

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ ПОСЛУГ

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Милокоста Світлана
Василівна

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Костюченко Валентина
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ ПОСЛУГ.....	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка доходів операційної діяльності з надання послуг.....	7
1.2. Економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	23
1.3. Передумови організації та методології обліку і аналізу доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «Комерційна фірма «Кристал».....	35
Висновки до розділу 1.....	46
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ».....	48
2.1. Облік доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «Комерційна фірма «Кристал».....	48
2.2. Оподаткування доходів операційної діяльності з надання послуг.....	58
2.3. Узагальнення інформації про доходи операційної діяльності з надання послуг у звітності ТОВ «Комерційна фірма «Кристал».....	65
2.4. Облік доходів операційної діяльності з надання послуг в процесі прийняття управлінських рішень.....	74
2.5. Удосконалення обліку доходів операційної діяльності з надання послуг за умов використання інформаційних систем та технологій.....	85
Висновки до розділу 2.....	93
РОЗДІЛ 3. РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ І ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ ПОСЛУГ ТОВ «КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «КРИСТАЛ».....	95
3.1. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг ТОВ «Комерційна фірма «Кристал».....	95
3.2. Методика контролю доходів операційної діяльності з надання послуг.....	101
3.3. Розроблення методики аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг.....	108
Висновки до розділу 3.....	120
ВИСНОВКИ.....	122
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	127
ДОДАТКИ.....	136

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку світової економіки ми спостерігаємо тенденцію збільшення обсягів виробництва послуг, зростання доходів від такого виду діяльності та зайнятості населення в цій сфері, загострення конкуренції. Сфера послуг займає все більш стійкі позиції в економіці багатьох країн світу. Не є винятком і Україна. Навпаки, в умовах ринкових відносин і збільшення конкуренції значення процесу реалізації послуг суттєво зростає. Дохід від реалізації є одним із головних узагальнюючих показників господарської діяльності підприємства. На основі розміру отриманого доходу підприємство може приймати рішення про свою подальшу економічну стратегію щодо розподілу ресурсів та витрат, а також корегувати напрямки інвестиційної політики, що здійснюється на підприємстві. Але для того щоб приймати правильні рішення, керівництву підприємства необхідно спиратись на повні та достовірні дані. Достовірно встановити розмір доходу можливо лише за даними бухгалтерського обліку. Саме тому облік доходу від реалізації послуг є досить актуальною темою для сьогодення.

Одним із найважливіших економічних показників, що характеризує ефективність діяльності підприємства, є дохід від операційної діяльності. Формування доходів від операційної діяльності на підприємстві визначає загальний рівень фінансового потенціалу його розвитку.

Організація обліку доходів на підприємствах різних форм власності в сучасних умовах виступає одним з основним елементів процесу управління. Забезпечення об'єктивності обліку та налагодження високого рівня фінансової дисципліни у процесі проведення облікових процедур є запорукою стабільного розвитку підприємств. Актуальною на сьогодні є проблема удосконалення обліку доходів від операційної діяльності. Впровадження новітніх методик аналізу та автоматизація контролю дають можливість значно підвищити гнучкість реакції підприємства на вплив різних факторів зовнішнього та внутрішнього середовища.

Окремі питання теорії та методології бухгалтерського обліку доходів знайшли відображення у працях вітчизняних науковців, таких як Ф.Ф.Бутинець, С.Ф.Голов, В.М.Костюченко, О.В.Лишиленко, М.С.Пушкар, В.В.Сопко, Н.М.Ткаченко, Р.Л.Хом'як; зарубіжних науковців: Х.Андерсон, М.Ф.Ван Бреда, М.Карренбауер, Д.Колдуелл, Д.Міддлтон, Р.Мюллендорф, Б.Нідлз, Е.С.Хендриксен. Дослідження окремих аспектів бухгалтерського відображення доходів здійснено у кандидатських дисертаціях О.В.Гаращенко, Я.В.Лебедзевич, Д.Є.Свідерського, Т.О.Токаревої, Г.А.Ямборко та інших. Однак ряд проблем, пов'язаних із удосконаленням обліку доходів від операційної діяльності залишаються недостатньо розробленими і вимагають вирішення з урахуванням національних особливостей ведення бухгалтерського обліку.

Тому, зважаючи на вищесказане, обрана тема дипломної роботи є дуже актуальною та перспективною.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є поглиблення теоретичних основ та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства з надання послуг.

Реалізація поставленої мети дослідження зумовила визначення та вирішення наступних логічно пов'язаних завдань:

- визначити економічну сутність, класифікацію та оцінку доходів операційної діяльності з надання послуг;
- здійснити економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження;
- розглянути передумови організації та методології обліку і аналізу доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»;
- дослідити особливості обліку доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»;
- розглянути напрямки оподаткування доходів операційної діяльності з надання послуг;

- здійснити узагальнення інформації про доходи операційної діяльності з надання послуг у звітності ТОВ «КФ «Кристал»;
- охарактеризувати облік доходів операційної діяльності з надання послуг в процесі прийняття управлінських рішень ;
- визначити напрямки удосконалення обліку доходів операційної діяльності з надання послуг за умов використання інформаційних технологій;
- розглянути інформаційно-методичне забезпечення контролю та аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»;
- навести методику контролю доходів операційної діяльності з надання послуг;
- здійснити розроблення методики аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг.

Об'єктом дослідження є процес формування доходів операційної діяльності підприємств з надання послуг.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг.

Методи дослідження. Під час досліджень теоретичних аспектів обліку, аналізу та контролю доходів операційної діяльності з надання послуг використовувалися такі методи: індукції та дедукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку доходів від надання послуг; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту доходів як економічної категорії, математичні методи – для здійснення розрахунків показників діяльності тощо. Для виявлення методичних аспектів аналізу показників звіту про фінансові результати застосовувалися методи: порівняння, співставлень, розробка системи показників, побудова аналітичних таблиць, середніх величин.

Інформаційною базою дослідження є: наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених; матеріали науково-практичних конференцій; аналітичні

дослідження; публікації з досліджуваної проблематики в наукових та періодичних виданнях; дані Державної служби статистики України; законодавчі та нормативні акти органів державного управління, які регулюють діяльність комунальних підприємств; статистична та фінансова звітність підприємства ТОВ «Комерційна фірма «Кристал».

Основною гіпотезою дослідження є припущення, що система обліку, аналізу та контролю доходів операційної діяльності з надання послуг підприємства потребує удосконалення.

Наукова новизна проведеного дослідження полягає у визначенні особливостей ведення бухгалтерського та управлінського обліку доходів операційної діяльності з надання послуг підприємств ресторанного бізнесу. Удосконалено та систематизовано підходи до розробки методології аналізу та контролю доходів операційної діяльності з надання послуг.

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Основні наукові положення дослідження висвітлено в статті «Удосконалення обліку доходів з надання послуг відповідно до вимог міжнародних стандартів» опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2018, виступ на секції «Облік та звітність за міжнародними стандартами» студентської наукової конференції «Наукові дослідження студентської молоді» 15 травня 2018 р.

Практичне значення роботи. Результати дослідження, проведені у випускній кваліфікаційній роботі, можуть бути використані у якості рекомендацій для удосконалення облікової та комерційної роботи на підприємстві ТОВ «КФ Кристал».

Структура та обсяг роботи. Структурно робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Робота містить 169 сторінок, 28 таблиць, 29 рисунків, 9 додатків. Список використаних джерел налічує 80 позицій.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка доходів операційної діяльності з надання послуг

Доходи підприємства від операційної діяльності є основним показником його розвитку та джерелом фінансового забезпечення. Тому, у даному питанні варто спочатку розглянути основні підходи до визначення економічної сутності доходів та їх класифікації.

Визначення поняття «дохід» в науковій літературі розглядається протягом багатьох століть в тісному взаємозв'язку із такими економічними категоріями, як «економічна діяльність» та «прибуток». Основні дефініції, що характеризують доходи підприємства наведені у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Основні дефініції, що характеризують доходи операційної підприємства [47, 51, 52]

Дефініція	«Доходи»	«Валові доходи платника податку»	«Комерційний дохід від операційної діяльності»
1	2	3	4
Економічна сутність	Збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання за рахунок внесків учасників підприємства) за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена	Загальна сума доходу від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій формі, матеріальній або нематеріальній формах, як на території України, так і за її межами	Обсяг операційних націнок та знижок отриманих від товарів реалізованих у звітному періоді
Вид обліку	Бухгалтерський	Податковий	Управлінський

продовження табл. 1.1

1	2	3	4
Місце відображення	Рахунки бухгалтерського обліку, фінансова звітність (Форма 2 "Звіт про сукупний дохід")	Декларація про податок на прибуток платника податку	Субрахунки бухгалтерського обліку, внутрішні реєстри накопичення інформації
Нормативна регламентація	НП(С)БО "Загальні вимоги до фінансової звітності"; НП(С)БО "Дохід"	Податковий кодекс України	Не регламентується

Дохід підприємства є одним із найголовніших показників, що відображає його фінансовий стан. Такий показник визначає мету підприємницької діяльності. Крім керівництва фірми і колективу, він цікавить вкладників капіталу (інвесторів, кредиторів), а також державні органи, і передусім — податкову службу, фондові біржі, що здійснюють купівлю-продаж цінних паперів [36].

Таке поняття, як дохід, широко застосовується як у загальному, економічному розумінні, так і на побутовому рівні. Можна говорити про національний дохід держави; дохід громадянина, дохідність підприємства та ін, але зміст доходу неоднозначний, при цьому щодо діяльності підприємства, то досить часто під цим поняттям визначають загальну суму грошових надходжень підприємства від реалізованих товарів, виконаних робіт та наданих послуг.

