словник : У 2т. Т.2 / За ред. С.В. Мочерного. – Львів : Світ, 2005. – 616 с.

17. Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.1999 №1023-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text>

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

19. Засадний Б.А. Методологічні підходи до формування робочого плану рахунків в умовах застосування МСФЗ. Актуальні питання економіки, фінансів, обліку та управління: збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 29 вересня 2017 р.). – Полтава: ЦФЕНД. – 2017. – С. 94-97

20. Золотарьова В. І. Економічна сутність, класифікація та основні види продуктів сфери послуг / Економіка та держава // Золотарьова В. І. – 2019. – № 10. – С. 103–107. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.10.103

21. Зубілевич С. Я., Мазіна О. І., Рогозний С. А., Карпачова О. В., Дядюн О. О. МСФЗ: Короткий курс для практиків. За заг. ред. С. А. Рогозного.– Харків:ТОВ «ФАКТОР-ДРУК», 2020 –366 с.

22. Зюкова М. М., Вороніна В. Л. Підходи до обліку доходів за міжнародними та національними стандартами / Зюкова М. М., Вороніна В. Л. // Причорноморські економічні студії. – 2020. – Вип. 53. – С. 195-201. URL: http://bses.in.ua/journals/2020/53_2020/32.pdf

23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

24. Карпенко Д. В. Методичний інструментарій управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – № 2 (58). – 2013. С. 357-362

25. Карпенко Д. В. Сучасні підходи до трактування сутності категорії "дохід" / Д. В. Карпенко // Экономика Крыма. - 2013. - № 1. - С. 166-171. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econkr_2013_1_35

26. Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами / Карпенко Є.А., Шийка Г.І. // Інфраструктура ринку. – 2018. – Випуск 17. – С. 441-446

27. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009

28. Костякова А.А. Управлінський облік як джерело інформаційного забезпечення системи управління / А. А. Костякова // Молодий вчений. - 2017. - № 1.1. - С. 49-54. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_1

29. Котлер Ф. Основы маркетинга, 4-е европейское издание / Армстронг, Гари, Вонг, Вероника, Котлер, Филип, Сондерс, Джо: Пер. с англ. – М. : ООО «И.Д. Вильямс», 2010. – 1200с.

30. Кузнецова С. О. Управлінський облік доходів та фінансових результатів / С. О. Кузнецова, Г. А. Миргород, Г. В. Земляна // Global challenges of contemporary issues : coll. of sci. art. – Paris, France : LPH, 2018. – С. 90-94

31. Лищенко О. Г. Гармонізація обліку доходів за національними та міжнародними стандартами / О. Г. Лищенко, І. М. Самарська // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2017. - № 4-5. - С. 48-52

32. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління підприємством / Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. // Ефективна економіка. – 2019. – №2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6888>

33. Мельник Т. Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства / Т. Ю. Мельник // Молодий вчений. - 2015. - № 8(2). - С. 63-68. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_8\(2\)_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_8(2)_17)

34. Мельник Т., Кошолоп Я. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства / Мельник Т., Кошолоп Я. // Молодий вчений. – 2020. - №12(88). – С.150-154. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-12-88-31>

35. Молодець А. Я. Доходи підприємства: сутність та класифікація. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XVIII Всеукраїнської наукової конференції. Київ : ДПК«Інформ. – аналіт. агентство», 2020. С.165-169..

36. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

37. Оцінювання відповідності : Вимоги до органів, що сертифікують продукцію, процеси та послуги (згідно з ISO/IEC 17065:2012) : норм. док. Міжнародної організації зі стандартизації. URL: http://www.ecolabel.org.ua/images/page/iso_17065_2012.pdf

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

39. Поліщук О.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління доходами в аграрних підприємствах України / Поліщук О.М. // Економічний простір. – 2020. – №154. – С.231-234

40. Положення Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

41. Реслер М.В., Агафонова В.В. Організація бухгалтерського обліку витрат та доходів підприємства / М.В. Реслер, В.В. Агафонова // Науковий вісник Мукачівського державного університету : журн. наук. пр. / Ред.кол.: Щербан Т.Д. (гол. ред.) та ін. – Мукачево : Вид-во МДУ, 2016. - № 21 (16). – С. 249-256

42. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / О. В. Романенко // Формування ринкової економіки : Збірник наукових праць. – 2011. – № 25. – С. 503-512

43. Сидоренко Р. В. Внутрішня звітність центрів відповідальності / Р. В. Сидоренко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна. – 2011. – Випуск 35. – С. 326–328

44. Тищенко Ю. Поняття «послуга»: в міжнародному та вітчизняному праві / Тищенко Ю. // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2018. – № 4. – С. 89–98

45. Травін В. В., Камінська Т.Г. Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат в системі бухгалтерського обліку / В.В. Травін, Т.Г. Камінська

// «Вісник ЖДТУ»: Економіка, управління та адміністрування. – 2017. – №4(82). – С.56–59

46. Фоміна О. В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід / О. В. Фоміна // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 3. - С. 32-38. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2016_3_7.

47. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

48. Чечуй А.В. Удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ / А.В. Чечуй // Науковий погляд у майбутнє. – 2017. – Вип. 5. Т. 5 – С. 67-70

49. Шерер І.Л. Модель організації обліку доходів за програмами лояльності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності / І.Л. Шерер // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2018. – № 1(65). С. 186-195

50. Щодо послуг на внутрішньому ринку : Директива 2006/123/ЄС Європейського Парламенту і Ради від 12.12.2006. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_906

ДОДАТКИ

Додаток А

Показники передачі контролю над активом МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» задля визнання доходу

№ з/п	Показники передачі контролю над активом	Зміст показника
1	2	3
1	Суб'єкт господарювання має поточне право на оплату за актив	Якщо клієнт нині зобов'язаний заплатити за актив, це може означати, що клієнт отримав можливість спрямовувати використання й отримав практично всі інші вигоди від активу, отриманого в обмін на оплату
2	Клієнт має право власності на актив	Право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна спрямовувати використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід, тому передача права власності на актив може вказувати на те, що клієнт отримав контроль над активом. Якщо суб'єкт господарювання залишає за собою право власності виключно як засіб захисту від відмови клієнта платити, то такі права власності суб'єкта господарювання не перешкоджають клієнтові отримати контроль над активом
3	Суб'єкт господарювання передав фізичне володіння активом	Те, що клієнт фізично володіє активом, може вказувати на те, що клієнт має можливість спрямовувати використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід. Проте фізичне володіння може не збігатися з контролем активу. Так, у деяких угодах про продаж з подальшим викупом, а також у деяких угодах про поставку товару клієнт чи покупець може фізично володіти активом, контроль над яким здійснює суб'єкт господарювання. З іншого боку, за деякими угодами про зберігання та продаж суб'єкт господарювання може фізично володіти активом, контроль над яким здійснює клієнт
4	Клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом	Передача значних ризиків і винагород, пов'язаних з володінням активом, клієнтові може означати, що клієнт отримав спроможність спрямовувати використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу. Однак, оцінюючи ризики та винагороди від володіння обіцяним активом, суб'єкт господарювання має виключити всі ризики, які спричиняють появу окремого зобов'язання щодо виконання додатково до зобов'язання стосовно виконання про передачу активу. Наприклад, суб'єкт господарювання передав клієнтові контроль над активом, але ще не задовольнив додаткового зобов'язання щодо виконання про надання послуг технічного обслуговування, пов'язаних з переданим активом
5	Клієнт прийняв актив	Прийняття активу клієнтом може вказувати на те, що він отримав спроможність спрямовувати використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу

Джерело: сформовано автором на основі [36]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з фінансового і управлінського обліку об'єкту дослідження

№ з/п	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Закони України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [18]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	нормативне регулювання обліку доходів
2	Податковий кодекс України [38]	Регламентує питання оподаткування доходів	нормативне регулювання обліку та оподаткування доходів
3	Концептуальна основа фінансової звітності [27]	Регламентує основні вимоги до фінансової звітності	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
4	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [36]	Встановлює принципи, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
5	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1591 [23]	Наведено синтетичні рахунки на яких здійснюється облік доходів, витрат, та фінансових результатів.	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
6	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 №433	У Методичних рекомендаціях розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал	нормативне регулювання та практичні аспекти відображення у фінансовій звітності інформації про доходи підприємства

Продовження дод. Б

1	2	3	4
7	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р.	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів, в тому числі інформації щодо операційного прибутку	нормативне регулювання та практичні аспекти відображення у фінансовій звітності інформації про доходи підприємства
8	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід» затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290	Норми цього положення визначають методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності, наводиться класифікація доходів та умови їх визнання	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
9	МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
10	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затвержені Наказом Міністерства фінансів України від 28.04.20012 № 205	Визначає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності	нормативне регулювання обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів
11	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 №356	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів	документування обліку доходів, практичні аспекти обліку доходів

Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку об'єкта дослідження

№ з/п	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку
1	2	3
1	Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. Інфраструктура ринку 2018. Випуск 17. С. 441-446	У статті розглянуто особливості відображення в обліку і звітності доходів від реалізації товарів, робіт, послуг за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку. Надано порівняльну характеристику визначення, визнання, оцінки, класифікації, обліку та групування доходів від реалізації
2	Шерер І.Л. Модель організації обліку доходів за програмами лояльності відповідно до МСФЗ. Вісник соціально-економічних досліджень ОНЕУ, 2018, вип. 1, №65. с. 186 – 195	У статті досліджено питання законодавчого та нормативного регулювання обліку доходів від реалізації товарів за програмами лояльності клієнтів на торгівельних підприємствах України. Уточнено зміст окремих етапів визнання доходу від реалізації товарів за програмами лояльності відповідно до вимог МСФЗ. Узагальнено результати наукових досліджень щодо визначеної проблеми. Проаналізовано можливі підходи щодо організації обліку розрахунків з покупцями на підприємствах роздрібної торгівлі та визначення доходів від реалізації за програмами лояльності клієнтів, визначено недоліки та показано можливості їх усунення. Обґрунтовано необхідність організації обліку доходів за концепцією багатокомпонентної угоди. Запропоновано облікову модель визначення доходів від реалізації товарів підприємствами роздрібної торгівлі за програмами лояльності клієнтів
3	Дерев'янко, С., & Тарасюк, І. (2018). Облік доходу згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». ЛОГОС. МИСТЕЦТВО НАУКОВОЇ ДУМКИ, (1), 33-35. вилучено із https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/2617-7064/article/view/59	Розглянуто основні нововведення, які представлені у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Відображено алгоритм практичного застосування нового стандарту та методологія визнання виручки – одномоментно чи протягом певного терміну. Доведено, що впровадження цього стандарту сприятиме прозорості відображення фактів господарського життя в бухгалтерському обліку
4	Мельник, Т., & Кошопал, Я. (2020). ПРОБЛЕМИ ВИЗНАННЯ І ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА. Молодий вчений, 12 (88), 150-154. https://doi.org/10.32839/2304-	У статті проаналізовано поняття доходу, ключові моменти обліку доходів підприємства, основні проблеми пов'язані з визнанням та обліком доходу підприємства та можливі шляхи їх вирішення. Дохід підприємства – це один з найважливіших критеріїв у його

Продовження дод. В

1	2	3
	5809/2020-12-88-31	діяльності. Збільшення доходу для підприємства повинно бути пріоритетним завданням. Під час основної діяльності, спрямованої на зростання прибутковості, підприємству слід вжити всіх заходів для максимізації доходу. Важливо правильно аналізувати доходи підприємства, працювати над їх ефективністю та використовувати всі наявні можливості. Для справедливого відображення всіх показників підприємства у фінансовій звітності, дуже важливо відображати дохід у правильній сумі за коректний звітний період. Для цього підприємству також слід вести облік доходів правильно та у відповідності до всіх вимог. Основною метою для коректного обліку та відображення в фінансовій звітності доходів підприємства є можливість користувачів фінансової звітності ознайомитись з правильними основними фінансовими показниками компанії для формування загального бачення стосовно успішності діяльності підприємства
5	Зюкова М. М., Вороніна В. Л. Підходи до обліку доходів за міжнародними та національними стандартами. Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 53. С. 195-201. URL: http://bses.in.ua/journals/2020/53_2020/32.pdf	в Україні, які, відповідно до чинного законодавства, зобов'язані скласти фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Визначено перелік міжнародних та національних стандартів, що застосовуються для визнання та обліку доходів. Узагальнено термінологічний апарат обліку доходів за національними та міжнародними стандартами, здійснено його критичне осмислення. Проведено порівняння підходів до визначення моменту та процесу визнання доходу за національними та міжнародними стандартами. Узагальнено показники, що свідчать про передачу контролю над активом задля визнання доходу. З'ясовано, що в міжнародних стандартах визнання доходу розглядається як процес, що складається з певних етапів, які мають передувати один одному з урахуванням усіх умов договору, а також різних фактів та обставин, які мають на це вплив. Визначено основні переваги, що свідчать на користь застосування міжнародних стандартів для обліку доходів підприємства.
6	Васильєва, В. Г., & Семенюк, Д. Ю. (2019). ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ: НАПРЯМИ	Виконано порівняльний аналіз практики обліку, оцінки, визначення та класифікації доходів та витрат за міжнародними

1	2	3
6	<p>ГАРМОНІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНИХ ТА НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТИВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. Економічний простір, (147), 128-139. вилучено із http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/141</p>	<p>стандартами та національними стандартами бухгалтерського обліку та окреслено проблемні питання щодо удосконалення обліку доходів та витрат за національними стандартами та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. На основі порівняння національних стандартів та міжнародних стандартів, розглянуто основні характеристики та особливості класифікації доходів та витрат. Обґрунтовано доцільність користування Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в Україні. Викладено об'єктивну необхідність застосування практики ведення бухгалтерського обліку за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та окреслення переваг використання такої практики, встановлено відповідності Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Положень(Стандартів) бухгалтерського обліку, щодо обліку доходів та витрат з урахуваннями вітчизняної та міжнародної практик, досліджені показники групування доходів за видами діяльності з досвіду Положення (Стандарту) бухгалтерському обліку та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку.</p>
7	<p>Карпенко Д. В. Сучасні підходи до трактування сутності категорії "дохід" / Д. В. Карпенко // Экономика Крыма. - 2013. - № 1. - С. 166-171. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econkr_2013_1_35</p>	<p>Узагальнено погляди на економічну сутність категорії «дохід» у загальноекономічному та обліковому аспектах, уточнення її сучасного розуміння та трактування</p>
8	<p>Фоміна О. В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід / О. В. Фоміна // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 3. - С. 32-38</p>	<p>Стаття присвячена розкриттю теоретико-організаційних аспектів управлінського обліку доходів підприємства за процесним підходом. З метою теоретичного обґрунтування організаційних положень управлінського обліку доходів ідентифіковано поняття «бізнес-процес», «господарська операція», «господарський процес». Наведено авторський підхід до організації управлінського обліку доходів на основі виділення бізнес-процесів діяльності підприємства торгівлі, практична значущість якого полягає в можливості побудувати ефективну інформаційну систему управління</p>