Проте єдина думка щодо трактування даного поняття та джерел його формування на сьогодні серед науковців відсутня (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Підходи авторів до визначення економічної сутності поняття "доходи"

Автор	Визначення
Брік С.В. [6]	виручка за реалізацію продукції, товари, роботи, послуги після відрахування на матеріальні витрати.
Вакуленко О.М. [9]	елемент діяльності – операційної, фінансової або інвестиційної – якщо відбулася подія його визнання на основі економічного змісту господарської операції та юридичного оформлення.
Мельнь О.В. [38, с. 354].	є показником, що відображає якісну та кількісну сторону його господарської діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх економічних відносин підприємства

продовження табл. 1.2

1	2
Ліхачова А.В. [35, с. 38]	сукупність економічних вигод, які підприємство отримує в процесі реалізації активів
Озеран В. О. [44]	результат формування засобів підприємства і їхніх джерел в процесі провадження ним господарської діяльності
Н.М. Ткаченко [69]	збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків (учасників))
Бутинець Ф.Ф. [8]	потік грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, послуг
Гончарук О.В., Книш М.И., Шопенко Д.В. [14, с. 149]	1) виручка від реалізації продукції за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат; 2) потік грошових та інших надходжень за одиницю часу

Згідно НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [51, 52].

На міжнародному рівні методологічні питання обліку і оцінки доходів операційної діяльності з надання послуг визначені в МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками». Під доходами розуміють збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходження або приросту активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, крім тих, які стосуються вкладу власників [41].

Доходи підприємства є його фінансовою базою, що забезпечує розв'язок наступних трьох найважливіших завдань:

1. Відшкодування всіх поточних витрат, пов'язаних зі здійсненням його господарської діяльності. Реалізація цього завдання забезпечує самоокупність поточної господарської діяльності підприємства.

2. Забезпечення виплат різних видів податкових платежів, що забезпечують формування засобів державного й місцевого бюджетів, позабюджетних фондів. Реалізація цього завдання забезпечує виконання фінансових зобов'язань підприємства перед державою.

3. Формування прибутку підприємства, за рахунок якого утворюються фонди виробничого розвитку, додаткового матеріального стимулювання персоналу, соціальних виплат, виплат власникам майна, резервний і т.п.

Самостійність, самоокупність, самофінансування вимагають, щоб розмір доходу підприємства перевищував витрати, необхідні для виконання їм своїх завдань, тобто отримання доходів операційної підприємства є вихідною передумовою для його конкурентоспроможного функціонування.

Доходи підприємства розглядаються під різними кутами зору, згідно основних класифікаційних ознак (табл. 1.3):

Таблиця 1.3

Класифікація доходів операційної діяльності підприємства [7]

Ознаки класифікації доходів підприємства	Види доходів підприємства по відповідним класифікаціям
1	2
Галузь операційної діяльності	1. Доходи від торгівлі 2. Доходи від виробництва 3. Доходи від надання послуг
Направлення господарської діяльності	1. Доходи від операційної діяльності 2. Доходи від інвестиційної діяльності 3. Доходи від фінансової діяльності
Джерело формування	1. Доходи від реалізації товарів 2. Доходи від реалізації інших активів 3. Доходи від позареалізаційних операцій
Елементи формування доходів від реалізації товарів	1. Комерційний дохід підприємства 2. Загальний дохід підприємства
Період формування	1. Доходи звітного періоду 2. Доходи майбутніх періодів
Ідентифікація у процесі бухгалтерського обліку	1. Дохід, підлягаючий отриманню і отриманий у звітному періоді 2. Дохід, підлягаючий отриманню, але не отриманий у звітному періоді 3. Дохід отриманий, але не підлягаючий отриманню у звітному періоді
Характер оподаткування доходу	1. Оподаткований дохід 2. Дохід, не підлягаючий оподаткуванню
Ступінь оподаткування	1. Валовий дохід підприємства 2. Чистий дохід підприємства
Рівень для формування прибутку	1. Дохід, достатній для формування прибутку 2. Дохід, недостатній для формування прибутку

Як свідчать дані табл. 1.3 за напрямками господарської діяльності доходи підприємства відповідно до діючих національних стандартів бухгалтерського обліку підрозділяються на наступні види [42]:

- доходи від операційної діяльності. До них відносять доходи від реалізації товарів і наданих платних послуг покупцям від реалізації інших видів оборотних активів, отримані штрафи, пені, та ін.;
- доходи від інвестиційної діяльності. До них відносять доходи від реалізації інструментів фінансового інвестування, необоротних активів різних видів, майнових комплексів від неопераційних курсових різниць, та ін.
- доходи від фінансової діяльності. До них відносять отримані дивіденди за акціями, відсотки від облігацій і наданим позикам, доходи від спільної діяльності (від участі в капіталі), та ін.

За джерелами формування доходи операційного підприємства поділяються в такий спосіб [16]:

- доходи від реалізації товарів покупцям;
- доходи від реалізації інших видів активів (оборотних і необоротних)
- доходи від позареалізаційних операцій (не пов'язаних із продажем активів).

За елементами формування доходів від реалізації товарів виділяють два основні їхні види - комерційний і загальний дохід [46]:

- комерційний дохід підприємства являє собою суму реалізованої операційної надбавки, що виступає як різниця між цінами купівлі і продажу. На підприємствах цей вид доходу є найбільш важливий у процесі формування прибутку;
- загальний дохід підприємства являє собою всю суму виручки, що надійшов за продані товари у відповідному періоді.

По розглянутому періоду формування виділяють [12]:

- доходи звітного періоду. Вони характеризують усі види доходів підприємства, що відносяться до розглянутого звітного періоду;
- доходи майбутніх періодів. Вони характеризують ті види отриманих

підприємством доходів, які до звітного періоду не відносяться.

За ідентифікацією в процесі бухгалтерського обліку виділяють [16]:

- дохід, що підлягає одержанню й отриманий у звітному періоді;
- дохід, що підлягає одержанню, але не отриманий у звітному періоді;
- дохід отриманий, але не підлягаючий одержанню у звітному періоді.

За характером оподаткування виділяють [8]:

- оподатковуваний дохід;
- дохід, не підлягаючий оподаткуванню. Даний вид доходів регулюється законодавством.

За ступенем податкового очищення сукупний дохід підприємства поділяється на 2 види [42]:

- валовий дохід підприємства. Він являє собою загальну суму всіх доходів підприємства по різних напрямкам його діяльності і видам господарських операцій на протязі розглядаємого періоду до сплати податків, що входять до його складу;

- чистий дохід підприємства. Він являє собою різницю між сумою валового доходу підприємства і сумою податків, що сплачуються за рахунок доходу (податок на додану вартість, акцизний збір і т.п.). У практиці операційної діяльності у складі чистого доходу підприємства виділяють чистий комерційний дохід (суму реалізованих націнок за мінусом податків, що входять у ціну товарів).

За рівнем достатності для формування прибутку виділяють [16]:

- дохід, достатній для формування прибутку;
- дохід, недостатній для формування прибутку.

Такий розподіл доходів дозволяє сформувати комплекс критеріальних оцінок для здійснення господарської діяльності підприємства в цілому й окремих його операцій.

Слід відмітити, що існування трьох видів обліку (бухгалтерського, податкового та управлінського) обумовлює різне тлумачення доходів підприємства.

Таким чином, підсумовуючи вищесказане, можна зазначити, що доходи підприємства - це кількісний показник, який характеризує обсяг продажу продукції, товарів або надання послуг.

Підсумовуючи різні варіанти підходів до наймовірнішої економічної сутності доходу, необхідно зауважити, що таке поняття як дохід є досить різносторонією категорією вивчення.

На базі загального поняття «дохід підприємства» може бути визначено більш конкретне поняття – «дохід з операційної діяльності підприємства». З цією метою необхідно попередньо з'ясувати основні особливості цього виду господарської діяльності.

Сучасна характеристика поняття, «операційна діяльність підприємства», як і поняття «дохід підприємства» визначається бухгалтерським і економічним підходом до його формулювання.

Так, згідно НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", операційна діяльність — це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю [51, 52].

В свою чергу, Іваненко В.О. виділяє цілий ряд особливостей операційної діяльності: мета і характер діяльності, залежність від життєвого циклу підприємства, необхідність попередньо інвестованого капіталу та значних обсягів ресурсів, орієнтація на товарний ринок, наявність операційного ризику [24].

Іллюхіна Н.П. визначає операційну діяльність як основний вид діяльності підприємства з метою здійснення якого воно було створене [27]. Характеризуючи основні відмінності операційної діяльності від інших видів, автор вказує лише на постійну повторюваність та регулярність господарських операцій [27].

Як можна побачити з цих визначень, бухгалтерський підхід чітко формулює лише один із складових елементів поняття «операційна діяльність підприємства», а саме – його основну діяльність. Щодо інших складових його елементів, то вони визначаються в цьому понятті досить не чітко за методом

виключення – не «інвестиційна та фінансова діяльність». За таким підходом до операційної можуть бути віднесені і такі види діяльності, що обслуговують господарський процес підприємства в цілому (включаючи і інвестиційну та фінансову діяльність). Зокрема, такими видами діяльності є управлінська, інноваційна, інформаційна тощо.

Економічний підхід визначає поняття операційної діяльності не методом виключення, а за складом основних господарських операцій, що притаманні цьому виду діяльності. Як правило, до складу операційної діяльності економісти відносять процес виробництва основної продукції, процес реалізації (збуту) виробленої основної продукції (послуг) та процеси, що безпосередньо обслуговують чи супроводжують виробництво і реалізацію основної продукції.

Такий підхід дає більш чітку визначеність економічному змісту поняття «операційна діяльність підприємства».

Варто відмітити, що всі основні та допоміжні операції, що входять до складу операційної діяльності підприємства, несуть циклічний характер і як правило завершуються передбаченим результатом протягом одного операційного циклу – «проміжком часу між придбанням запасів для здійснення діяльності і отриманням грошових коштів (еквівалентів грошових коштів) від реалізації послуг» [20, с. 35].

Здійснення операційної діяльності підприємства базується на використанні відповідних операційних ресурсів, до складу основних з яких входять: операційні основні засоби, операційні нематеріальні активи, матеріальні оборотні активи, операційний персонал підприємства. Витрати цих ресурсів у вартісній формі переносяться на вартість виробленої і реалізованої продукції (товари, послуги) і визначаються як «операційні витрати підприємства». Основу цих операційних витрат становить «собівартість реалізованої продукції», яка складається із «виробничої собівартості товарної продукції».