Продовження дод. В

1	2	3
9	Карпенко Д. В. Методичний інструментарій управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – № 2 (58). – 2013. С. 357-362	Розглянуто підходи до сукупності методичного інструментарію управлінського обліку; запропоновано для управлінського обліку доходів використовувати методи різних галузей економіки на основі принципу методологічного плюралізму; згруповано конкретні завдання управлінського обліку доходів та методи, що дозволяють досягти їх вирішення для підприємств ресторанного господарства
10	Лищенко О. Г. Гармонізація обліку доходів за національними та міжнародними стандартами / О. Г. Лищенко, І. М. Самарська // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2017. - № 4-5. - С. 48-52	У статті проведено аналіз та порівняння національного та міжнародного стандарту бухгалтерського обліку доходів підприємства, розроблено схему обліку доходів за центрами відповідальності для вирішення питань, що виникають у керівництва, а саме створює умови для формування необхідної звітності, а також збільшує обґрунтованість управлінських рішень, що стосується саме отримання доходів
11	Кузнецова С. О. Управлінський облік доходів та фінансових результатів / С. О. Кузнецова, Г. А. Миргород, Г. В. Земляна // Global challenges of contemporary issues : coll. of sci. art. – Paris, France : LPH, 2018. – С. 90-94.	У статті обґрунтовано систему обліку доходів за місцями їх формування і центрами відповідальності, що дозволяє управляти процесами на різних рівнях відповідальності.
12	Гонтаренко Т.О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності / Т.О. Гонтаренко // Науковий вісник ДДМА. – 2016. - №1(19Е). – С.158-163	Обґрунтована необхідність трансформації фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів. Запропоновано загальну послідовність процесу складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, визначені етапи процесу трансформації звітності Проведена порівняльна характеристика визначення, класифікації та оцінки доходів відповідно до вимог П(С)БО і МСФЗ. Надані рекомендації щодо подання та розкриття інформації про доходи в процесі трансформації фінансових звітів. З метою трансформації звітності для відповідності вимогам і принципам МСФЗ рекомендовано проведення коригувальних проводок
13	Чечуй А.В. Удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ / А.В. Чечуй // Науковий погляд у майбутнє. – 2017. – Вип. 5. Т. 5 – С. 67-70	Розглянуто теоретичні питання обліку доходів підприємств. Проведено порівняння національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку доходів та виявлено певні особливості та досліджено удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ

Продовження дод. В

1	2	3
14	<p>Дудаш І.І., Даньків Й.Я. Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства / Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: Збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування», випуск 8 (2018). - Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. - С. 68-74</p>	<p>У статті досліджено економічну сутність фінансових результатів, їх складових елементів формування фінансових результатів діяльності підприємства зокрема доходів і витрат завжди актуальною і постійно обговорюється науковцями та практиками у сфері економіки та управління підприємством. У статті проведено аналіз різних підходів до розкриття поняття доходи, витрати і фінансові результати. Результативність діяльності відображається у фінансово-економічних показниках, які найбільш точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання та дають уявлення про економічний потенціал його розвитку. Це надасть інформацію внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень щодо покращення результатів в певному напрямку господарської діяльності</p>
15	<p>Гріщенко І.В., Балахонова О.В., Бондар І.М. Основні завдання аналізу та оцінки доходів підприємств / І.В. Гріщенко, О.В. Балахонова, І.М. Бондар // Подільський науковий вісник. – Науки: економіка, педагогіка. – 2017. – №4. – С. 19-23</p>	<p>статті досліджено методи оцінки доходів підприємств, які ґрунтуються на обчисленні різноманітних абсолютних та відносних типових показників. Даний підхід надає широкої можливості не тільки виконувати аналіз статей звіту про фінансовий стан підприємства, але проводити порівняння декількох (або груп) підприємств окремо взятої галузі господарства, або таких підприємств, що займаються аналогічними видами господарської діяльності. Наведено головні завдання зовнішнього та внутрішнього аналітичного дослідження підприємств. Запропоновано основні завдання аналізу та оцінки доходів підприємств</p>
16	<p>Потриваєва Н.В., Кореновська Т.О. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення витрат та доходів діяльності підприємств / Н.В. Потриваєва, Т.О. Кореновська // Вісник аграрної науки причорномор'я. – 2016. – Вип. 1 (88). – С. 9-18</p>	<p>У статті наведено огляд основних чинних законодавчих документів з обліку витрат та доходів діяльності підприємств. Визначено умови визнання доходів і витрат суб'єктів господарювання. Розглянуто порівняльні характеристики національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Висвітлено проблеми трансформації національних стандартів бухгалтерського обліку до міжнародних вимог</p>

Продовження дод. В

1	2	3
17	<p>Травін, В. В., & Камінська, Т. (2017). Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат в системі бухгалтерського обліку. «Вісник ЖДТУ»: Економіка, управління та адміністрування, 4(82), 56–59. https://doi.org/10.26642/jen-2017-4(82)-56-59</p>	<p>Впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності потребує більш глибокої імплементації принципів бухгалтерського обліку, зокрема, принципу нарахування та відповідності витрат. Дослідження показали, що його реалізація сприяє упорядкуванню облікового процесу через зниження необхідності перевірки обраної методики на відповідність іншим нормативним документам, що регулюють особливості ведення бухгалтерського обліку в різних сферах. Досліджено категорії «система», «доходи» та «витрати» в системі бухгалтерського обліку та розкрито їх системоутворюючі характеристики. Охарактеризовано та запропоновано підхід до реалізації принципу нарахування та відповідності доходів і витрат в системі бухгалтерського обліку. Він передбачає можливість капіталізації витрат у вартості запасів, необоротних активів, у вигляді дебіторської заборгованості, або у вигляді майбутніх періодів. Капіталізація витрат в цінності відбувається в тому випадку, коли витрати не вважаються такими, а розглядаються тільки як збільшення активу, як складова частина тих чи інших цінностей. При цьому враховано особливості його впливу на методологію обліку фінансових результатів діяльності підприємства</p>
18	<p>Реслер М.В., Агафонова В.В. Організація бухгалтерського обліку витрат та доходів підприємства / М.В. Реслер, В.В. Агафонова // Науковий вісник Мукачівського державного університету : журн. наук. пр. / Ред. кол.: Щербан Т.Д. (гол. ред.) та ін. – Мукачево : Вид-во МДУ, 2016. - № 21 (16). – С. 249-256</p>	<p>Виявлено, що організація обліку витрат та доходів є важливим етапом у діяльності підприємства, так як від правильного та своєчасного їх відображення залежить фінансовий результат підприємства, подальше функціонування, підвищення конкурентоспроможності та розвиток бізнесу.</p>

Детальна інформація про юридичну особу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "КРИСТАЛ" (ТОВ "КФ"КРИСТАЛ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "КРИСТАЛ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23391925
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 02098, місто Київ, ВУЛИЦЯ БЕРЕЗНЯКІВСЬКА, будинок 36-А
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 1260000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	БИКОВ РАДІОН ПЕТРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, будинок 7/1, квартира 8, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 844200,00 ЮРЧУК СЕРГІЙ АНАНІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ КОЦЮБИНСЬКОГО, будинок 20, квартира 59, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 415800,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ЮРЧУК СЕРГІЙ АНАНІЙОВИЧ, УКРАЇНА, 01001, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ КОЦЮБИНСЬКОГО, БУДИНОК 20, КВАРТИРА 59.. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - БИКОВ РАДІОН ПЕТРОВИЧ, УКРАЇНА, 02154, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ЕНТУЗІАСТІВ, БУДИНОК 7/1, КВАРТИРА 8..
Види діяльності	93.19 Інша діяльність у сфері спорту (основний); 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності),	БИКОВ РАДІОН ПЕТРОВИЧ, 20.12.2011 - керівник Відомості відсутні

дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 16.06.1995 Дата запису: 11.01.2005 Номер запису: 10671200000001705
Місцезнаходження реєстраційної справи	Дніпровська районна в м.Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	26.08.1995, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 23.06.1995, 07175, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків); 17.09.2013, 04-05553, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА), 43141267, 9, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: 553-39-33, Адреса електронної пошти: info@donclub.com.ua, Факс: 553-28-06

Додаток Д

Пояснювальна записка

Таблиця Д.1

Загальна характеристика ТОВ «Комерційна фірма «КРИСТАЛ»

Ознаки 1	Характеристика підприємства 2
Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Комерційна фірма «КРИСТАЛ»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності	93.19 Інша діяльність у сфері спорту (основний); 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 02098, місто Київ, ВУЛИЦЯ БЕРЕЗНЯКІВСЬКА, будинок 36-А
Розрахунковий рахунок в банку	Р/р UA3206492600205265251547547894, в банк ПАТ КБ «Приватбанк»
Код за ЄДРПОУ	23391925
Статутний капітал	1 260 000,00 грн.
Міжміський код та телефон	+38 (044) 553-39-33
Засновники та бенефіціари станом на 01 жовтня 2021 р.	БИКОВ РАДІОН ПЕТРОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 844200,00 ЮРЧУК СЕРГІЙ АНАНІЙОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 415800,00

Джерело: розроблено на основі [дод. Г]

ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» керується у своїй діяльності чинним законодавством, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [13], Цивільним кодексом України [34], Податковим кодексом України [30], Господарським кодексом України [6], а також МСБО та МСФЗ, та іншими нормативно-правовими документами, зокрема МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [36].

Керівництво компанії розміщується в м. Києві. ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» не має дочірніх підприємств та

представництв? затверджена управлінська структура підприємства наведена на рис. Д.1).



Рис. Д.1. Структура управління ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Джерело: розроблено автором за даними ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 рр. наведено у табл. Д.1-Д.5.

Оцінка основних статей балансу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» наведено у табл. Д.2.