З урахуванням розглянутого змісту операційної діяльності за складом основних елементів та її місця в загальному процесі господарської діяльності

підприємства, визначимо основні сутнісні характеристики цього поняття (рис. 1.1):

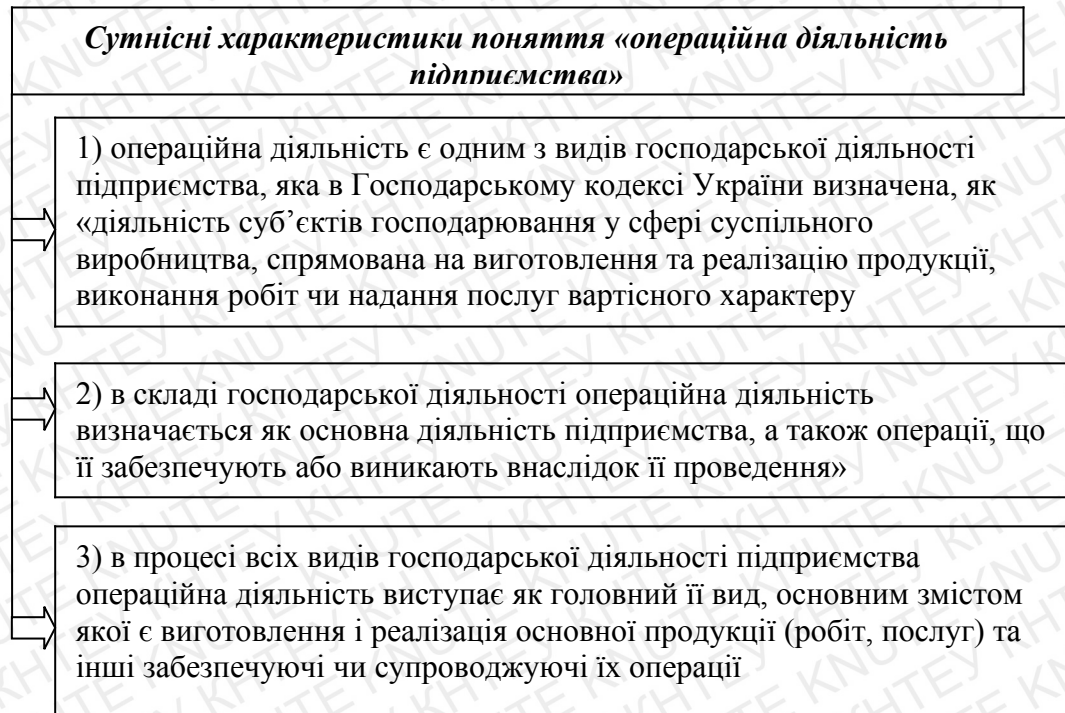


Рис. 1.1. Сутнісні характеристики поняття «операційна діяльність підприємства» [32, с. 26]

Доходи підприємства є одним з небагатьох найважливіших самостійних об'єктів, що потребують неупередженого поглиблення теоретичних і практичних основ та рекомендацій. Це визначається тією роллю, яку доходи відіграють у розвитку підприємства та формування кінцевих результатів його фінансової спроможності та діяльності. Доходи підприємства визначаються як економічна категорія, що являє собою сукупність економічних відносин, які виникають у процесі купівлі - продажу, тобто у переході матеріальних цінностей або наданих послуг із сфери обертання у сферу особистого споживання, та характеризують масу проданих товарів (послуг) у грошовій формі.

Уміння здійснювати ефективне управління підприємством, у тому числі й у плані досягнення необхідного рівня рентабельності, залежить, перш за все, від можливості формування доходів, а також від доцільності здійснення тих чи

інших видів діяльності, їх адаптації до умов розвитку підприємства, а також вимог, висунутих з боку зовнішніх суб'єктів господарювання, інвестиційного і податкового середовища. Це визначає першочергове практичне значення дослідження доходів, в процесі розробки та функціонування процесу управління на підприємстві [29].

Порівняння визначень цього поняття різними авторами та їх критична оцінка дає можливість сформулювати сутнісні характеристики поняття «дохід» підприємства (рис. 1.2):

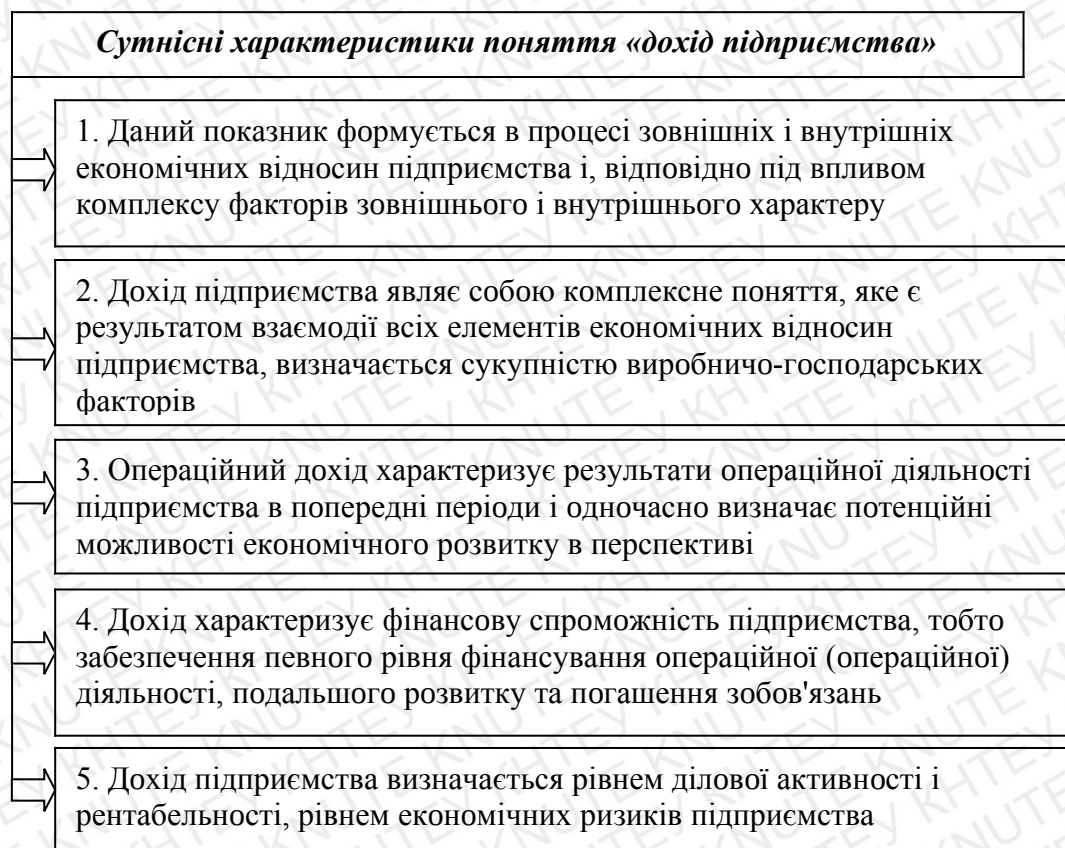


Рис. 1.2. Сутнісні характеристики поняття «операційна діяльність підприємства» [29]

Виділення основних кількісних характеристик змісту доходу від реалізації послуг дозволяє дати його наступне визначення:

Під доходом розуміють фінансовий показник, що визначається як сукупність вартості реалізованих товарів та наданих операційних послуг. Дохід підприємства являє собою суму виручки, отриманої у певному періоді

від реалізації товарів, продукції, послуг та інших активів, а також надходжень від позареалізаційних операцій, пов'язаних зі здійсненням його господарської діяльності [45, с. 208].

Роль доходів у розвитку підприємств полягає у тому, що вони виступають одним із стимулів здійснення операційної діяльності та є первинним економічним показником. Основою життєдіяльності підприємств і галузей є створювана в них додана вартість, за рахунок якої відшкодовуються спожиті в них авансовані ресурси й інші витрати, а також формується дохід, одержання й максимізація якого є метою діяльності будь-якого підприємства. Від величини доданої вартості залежать масштаби розширеного відтворення підприємств, відрахування ними коштів у державний і місцевий бюджети. Показники доходу й доданої вартості, що є складовими частинами більш загального результату господарської діяльності, - реалізації послуг - найчастіше виступають у якості цілей і мотивів їх діяльності.

Оцінка доходу відбувається у наступному порядку (рис. 1.3):

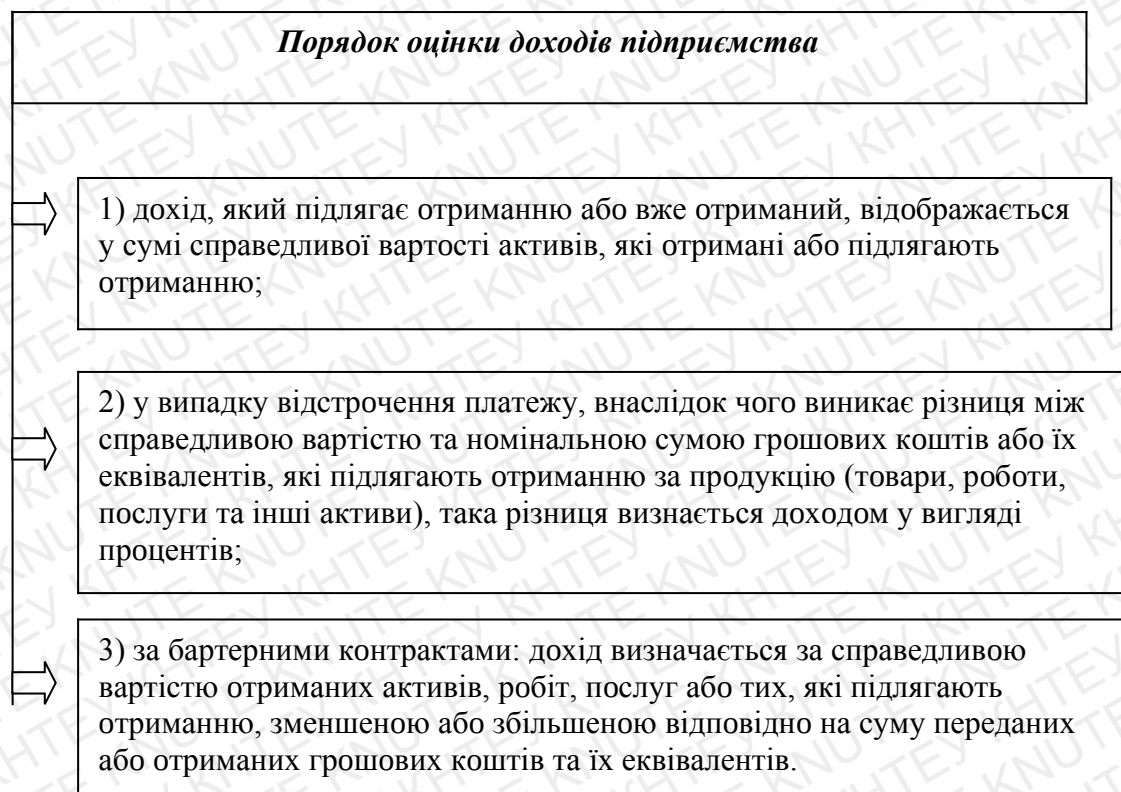


Рис. 1.3. Порядок оцінки доходів підприємства [26]

Якщо неможливо визначити справедливу вартість отриманих активів, робіт, послуг або таких, які підлягають отриманню за бартерним контрактом, дохід визнається за справедливою вартістю переданих активів, робіт, послуг за бартерним контрактом (крім грошових коштів та їх еквівалентів).

Існують певні критерії визнання доходу. Визнання доходу в бухгалтерському обліку - це словесний опис та визначення грошової суми, в якій певна стаття зображена у фінансовій звітності.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов (рис.1.4)



Рис.1.4 Умови достовірної оцінки доходу операцій з надання послуг

Однією з умов достовірної оцінки доходу від надання послуг є оцінка ступеня завершеності, яка проводиться наступним чином (рис.1.5):

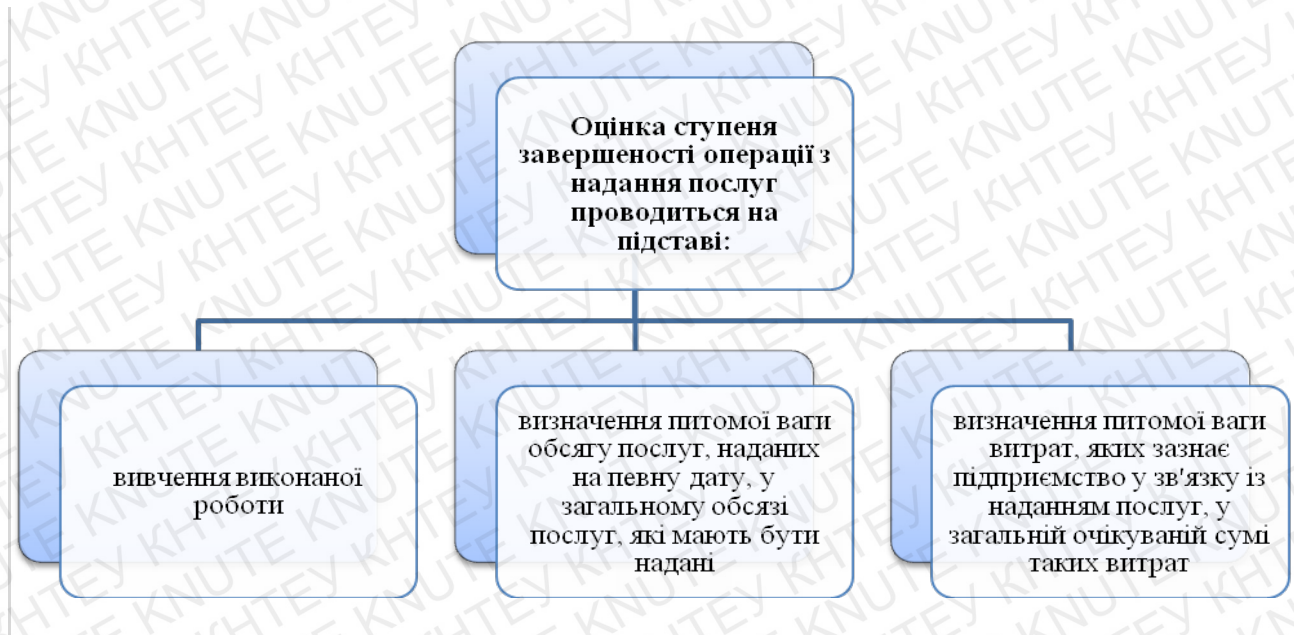


Рис.1.5 Процедури оцінки ступеня завершеності операції з надання послуг

Згідно з п. 14 П(С)БО 15 “Дохід”, якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, тобто не виконуються умови, за яких можлива достовірна оцінка результату операції (зазначені у п. 10 П(С)БО 15 “Дохід”), то дохід в цьому випадку відображається:

- у розмірі понесених витрат, які будуть відшкодовані;
- дохід не визнається, якщо не існує ймовірності відшкодування понесених витрат. Понесені витрати визнаються витратами звітного періоду.

Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

Згідно з п.12 П(С)БО 15 “Дохід”, якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Згідно з МСФЗ 15 п.32 «Виручка за договорами з клієнтами», виручка може бути визнана в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Виручка визнається протягом певного періоду, якщо виконуються такі умови (рис. 1.6) :

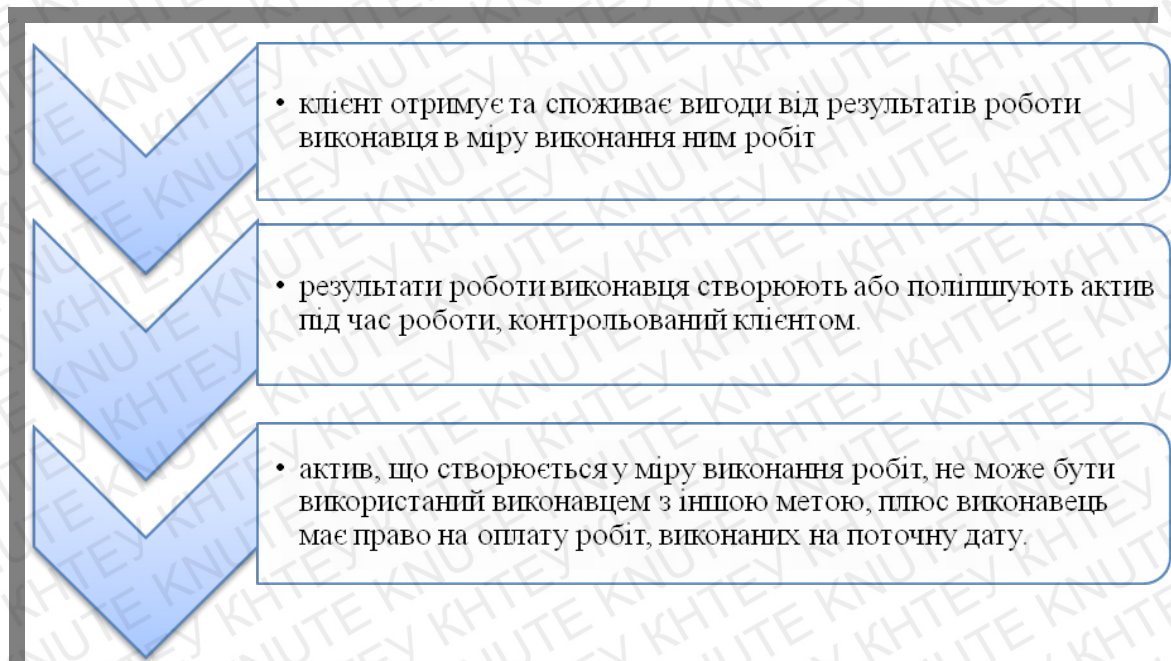


Рис. 1.6 Умови визнання виручки протягом певного періоду за МСФЗ 15

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Слід зазначити, що контроль – це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигод від його використання іншою особою або організацією (компанією).

Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і лише одним з критеріїв переходу контролю є перехід ризиків та вигід. Поруч з ним є й інші індикатори (критерії), які слід враховувати для вирішення питання про момент переходу контролю, а саме (рис. 1.7):



Рис. 1.7 Критерії визначення моменту переходу контролю

Принциповою відмінністю в обліку доходів за національними та міжнародними стандартами є те, що під час визнання доходу від реалізації за національним законодавством використовується так звана концепція доходу (performancereporting), а за МСФЗ – концепція зміни активів/зобов'язань (positionalreporting), за якою суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

Порівнюючи порядок визнання, оцінки та відображення у звітності доходів за національними та міжнародними стандартами, можемо виділити такі основні критерії, як регламентуючі стандарти, визначення термінів, визнання, оцінка і класифікація. Узагальнена порівняльна характеристика обліку доходів за П(С)БО та МСФЗ представлена в табл.1.4

Як видно з табл. 1.4 національні та міжнародні стандарти мають багато спільного щодо питань визначення та визнання доходів, проте питання класифікації доходів у МСФЗ віднесено до питань професійного судження бухгалтерів, тобто підприємства виокремлюють певні статті доходів та витрат на свій власний розсуд, виходячи з досвіду, доречності, суттєвості та найбільш кращого і повного розкриття інформації про свою діяльність.