Таблиця Д.2

**Структура активів, пасивів та зобов'язань ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»
станом на 31.12.2020**

Статті балансу	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік до 2016 року у %	2018 рік до 2017 року у %	2019 рік до 2018 року у %	2020 рік до 2019 року у %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активи									
Необоротні активи	1002,3	949,5	896,5	844,5	791,5	-5,6	-5,9	-6,2	-6,7
Основні засоби	1002,3	949,5	896,5	844,5	791,5	-5,6	-5,9	-6,2	-6,7
первісна вартість	1900,5	1900,5	1900,5	1900,5	1900,5	0,0	0,0	0,0	0,0
знос	898,2	951	1004	1056	1109	5,6	5,3	4,9	4,8
Оборотні активи	259,9	41,7	11,4	106	65,8	-523,3	-265,8	89,2	-61,1
з них запаси	192	10,2				-1782,4	-	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13,3	6		10		-121,7	-	100,0	-
дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом			7			-	100,0	-	-
гроші та їх еквіваленти	54,6	25,5	4,4	96	65,8	-114,1	-479,5	95,4	-45,9
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13,3	6		10		-121,7	-	100,0	-
дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом			7			-	100,0	-	-
гроші та їх еквіваленти	54,6	25,5	4,4	96	65,8	-114,1	-479,5	95,4	-45,9
Баланс	1262,2	991,2	907,9	950,5	857,3	-27,3	-9,2	4,5	-10,9

Продовження табл. Д.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Пасиви									
Власний капітал	1253,1	966,2	884,7	937,9	844,4	-29,7	-9,2	5,7	-11,1
Зареєстрований (пайовий) капітал	1260	1260	1260	1260	1260	0,0	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-6,9	-293,8	-375,3	-322,1	-415,6	97,7	21,7	-16,5	22,5
Поточні зобов'язання	9,1	25	23,2	12,6	12,9	63,6	-7,8	-84,1	2,3
розрахунки з бюджетом	2,9	11,3	6,9			74,3	-63,8	-	-
у тому числі з податку на прибуток	0,9					-	-	-	-
розрахунки зі страхуванням	1,2	3	3			60,0	-	-	-
розрахунки з оплати праці	5	10,7	13,3	12,6	12,9	53,3	19,5	-5,6	2,3
Баланс	1262,2	991,2	907,9	950,5	857,3	-27,3	-9,2	4,5	-10,9

Джерело: складено автором на основі балансів підприємства

На основі аналізу балансу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» (табл. Д.2) можна зробити висновок, що підприємство в достатній мірі забезпечене основними засобами, які у 2020 році складають 791,5 тис. грн., оборотними активами – 65,8 тис. грн., власним капіталом – 844,4 тис. грн. Відносно зобов'язань підприємства відзначимо, що вони складаються лише із поточних зобов'язань, які у 2020 році становили 12,9 тис. грн., сформовані на рахунок заборгованості за розрахунками з оплати праці.

Аналіз доходів ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 роки розглянемо в табл. Д.3.

З наведеної таблиці можна зробити висновок, що доходи ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за аналізований період складаються з чистого доходу від реалізації продукції, у порівнянні з 2016 роком у 2020 році який зріс на 104,4%.

Таблиця Д.3

Аналіз динаміки доходів ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 роки

Вид доходу, тис. грн.	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік до 2016 року у %	2018 рік до 2017 року у %	2019 рік до 2018 року у %	2020 рік до 2019 року у %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	828,5	891,7	1058	1270,3	865,2	7,1	15,7	16,7	-46,8

Джерело: складено автором на основі звітів про фінансові результати

У табл. Д.4 відображено склад та аналіз витрат підприємства за 2016-2020 роки.

Таблиця Д.4

Аналіз динаміки витрат ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 роки

Вид витрат, тис. грн.	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2017 рік до 2016 року у %	2018 рік до 2017 року у %	2019 рік до 2018 року у %	2020 рік до 2019 року у %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	727,7	1178,6	1139,5	1217,1	958,7	38,3	-3,4	6,4	-27,0

Джерело: складено автором на основі звітів про фінансові результати

За аналізований період витрати складаються із собівартості реалізованої продукції, яка зросла за цей період на 131,7%.

В табл. Д.5 відображено загальну суму нерозподіленого прибутку або непокритого збитку у досліджуваному підприємстві.

Таблиця Д.5

**Аналіз нерозподіленого прибутку (збитку) ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»
станом на 31.12.2020**

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	2	3	4	5	6
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн..	4,3	-286,9	-81,5	53,2	-93,5
Абсолютний приріст, тис. грн.		-	205,4	134,7	-40,3
Темп приросту, %			- 71,59	-165,28	- 75,75

Джерело: складено автором на основі балансів підприємства

За аналізований період підприємство отримало прибуток у 2016 році (4,3 тис. грн.) та у 2019 році (53,2 тис. грн.). У 2020 році відслідковується збитковий результат діяльності підприємства, причиною чого слугує пандемія COVID-19.

В табл. Д.6 розраховано основні показники ефективності роботи підприємства.

Таблиця Д.6

Основні показники ефективності роботи ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» за 2016-2020 роки

Показники	Формула	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток / Середньорічну вартість активів *100%	0,43	-30,22	-9,09	6,30	-11,81
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Чистий прибуток / Середньорічну вартість власного капіталу *100%	0,34	-29,69	-9,21	5,67	-11,07

Продовження табл. Д.6

1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт рентабельності діяльності	Чистий прибуток / Чисту виручку від реалізації *100%	0,52	-32,17	-7,70	4,19	-10,81
Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу)	Власний капітал / (Довгострокові зобов'язання + Короткострокові зобов'язання)	137,70	38,65	38,13	74,44	65,46
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Власний капітал / Вартість активів	0,99	0,97	0,97	0,99	0,98
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти / Поточні зобов'язання	6,00	1,02	0,19	7,62	5,10

Джерело: розраховано автором на основі балансів та звітів про фінансові результати підприємства

На основі розрахованих показників можна зробити висновок, що ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» неефективно використовує активи, оскільки має їх низьке значення, яке коливається з 0,43% у 2016 році до -11,81% у 2020 році. Коефіцієнт рентабельності діяльності також незначний і коливається з 0,52% до -10,81% за аналізований період, хоча при нормальній роботі підприємства він має становити близько 30%. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу також від'ємний, що свідчить про неефективність його використання та в динаміці по роках він знижується з 0,52% у 2016 році до -10,81% у 2020 році.