Таблиця 1.4

Облік та відображення у звітності доходів за П(С)БО та МСФЗ: порівняльна характеристика

Критерій	Дохід	
	П(С)БО	МСФЗ
Регламентуючі стандарти	НП(С)БО 1, П(С)БО 15	МСФЗ(IFRS)15
1	2	3
Визначення	Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (за винятком його зростання за рахунок внесків власників).	Збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу (за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників).
Визнання	Під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.	Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.
Класифікація доходів (виручки)	Класифікуються за такими групами: а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); б) інші операційні доходи; в) фінансові доходи; г) інші доходи;	Виручка по договорам з покупцями
Оцінка доходу (виручки)	Відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню	Оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана
Не визнаються доходами (виручкою)	Суми податків і обов'язкових платежів, суми надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента	Не буде визначатися в відношенні продукції, яка, як очікується, буде повернена

Джерело: складено автором

Таким чином, поняття «дохід від операційної діяльності» доцільно розглядати як збільшення економічних вигод на основі одержання підприємством певних активів чи зменшення обсягів зобов'язань, які зумовлюють збільшення сум власного капіталу (за мінусом збільшення сум капіталу із внесків власників або учасників). Дохід підприємства є

визначальним показником його фінансового-економічного розвитку. Саме за рахунок даного джерела формування фінансових ресурсів відбувається в основному фінансування поточних витрат підприємства.

1.2. Економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

Бухгалтерський облік посідає важливе місце в управлінні всіма галузями економіки України, зокрема, її кооперативного сектора. Механізм бухгалтерського обліку в сучасних умовах не може повноцінно існувати без належного нормативно-правового забезпечення. Таке забезпечення бурхливо формувалося протягом двох останніх десятиріч і перебуває в процесі постійних змін, які супроводжуються політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими чинниками. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції реалізації послуги розкриття її у фінансовій звітності визначається положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Основні нормативні джерела регулювання обліку, контролю та аналізу реалізації послуг наведено в Додатку А. Усі нормативні документи, що регулюють підприємницьку діяльність можна розділити на 3 групи (Рис. 1.8).

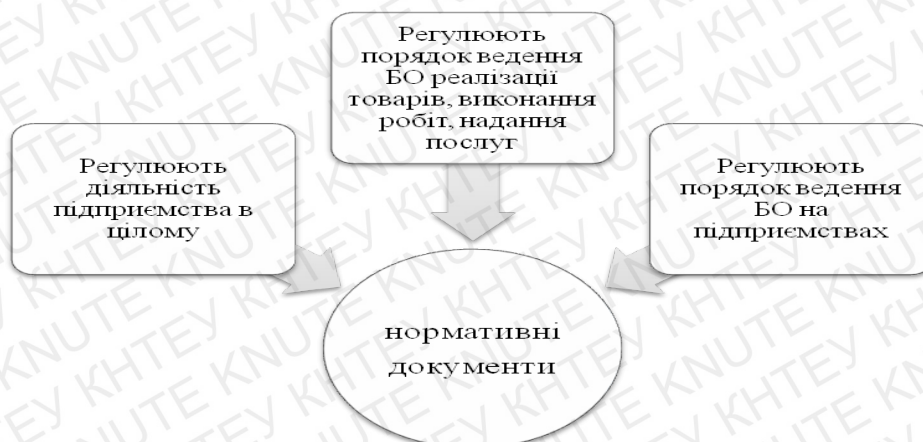


Рис.1.8. Класифікація нормативних документів, що регулюють підприємницьку діяльність

Усі нормативні документи, що регулюють питання обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності представлені п'ятьма рівнями на рис. 1.9.

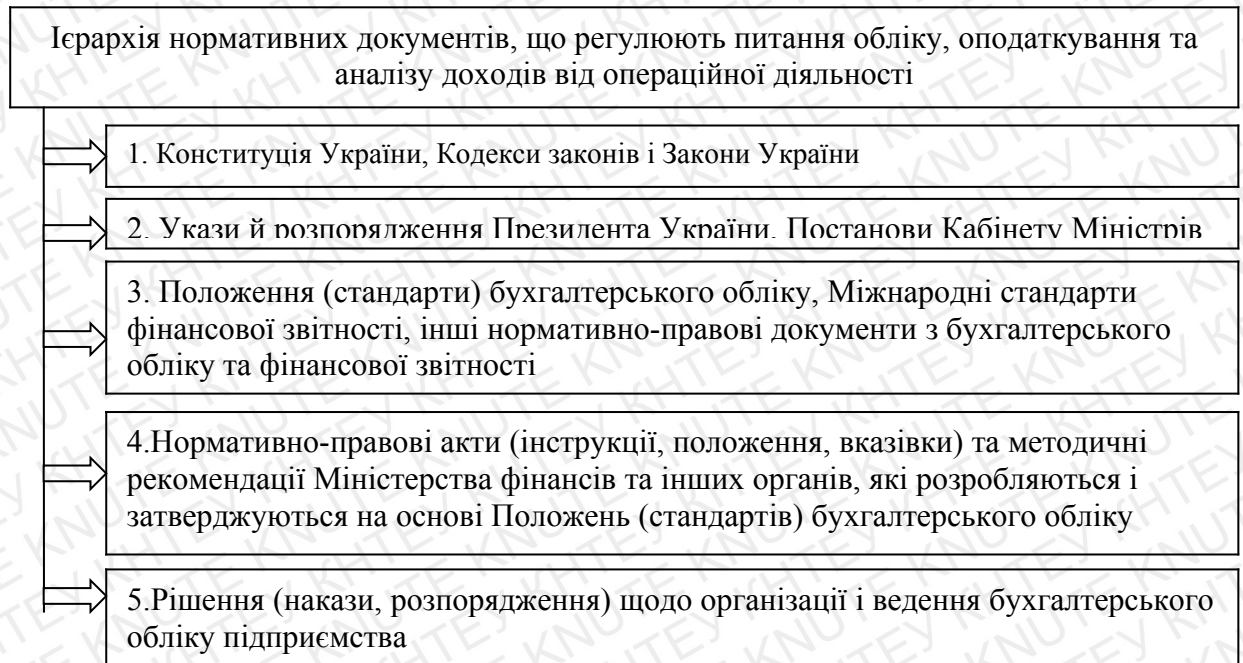


Рис. 1.9. Класифікація нормативних документів, що регулюють питання обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності

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

Первинним документом, що регламентує загальні засади обліку доходів від операційної діяльності є закон України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. Даний нормативний документ визначає правові засади регулювання, організації, ведення, бухгалтерського обліку та складання звітності в Україні. Він дає визначення активів та зобов'язань, розкриває мету та основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності [49]. Підприємства мають організовувати свою механізму

обліку у відповідності до даного закону, а також формувати відповідну облікову політику.

У сфері податкового регулювання доходів від операційної діяльності важливим документом є Податковий кодекс України. Він визначає затрати підприємства, що відносяться до валових витрат, як сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній чи нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються чи виробляються для їх подальшого використання у власній господарській діяльності, а також сума будь-яких витрат (у тому числі на придбання товарів, сировини, матеріалів), сплачених (нарахованих) підприємством у зв'язку з підготовкою, організацією і веденням виробництва, продажем продукції (робіт, послуг). Визначає об'єкт оподаткування, платників податку, ставка податку, а також виникнення податкового зобов'язання та права на податковий кредит [47].

Другим рівнем нормативно-правового регулювання є укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів.

Постанова КМУ «Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадань, нестачі (псування) матеріальних цінностей» від 22.01.1996 р. №116 визначає розмір шкоди, що підлягає відшкодуванню винними особами по нестачі і псуванню матеріальних цінностей. Розмір шкоди [53].

Постанова КМУ «Про затвердження Порядку провадження господарської діяльності та правил господарського обслуговування на ринку споживчих товарів» від 15.06.2006 р. №833 визначає загальні умови провадження господарської діяльності, основні вимоги до господарської мережі, мережі закладів ресторанного господарства і господарського обслуговування громадян, які придбавають товари для власних побутових потреб у підприємств, установ, організацій незалежно від організаційно-правової форми і форм власності [54].

Наказ МФУ «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999 р. встановлює призначення

і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку доходів. Планом рахунків передбачений рахунок 70 "Дохід від реалізації" [55].

На третьому рівні регулювання бухгалтерського обліку знаходяться доходи від операційної діяльності знаходяться Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), які розроблені відповідно до міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Доходи», затверджене наказом МФУ від 29.11.1999 р. визначаються методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від реалізації та її розкриття в фінансовій звітності [52]. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності). Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу, наведені в цьому Положенні (стандарті), застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Доходи» чітко розмежовує складові доходів від операційної діяльності. Так, відповідно до цього положення, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності

підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

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

Норми цього Положення (стандарту) застосовуються (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності):

1) Для складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва:

- суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які визнані такими відповідно до законодавства (крім тих, які складають Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва);
- представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності.

2) для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва:

- суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;
- суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами, що відповідають критеріям мікропідприємства.

На сьогодні в Україні застосовуються як МСФЗ, так і національні П(С)БО. Перелік суб'єктів господарювання, які зобов'язані застосовувати МСФЗ, визначений ч. 2 ст. 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [47]. Всі інші самостійно визначають доцільність використання МСФЗ для підготовки фінансової звітності. Свій початок МСФЗ для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) беруть з липня 2000 р. з 17 сесії Міжурядової робочої групи експертів з міжнародних стандартів обліку і звітності, яка виявила низку перешкод, з якими стикнулися малі та середні підприємства, застосовуючи стандарти бухгалтерського обліку, прийняті різноманітними органами як на національному, так і на міжнародному рівні [40]. В Україні МСФЗ для МСП були оприлюднені лише 09.07.2009 р. Цей стандарт передбачає спрощення процедур ведення обліку та складання фінансової звітності на МСП, а також забезпечує задоволення потреб зовнішніх користувачів в якісній та об'єктивній інформації на міжнародному рівні, що є особливо важливим в умовах інтеграції вітчизняних МСП у світову економічну спільноту [40].

МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками» також трактує відображення витрат за договорами; продажу з правом повернення; надання гарантій; визначає роль принципала та агента; визначає нереалізовані права покупців; первинний платіж, що не відшкодовується, а також деякі пов'язані витрати; ліцензування договорів зворотної купівлі; кон-сигнаційні угоди; угоди про продаж з виставлянням рахунка й відкладеним постачанням; прийняття товару покупцем.

Відповідно до МСФЗ 15 (IFRS 15) підприємство повинно враховувати договір з покупцем, який потрапляє до сфери застосування цього стандарту, виключно за дотримання всіх критеріїв [41]:

- сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;

- підприємство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- підприємство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- отримання підприємством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним [41].

Алгоритм визнання виручки від реалізації продукції згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками» можна представити таким чином [41]:

1. Врахування договору з покупцем, який потрапляє до сфери застосування цього стандарту виключно за дотримання всіх критеріїв.
2. Оцінка товарів або послуг, обіцяних за договором з покупцем, та ідентифікація як обов'язку до виконання кожної обіцянки передати покупцю товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.
3. Аналіз умов договору та звичайної ділової практики під час визначення ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за винятком сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів).
4. Розподіл ціни операції - розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Визнання виручки в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю.

Підприємство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), а також обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв: договори пого-джувалися як пакет з однією комерційною метою; сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

Згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками» спостерігається новий підхід до визначення того, чи повинна виручка визнаватися протягом певного періоду або одномоментно [41]. Виручка визнається протягом певного періоду тоді, коли клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця за ступенем виконання ним робіт; результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом; актив, що створюється за ступенем виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, до того ж виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату. Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнаватиметься одномоментно під час переходу контролю над товаром клієнту. Специфіка визнання доходу підприємствами різних галузей народного господарства згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками» наведена на рис. 2 (узагальнено на основі [41]). Концептуальною відмінністю в обліку доходів згідно з новому МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками» порівняно з попереднім МСБО 18 «Виручка» є перехід з концепції доходу на концепцію зміни активів (зобов'язань). У продавця продукції після підписання договору з покупцем виникає договірний

актив, тобто право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані покупцю [39].

Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) призначений для застосування малими та середніми підприємствами (МСП) [40]. Цей МСФЗ дозволяє підприємствам відображати результати діяльності в одному фінансовому звіті (звіт про сукупний дохід) або в двох фінансових звітах (звіт про прибутки та збитки та звіт про сукупний дохід). Дохід, відповідно до МСФЗ для МСП, визначається таким чином: збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Визнання доходу є прямим наслідком визнання та оцінки активів і зобов'язань. Дохід визнається підприємством у звіті про сукупний дохід (або у звіті про прибутки та збитки, у разі подання такого звіту), коли виникло таке збільшення майбутніх економічних вигід по відношенню до збільшення активу чи зменшення зобов'язання, яке можна достовірно оцінити [40].

Четвертий рівень регулювання бухгалтерського обліку включає методичні рекомендації, інструкції та вказівки.

Інструкція застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух капіталу, активів, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств [28].

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011р. [55];

На останньому, 5 рівні, знаходяться накази та розпорядження. Згадаємо Наказ Про затвердження типових форм первинних облікових документів з

обліку сировини та матеріалів №193, який затверджено Міністерством статистики України від 21.06.1999 [57].

Можна зробити висновок, що регулювання бухгалтерського обліку доходів операційної діяльності здійснюється згідно багатьох нормативно-правових актів, які окреслюють межі можливої поведінки суб'єктів господарювання. Взаємодія економічного та правового регулювання проявляється в тому, що підприємство при здійсненні обліку вибирає економічно доцільну для себе лінію поведінки, але при цьому воно змушене рахуватися з іншими суб'єктами господарювання, державою, суспільством.

Також в процесі дослідження крім нормативно-правових актів розглянуто ряд монографій, підручників та періодичних видань, що стосуються тематики випускної кваліфікаційної роботи (Додаток Б).

Маценко Л.Ф. досліджувала загальні особливості обліку доходів згідно з новим МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками», що введено для використання з 1 січня 2018 р., вплив та прояв у процесі бухгалтерського обліку. У дослідженні розкрито алгоритм визнання виручки від реалізації продукції згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками»; підхід до визначення того, чи повинна виручка визнаватися протягом певного періоду або одномоментно; визнання доходу підприємствами різних галузей народного господарства згідно з МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками», а також новий договірний підхід до визнання виручки від реалізації, який засновано на зміні активів та зобов'язань, які виникають, коли підприємство стає однією зі сторін договору та починає виконувати по ньому зобов'язання [37].

Безручук С.В. досліджувала питання оформлення операцій з надання послуг з аудиту та організації бухгалтерського обліку. Важливість праці автора для нашого дослідження полягає у тому, що підприємство ТОВ «Фінексперт» спеціалізується на наданні подібних послуг. Грамотно оформлений і укладений договір дає змогу постачальнику послуг уникнути претензій і позовних заяв, зумовлених неточностями у формулюванні умов договору. Умови

аутсорсингових послуг відрізняються від класичних умов, визначених цивільним законодавством, таких як угоди про співпрацю чи надання послуг. Тому і контракт повинен мати як загальні, так і специфічні умови. Це викликає ряд проблем, які не можуть бути вирішені через відсутність спеціалізованого законодавчого акту щодо використання «залученої» праці в Україні: оформлення договорів про матеріальну відповідальність; контроль за дотриманням техніки безпеки; розподіл відповідальності, пов'язаної з джерелом підвищеної небезпеки і тому подібне [2].

Чернін О.Я. досліджував загальні засади організації фінансового обліку. Зокрема він визначив особливості бухгалтерського обліку операцій з реалізації товарів транзитом [78].

Іваненко В.О. охарактеризував особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту. Особливу увагу він звернув на інформаційне забезпечення для організації первинного обліку та оподаткування доходів операційної діяльності [25].

Дроздова О.Г. досліджувала бухгалтерський облік і контроль руху товарів. Широко розкрито та охарактеризовано основні фінансові та податкові аспекти обліку показників операцій з реалізації послуг на конкретних прикладах [19].

Вчені Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю. та Ямборко Г.А. визначають основні облікові процедури організації оцінки реалізації послуг [13].

Бутинець Ф.Ф. широко розкриває та характеризує основні фінансові та податкові аспекти обліку та оподаткування доходів операційної діяльності на конкретних прикладах [7].

Теоретичні підходи Ткаченко Н.М. використано для класифікації та оцінки реалізації послуг на підприємствах торгівлі [69].

Вітчизняні науковці Цигилик І.І., Мозіль О.І., Кірдякіна Н.В. наводять та характеризують загальні теоретичні положення обліку та оподаткування доходів операційної діяльності [75].

В цілому наведені наукові підходи до визначення особливостей організації процесу аналізу реалізації послуг, побудови їх обліку на сьогодні є актуальними та одночасно далі розвиваються. В цьому плані варто звернути увагу на свіжі праці ряду науковців, а саме:

- Брік С.В. розглядає процес реалізації товарами та методичні підходи до його аналізу через призму управління товарними операціями, акцентуючи увагу на проблемах обліку, контролю та звітності [6].

Проаналізовано особливості нормативно-правової бази та спеціальної літератури, що стосуються питань обліку та оподаткування доходів операційної діяльності. В цілому, облік і оцінка реалізації товарів на підприємствах в Україні ґрунтується на міжнародно-визнаних нормах обліку та звітності, основні вимоги яких встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ведеться на підприємстві безпосередньо з дня його реєстрації до моменту ліквідації. Основними нормативними документами, що регламентують облік, аналіз та контроль реалізації товарів на підприємствах торгівлі є Податковий кодекс, стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти аудиту. Також було досліджено спеціальну літературу, в якій відображено теоретичні аспекти організації, обліку та контролю реалізації товарів. Більшість наукових праць висвітлює сутність та класифікацію реалізації товарів, розкриває загальні засади методології запасів товарів у торгівлі. В останні роки з'являються праці, в яких розглянуто особливості побудови інформаційного забезпечення фінансового та управлінського обліку та оподаткування доходів операційної діяльності в умовах сучасних комп'ютерних технологій. Наведений у роботі перелік спеціальної літератури використано у ході дослідження особливостей обліку та аналізу доходів операційної діяльності у другому та третьому розділах.

1.3. Передумови організації та методології обліку і аналізу доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

Передумови організації та методології обліку і аналізу доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» визначаються специфікою та профілем діяльності досліджуваного підприємства. Тому, розкриваючи зміст даного питання, варто спочатку зупинитися на загальній характеристиці досліджуваного підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Комерційна Фірма «Кристал» зареєстровано 1995 року Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією. Дане товариство знаходиться за адресою: 02098, м.Київ, вул. Березняківська, 36-А та має власний унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України – 23391925.

Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки у банківських установах, круглу печатку та іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, нести обов'язки, бути відповідачем та позивачем в суді.

ТОВ «КФ «Кристал» здійснює бухгалтерський, податковий облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність у встановленому порядку, несе відповідальність за їх достовірність, та подає органам згідно з установленними формами та строками.

Основним видом діяльності підприємства є реалізація готової продукції: перші страви, страви-гриль, теплі салати, десерети, напої. Також ресторан надає супутні послуги кейтеренгу, розважального залу, який було відкрито нещодавно, в які входять караоке, гра в більярд, тощо.

Відповідно до Статуту (додаток В) основною метою створення підприємства є поєднання економічних інтересів, матеріальних, трудових, фінансових, інтелектуальних та інших ресурсів Учасників для надання різного

роду послуг і здійснення комерційної, господарської, та іншої діяльності, яка не заборонена діючим законодавством України та спрямована на отримання прибутків.

Основним предметом діяльності підприємства є: здійснення комерційної, спортивної, посередницької, маркетингової, виробничої, торгової, консультаційної, наукової та іншої фінансово-господарської діяльності, а також надання послуг юридичним та фізичним особам з метою отримання прибутку.

У відповідності з основним предметом і цілями діяльності підприємство здійснює: організацію (оптової, роздрібної, комісійної, консигнаційної) торгівлі продовольчими та непродовольчими товарами, створення фірмової мережі магазинів та інших закладів для реалізації товарів народного споживання, товарів виробничо-технічного призначення власного виробництва та інших українських та іноземних виробників, тощо.