Коефіцієнт фінансової стійкості має бути з 0,7 до 0,9 при нормальній роботі підприємства. У 2019 та 2020 роках можна засвідчити достатній рівень коефіцієнту фінансової стійкості ТОВ «КФ «КРИСТАЛ», що дорівнює 74,44% та 65,46% відповідно. Це свідчить про те, що підприємство забезпечує низький рівень ризику щодо втрати платоспроможності. Відносно коефіцієнта платоспроможності зазначимо, що він також має достатнє значення, що

свідчить про низький рівень фінансового ризику втрати платоспроможності. Проте все ж підприємству варто акцентувати увагу на виконанні своїх зобов'язань та збільшенні прибутку. Коефіцієнт абсолютної ліквідності має нормативне значення від 0,1 до 0,2, завищене значення показника свідчить про необхідність розробки та реалізації заходів щодо його регулювання на ТОВ «КФ «КРИСТАЛ».

Витяг з Наказу ТОВ «КФ «КРИСТАЛ» №01/ОД «Про облікову політику підприємства» від 05.01.2021 року

4.1. Облік доходів Компанії

Визнання доходів

4.1.1. Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов'язаних з ними витрат регулюється МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами».

4.1.2. Доходи та витрати Компанії обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тому при складанні звітності за МСФЗ в Компанії обов'язково тестуються операції, здійснені після звітної дати для визначення періоду, до якого вони відносяться. Якщо необхідні коригування, то вони відображаються у кореспонденції з рахунком нерозподіленого прибутку за звітний період.

4.1.3. Дохід визнається Компанією та її дочірніми підприємствами у Звіті про сукупний дохід, коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

4.1.4. Дохід від реалізації товарів (вуглеводневої сировини, продукції рослинництва, інших необоротних активів), робіт (будівельно-монтажних) та послуг (дохід від реалізації консультаційних, науково-тематичних робіт, інших послуг тощо) визнається за дотримання всіх наступних умов згідно з МСФЗ 15:

- Визначено договір із замовником;
- Визначено зобов'язання, що підлягають виконанню за договором;
- Визначено ціни договору;
- Розподілено ціни операцій на зобов'язання до виконання (за потреби);
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

4.1.5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. <...>

4.1.6. Якщо умови договору з клієнтом передбачають можливість повернення, то обліковувати передачу продуктів з правом повернення (а також деяких послуг, які надаються з умовою повернення грошових коштів), слід з урахуванням наступного:

- дохід за передані продукти у сумі компенсації, на яку Компанія очікує отримати право (отже, дохід не визнаватиметься для продуктів, що, як очікується, будуть повернені);
- зобов'язання у формі забезпечення щодо повернення грошових коштів; та
- актив (дебіторська заборгованість) та відповідне коригування вартості продажів для свого права покрити вартість продуктів, отриманих від клієнта, при виконання зобов'язання щодо повернення грошових коштів.

Величина ймовірного повернення розраховується як добуток суми передачі за такими договорами на вірогідність повернення виходячи з досвіду стосунків за подібними договорами минулого календарного року. Якщо актив, що реалізується, є принципово новим для Компанії та її дочірніх підприємств, то береться значення, яке зустрічається найімовірніше (наприклад, визнання доходу у повному обсязі).

Додаток Ж

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
ТОВКФ Кристал	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Територія <u>Дніпровський</u>	за КОАТУУ	23391925
Організаційно- правова форма господарювання <u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	8036600000
Вид економічної діяльності <u>Обслуговування напоїв</u>	за КВЕД	120
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>		56.30
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>м.Київ, в. Березняківська,36А</u>	553-39-33	

1.Баланс на 31.12.2016 р.

Форма № 1- м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рапп	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основи засоби	1010	1050.6	1002.3
первісна вартість	1011	1895.9	1900.5
знос	1012	(845.3)	(898.2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1050.6	1002.3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	203.2	192.0
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		13.3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1.4	54.6
Витрати майбутніх періодів	1170	10.0	
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	214.6	259.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вартості	1200		
Баланс	1300	1265.2	1262.2

Пасив	Код р/шл	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-11.2	-6.9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1248.8	1253.1
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	7.0	2.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		0.9
розрахунками зі страхування	1625	4.2	1.2
розрахунками з оплати праці	1630	5.2	5.0
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	16.4	9.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1265.2	1262.2

**2. Звіт про фінансові результати
за 2016**

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код р/шл	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	828.5	774.3
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	828.5	774.3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(727.7)	(703.8)
Інші операційні витрати	2180	(95.6)	(67.2)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(823.3)	(771.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	5.2	3.3
Податок на прибуток	2300	(0.9)	(0.6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	4.3	2.7

Керівник

(підпис)

Білоус Раїона Петрович

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Білоус Раїона Петрович

(підпис, прізвище)

Додаток II

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
ТОВКФ Кристал	за ЄДРПОУ	2018 01 01 23391925
Територія <u>Дніпровський</u>	за КОАТУУ	803600000
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Організування інших видів відпочинку та розваг</u>	за КВЕД	93.29
Середня кількість працівників, осіб <u>7</u>		
Омівця звіту: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>м.Київ, в. Березняківська,36А</u>	553-39-33	

I.Баланс на 31122017 р.

Актив	Код радян	Форма № 1- м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1002.3	949.5
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(898.2)	(951.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1002.3	949.5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	192.0	10.2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13.3	6.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	54.6	25.5
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	259.9	41.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1262.2	991.2

Пасив	Код раєкл	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6.9	-293.8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1253.1	966.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	2.9	11.3
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.9	
розрахунками зі страхування	1625	1.2	3.0
розрахунками з оплати праці	1630	5.0	10.7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	9.1	25.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1262.2	991.2

**2. Звіт про фінансові результати
за 2017**

Стаття	Код раєкл	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний періоду	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	891.7	828.5
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	891.7	828.5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1178.6)	(727.7)
Інші операційні витрати	2180	()	(95.6)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1178.6)	(823.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-286.9	5.2
Податок на прибуток	2300	()	(0.9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2360	-286.9	4.3

Керівник

(підпис)

Бяков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бяков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)

Додаток К

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
ТОВКФ Кристал	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Територія <u>Дніпровський</u>	за КОАТУУ	23391925	
Організаційно- правова форма господарювання <u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	8036600000	
Вид економічної діяльності <u>Організування інших видів вітчизняного та розваг</u>	за КВЕД	120	
Середня кількість працівників, осіб <u>7</u>		93.29	
Описний змір: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>м.Київ, в. Березняківська,36А</u>	<u>553-39-33</u>		

1.Баланс на **31.12.2018** р.

Актив	Код радян	Форма № 1- м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незвершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	949.5	896.5
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(951.0)	(1004.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	949.5	896.5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10.2	
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6.0	7.0
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	25.5	4.4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	41.7	11.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	991.2	907.9

Пасив	Код раша	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-293.8	-375.3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	966.2	884.7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	11.3	6.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3.0	3.0
розрахунками з оплати праці	1630	10.7	13.3
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	25.0	23.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	991.2	907.9

2. Звіт про фінансові результати за 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код раша	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1058.0	891.7
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1058.0	891.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1139.5)	(1178.6)
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1139.5)	(1178.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-81.5	-286.9
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-81.5	-286.9

Керівник

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)

Додаток Л

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
ТОВКФ Кристал	за ЄДРПОУ	2020 01 01 23391925
Територія Дніпровський	за КОАТУУ	803660000
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Організування інших видів вітчизняної та розваг	за КВЕД
Середня кількість працівників, осіб	7	120
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком	93.29
Адреса, телефон	м.Київ, в. Березняківська,36А	0672639368

І. Баланс на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1- м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незаввершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	896.5	844.5
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(1004.0)	(1056.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	896.5	844.5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		10.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7.0	
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	4.4	96.0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	11.4	106
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	907.9	950.5

Пасив	Код раша	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (типичний) капітал	1400	1260.0	1260.00
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-375.3	-322.10
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	884.7	937.9
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	6.9	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3.0	
розрахунками з оплати праці	1630	13.3	12.6
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	23.2	12.6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	907.9	950.5

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

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код раша	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1270.3	1058.0
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1270.3	1058
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1217.1)	(1139.5)
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1217.1)	(1139.5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	53.2	-81.5
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	53.2	-81.5

Керівник:

_____ (підпис)

Бізов Радіон Петрович

_____ (підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Бізов Радіон Петрович

_____ (підпис, прізвище)

Додаток М

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спроможна фінансова звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
ТОВ КФ Кристал	за ЄДРПОУ	2021 01 01 23391925
Територія <u>Дніпровський</u>	за КОАТУУ	803660000
Організаційно- правова форма господарювання <u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності <u>Організування інших видів відпочинку та розваг</u>	за КВЕД	93.29
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>		
Оцінка виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>м.Київ, в. Березняківська,36А</u>	0672639368	

1.Баланс на 31.12.2020 р.

Актив	Код раділа	Форма № 1- м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незвершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	844.5	791.5
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(1056.0)	(1109.0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	844.5	791.5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100		
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10.0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	96.0	65.8
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	106	65.8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вивідку	1200		
Баланс	1300	950.5	857.3

Пасив	Код рашка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260.0	1260.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-322.1	-415.6
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	937.9	844.4
II. Довгострокові зобов'язання, шльове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	12.6	12.9
Доводи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	12.6	12.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	950.5	857.3

**2. Звіт про фінансові результати
за 2020 р.**

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рашка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	865.2	1270.3
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	865.2	1270.3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(958.7)	(1217.1)
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(958.7)	(1217.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-93.5	53.2
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-93.5	53.2

Керівник

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(підпис, прізвище)