Директор підприємства вирішує всі питання діяльності товариства, за винятком тих питань, які належать до компетенції Загальних Зборів Учасників. Діє від імені товариства та в межах, передбачених статутом товариства та чинним законодавством України. Директор відповідає як за діяльність товариства так і за виконання окремих покладених на нього завдань.

На досліджуваному підприємстві сформовано лінійно-функціональну структуру управління, яку відображено на рис. 1.10.



Рис. 1.10. Організаційна структура ТОВ «КФ Кристал», м. Київ

Вищим органом управління є директор. Виконавчим органом є керуючий рестораном. Контролюючим органом є Заступник директора.

Структура бухгалтерії підприємства наведена на рис. 1.5. З наведеної схеми видно, що в підпорядкуванні головного бухгалтера знаходиться бухгалтер, а також завідувач коморою, що має у підпорядкуванні комірника і вантажника-комплектівщика). Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних. Керує працівниками бухгалтерського обліку підприємства та розподіляє між ними посадові завдання та обов'язки.

Директор вирішує всі питання діяльності товариства, за винятком тих питань, які належать до компетенції засновників. Діє від імені товариства та в межах, передбачених статутом товариства та чинним законодавством України. Він відповідає, як за діяльність товариства, так і за виконання окремих покладених на нього завдань. Директор закладу є підзвітним засновникам.

Керівником підприємства ТОВ «КФ «Кристал» створено необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, забезпечено неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Організація бухгалтерського обліку відіграє важливу роль у роботі підприємства ТОВ «КФ «Кристал». Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «КФ «Кристал» передбачає: визначення структури бухгалтерії та механізму обробки даних (створено централізовану процедуру); розробку та документальне оформлення облікової політики (наказ про Облікову політику наведено у Додатку Г); визначення способів ведення обліку (підприємство ТОВ «КФ «Кристал» веде автоматизований облік); встановлення

комунікативних зв'язків бухгалтерії з іншими відділами і службами апарату управління та інші грані функціонування бухгалтерії [1].

Наказ "Про облікову політику підприємства" ТОВ «КФ «Кристал» відображає: основні відомості про підприємство (перелік філій та інших підрозділів виділених на окремий баланс); метод оцінки вибуття запасів; періодичність оцінки вибуття товарів; порядок обліку; субрахунок ТЗВ; поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку; періодичність відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань; засади ціноутворення у внутрішньогосподарських підрозділах; посилання на робочий План рахунків підприємства та ін.

Графік документообороту підприємства наведено у табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Графік документообороту з постачання товарів (для приготування страв) та реалізації готової продукції ресторану

Найменування документа	Форма подання до бухгалтерії	Найменування підрозділу, що подає документ	Посада, відповідальна за надання документів	Строк подання документів
1	2	3	4	5
Товарно-транспортна накладна (при постачанні до ресторану)	На паперовому носії	Адміністратор	Комірник	За порядком надходження, не пізніше 10-го числа наступного місяця
Податкова накладна (при постачанні до ресторану)	На паперовому носії	Комерційний відділ, склад	Комірник	За порядком надходження, не пізніше 10-го числа наступного місяця
Фіскальний Z-звіт (реалізація продукції ресторану)	На паперовому носії	Адміністратор	Касир	За порядком надходження, не пізніше 10-го числа наступного місяця
Договір постачання товарів (при постачанні до ресторану)	На паперовому носії	Адміністратор	Адміністратор	За порядком надходження

Для забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів більш детальною та точною обліковою інформацією щодо відображення операцій по реалізації товарів на підприємстві торгівлі замість виписування накладних та рахунків-фактур доцільніше було б формувати накладну-рахунок на відпуск товарно-матеріальних цінностей в трьох примірниках, один з яких має залишатися на підприємстві, а два інших мають видаватися покупцеві, з яких один примірник використовується для оприбуткування цінностей, що надходять на склад, а інший – разом з платіжним дорученням передається в обслуговуюче відділення банку з метою оплати.

Комплекс планів в ресторані дозволяє керівництву заздалегідь оцінити ефективність управлінських рішень, оптимальним чином розподілити ресурси між підрозділами, намітити шляхи розвитку персоналу й уникнути кризової ситуації. Основні бізнес-процеси підприємства наведено в табл. 1.6

Таблиця 1.6

Характеристика бізнес-процесів кафе ТОВ «КФ Кристал» за посадами

Посади	Відповідальний за управління бізнес-процесом								
	підприємством	Загальне управління	Управління операційною діяльністю	Управління безпекою	Управління маркетингом	Управління кадрами	Планування, облік та аналіз господарської діяльності	Управління інвестиціями	Надання ресторанних послуг
Директор	+		+	+					
Заступник директора	0		+	+			+	+	
Адміністратор	0		0	0	+		0	0	
Завідуючий виробництвом	0		0	0	0	+	+	0	+
Головний бухгалтер	0		0	0	0	+	+	+	0

+ прийняття рішення, 0 – виконання рішення, * за даними внутрішнього документації підприємства (додатки)

ТОВ «КФ «Кристал» є суб'єктом малого підприємництва і відповідно складає фінансову звітність у вигляді фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у формі 1-М (Баланс) та формі 2-М (Звіт про фінансові результати), який міститься у дод. Д.

Основні показники доходів, витрат та фінансових результатів підприємства наведено у Додатку Е. Також у Додатку Е наведено показники динаміки майнового потенціалу та джерел фінансування підприємства.

Для оцінки економічного ефективности та результативності ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 роки проведено на основі даних балансів (форма 1-м) аналіз складу майна підприємства. Динаміку показників активів та пасивів балансу ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр. показані в табл. Е 1 додатку Е.

У 2016 р. порівняно з 2015 р. відбулось зменшення величини активів ТОВ «КФ Кристал» на 3 тис. грн., або на 0,2%. В 2017 році порівняно з 2016 роком тенденція у зменшенні обсягу активів продовжилася – актив зменшилися на 271,0 тис. грн., або на 21,5%. Необоротні активи в 2016 році порівняно 2015 зменшилися на 48,3 тис. грн., або на 4,6%, а у 2017 році порівняно з 2016 роком – вони зросли на 52,8 тис. грн., або на 5,3%. Також в 2016 році порівняно з 2015 роком зменшився обсяг оборотних активів на 45,3 тис. грн., або на 21,1%, у тому числі за рахунок зростання обсягу грошей та їх еквівалентів на 53 тис. грн., або на 3800%. У 2017 році порівняно з 2016 роком оборотні активи зменшилися на 218,2 тис. грн., або на 84,0%, у тому числі за рахунок зниження обсягу матеріальних запасів на 181,8 тис. грн., або на 94,7%.

Структуру активів та джерел їх фінансування наведено у табл. Е 2., Додатку Е.

Як свідчать дані рис. 1.6, в структурі активів підприємства переважала частка основних засобів, а у структурі джерел фінансування – власний капітал.

Динаміка загального обсягу пасивів підприємства мала ту ж саму тенденцію, що і динаміка активів. У 2013-2017 рр. можна було помітити

поступове скорочення величини власного капіталу. Якщо станом на 01.01.2013 р. обсяг власного капіталу становив 1295,7 тис.грн, то станом на 01.01.2018 обсяг власного капіталу становив 966,2 тис.грн. обсяг позикового капіталу підприємства був не значним.

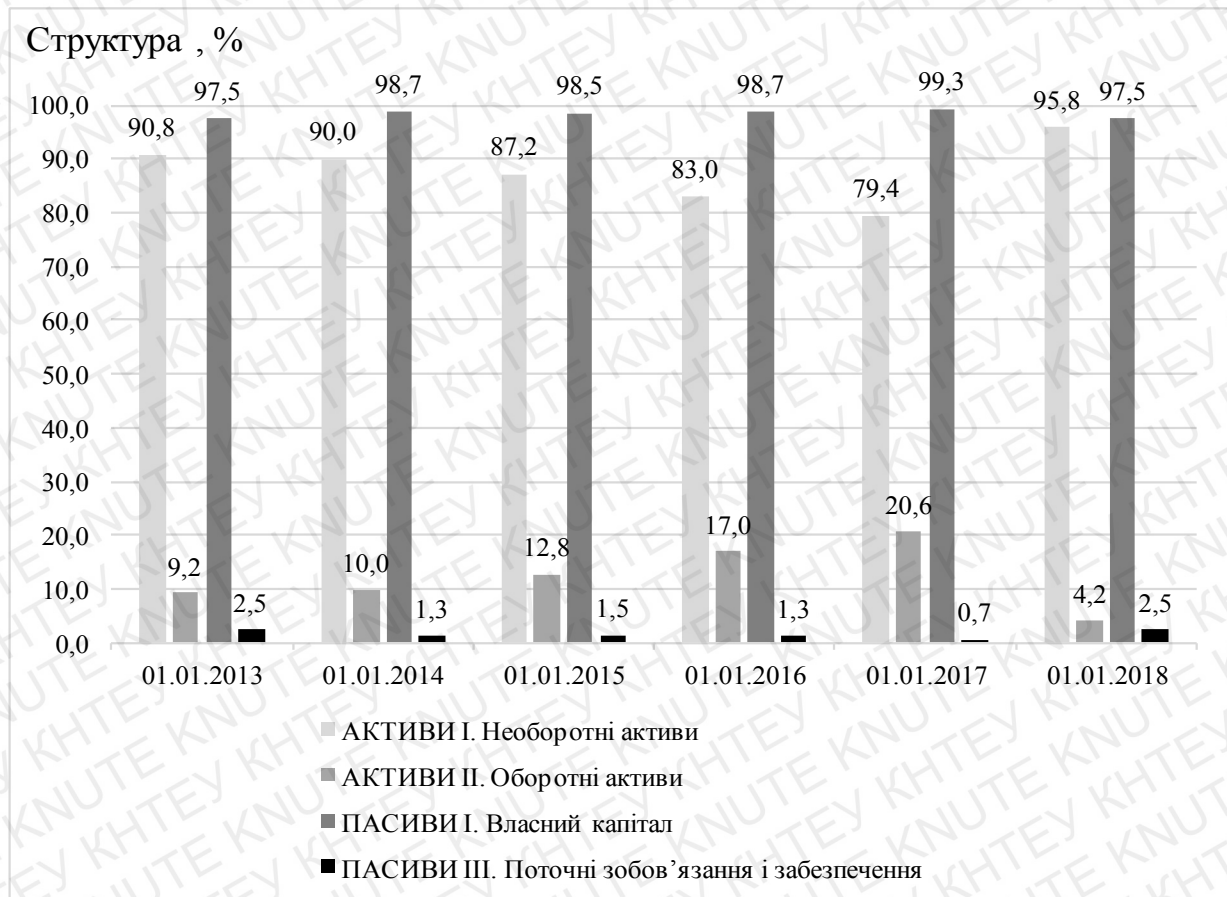


Рис. 1.11. Структура активів та джерел фінансування ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр., %

Як видно з табл. Е 3 Додатку Е, чиста виручка від реалізації ТОВ «КФ Кристал» зросла в 2017 році порівняно з минулим роком на 63,2 тис. грн. (7,6%), собівартість від реалізації продукції (наданих послуг) за цей же період також зросла на 450,9 тис. грн. (62,0%). Сукупні витрати витрати збільшилися в 2017 році проти 2016 року на 355,3 тис. грн. (43,2%). Наведені фактори впливали на зміну фінансового результату підприємства. Так, 2017 році обсяг фінансового результату до оподаткування становив -286,9 тис.грн, що на 291,2 тис.грн менше порівняно з аналогічним показником 2016 року. Чистий

прибуток підприємства зменшився на 291,2 тис.грн (-6772,1%) у 2017 році порівняно з рівнем 2016 року.

Далі проаналізуємо показники фінансового стану підприємства за останні 5 років. Розрахунки наведено в табл. 1.10. Значення коефіцієнтів ліквідності і платоспроможності свідчать, що в цілому рівень загального покриття поточних зобов'язань оборотними активами більший від 1.7

Таблиця 1.7

Показники фінансового стану ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

Показник	Станом на дату:					Абсолютне відхилення, пунктів			
	01.01.	01.01.	01.01.	01.01.	01.01.				
	2014	2015	2016	2017	2018	01.14- 01.15	01.15- 01.16	01.16- 01.17	01.17- 01.18
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Показники платоспроможності									
Коефіцієнт загального покриття	7,553	8,351	13,085	28,560	1,668	0,798	4,735	15,475	-26,892
Коефіцієнт проміжного покриття	1,053	2,052	0,695	7,462	1,260	0,999	-1,356	6,766	-6,202
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,235	0,258	0,085	6,000	1,020	0,022	-0,172	5,915	-4,980
Показники фінансового стану									
коефіцієнт автономії	0,987	0,985	0,987	0,993	0,975	-0,002	0,002	0,006	-0,018
коефіцієнт фінансування	0,013	0,015	0,013	0,007	0,025	0,002	-0,002	-0,006	0,018
коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,868	0,880	0,924	0,965	0,400	0,013	0,043	0,041	-0,565
коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,088	0,114	0,159	0,200	0,017	0,027	0,044	0,041	-0,183
коефіцієнт фінансового леверіджу	0,013	0,016	0,013	0,007	0,026	0,002	-0,002	-0,006	0,019

Наведена ситуація характеризує рівень платоспроможності підприємства як достатній. Також підприємство має протягом усього досліджуваного періоду досить високі коефіцієнти проміжного покриття та абсолютної ліквідності.

Проведемо оцінку показників оборотності підприємства ТОВ «КФ Кристал» (табл. 1.8).

Таблиця 1.8

Показники оборотності ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

Показник	Значення по рокам					Абсолютне відхилення, пунктів			
	2013	2014	2015	2016	2017	2013- 2014	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коефіцієнт оборотності активів	0,530	0,631	0,612	0,656	0,791	0,100	- 0,01 9	0,044	0,136
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	6,479	6,912	4,759	4,193	8,8	0,432	- 2,15 3	-0,566	4,627
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	-	-	-	124,6	92,4	-	-	-	-32,182
Період обороту запасів	55,6	52,1	75,6	85,9	40,8	-3,5	23,6	10,2	-45,0
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	-	-	-	2,9	3,9	-	-	-	1,0
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-
Тривалість операційного циклу	-	-	-	88,8	44,7	-	-	-	-44,0

Динаміка показників тривалості операційного циклу свідчить, що в цілому підприємство поступово зменшувало даний показник. Така ситуація була зумовлена скорочення періоду обороту запасів у 2017 році на 45 днів.

Проведено оцінку динаміки рентабельності підприємства ТОВ «КФ Кристал» (табл. 1.9).

Таблиця 1.9

Динаміка рентабельності ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

Показник	Значення по рокам					Абсолютне відхилення, пунктів			
	2013	2014	2015	2016	2017	2013- 2014	2014 - 2015	2015 - 2016	2016- 2017
Рентабельність активів	-2,1	-1,7	0,2	0,3	-25,5	0,4	1,9	0,1	-25,8
Рентабельність власного капіталу	-2,2	-1,7	0,2	0,3	-25,9	0,4	2,0	0,1	-26,2
Рентабельність реалізації	-4,0	-2,7	0,3	0,5	-32,2	1,3	3,1	0,2	-32,7
Рентабельність операційних витрат	-3,9	-2,6	0,4	0,5	-24,3	1,2	3,0	0,2	-24,9

Показник рентабельності активів в 2016 році збільшився порівняно з 2015 на 0,1% пункти, а у 2017 році порівняно з 2016 –м роком – знизився на 25,8 %.

Показник рентабельності власного капіталу в 2016 році зріс порівняно з 2015 роком на 0,1 пункта, а у 2017 році порівняно з 2016 роком – зменшився на 26,2.

Показник рентабельності реалізації в 2016 році становив 0,5 %, що на 0,2% більше проти 2015 року. У 2017 році рентабельність реалізованої продукції зменшилась на 32,7% проти рівня 2016-го року.

Наведені показники свідчать про зниження загальної економічної ефективності здійснення діяльності підприємства ТОВ «КФ Кристал» у 2017 році.

ТОВ «КФ «Кристал» прагне до постійного поліпшення якості сервісу, у тому числі, керуючись вимогами національного законодавства. Шляхом застосування сучасних технологій та практичних методик використання ресурсів заклад мінімізує свої ризики та формує передумови для забезпечення свого стратегічного розвитку. Крім того, керівництво ресторану «КФ «Кристал» постійно навчає своїх співробітників ефективно впроваджує методики у повсякденну діяльність.

Використання розробленого модуля формування облікової політики, як бази для ведення автоматизованого бухгалтерського обліку, запобігає формалізованому підходу до цього процесу, робить обліковий механізм більш осмисленим та підвищує ефективність використання облікової інформації в

процесі управління. Крім того, дозволяє значно скоротити сукупні витрати часу на приведення облікового процесу у відповідність до прийнятої облікової політики (оновлення довідників, коригування алгоритмів бухгалтерських записів тощо).

У процесі діяльності підприємство ТОВ «КФ «Кристал», з одного боку, безперервно купує сировину, матеріали, паливо, товари тощо, а з іншого — безперервно реалізує готову продукцію, послуги. Ці процеси супроводжуються грошовими розрахунками, які саме і є одним із найбільш масових явищ у господарському житті будь-якого підприємства.

Система зберігання документів ТОВ «КФ «Кристал» в електронному вигляді забезпечує: централізоване зберігання документів; ведення архіву електронних документів; адміністрування системи управління документами; санкціонований доступ і парольний захист файлів електронних документів в режимі зчитування / запису; конвертацію файлів електронних документів у різні формати; вибір носіїв інформації для організації системи зберігання документів відповідно до частоти звернення, термінів дії документа; швидкий перегляд документів різних форматів без завантаження вихідних додатків; пошук документів за різними критеріями відбору тощо.

Отже, підприємство ТОВ «КФ «Кристал» спеціалізується на наданні таких супутніх послуг як кейтеринг, більярд і караоке. Організація бухгалтерського обліку відіграє важливу роль у роботі підприємства ТОВ «КФ «Кристал». Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «КФ «Кристал» передбачає: визначення структури бухгалтерії та системи обробки даних (створено централізовану систему); розробку та документальне оформлення облікової політики. Технологія роботи з електронними документами дозволяє колективний доступ до одних і тих же документів в порядку: формування груп користувачів електронних документів; включення до складу групи нових користувачів; визначення режимів роботи з електронними документами для різних груп і користувачів.

Висновки до розділу 1

У ході дослідження визначено поняття доходів операційної діяльності. Дохід підприємства є визначальним показником його фінансово-економічного розвитку. Саме за рахунок даного джерела формування фінансових ресурсів відбувається в основному фінансування поточних витрат підприємства.

В роботі було проаналізовано особливості нормативно-правової бази та спеціальної літератури, що стосуються питань обліку та оподаткування доходів операційної діяльності. Основними нормативними документами, що регламентують облік, аналіз та контроль реалізації товарів на підприємствах є Податковий кодекс, стандарти бухгалтерського обліку. Також було досліджено спеціальну літературу, в якій відображено теоретичні аспекти організації, обліку та оподаткування доходів операційної діяльності. Більшість наукових праць висвітлює сутність та класифікацію доходів за видами діяльності, розкриває загальні засади методології обліку доходів.

Підприємство ТОВ «КФ «Кристал» спеціалізується на наданні послуг кейтерингу, більярду та караоке. Організація бухгалтерського обліку відіграє важливу роль у роботі підприємства ТОВ «КФ «Кристал». Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «КФ «Кристал» передбачає: визначення структури бухгалтерії та системи обробки даних (створено централізовану систему); розробку та документальне оформлення облікової політики. Технологія роботи з електронними документами дозволяє колективний доступ до одних і тих же документів в порядку: формування груп користувачів електронних документів; включення до складу групи нових користувачів; визначення режимів роботи з електронними документами для різних груп і користувачів. Наказ "Про облікову політику підприємства" ТОВ «КФ «Кристал» відображає: основні відомості про підприємство (перелік філій та інших підрозділів виділених на окремий баланс); метод оцінки вибуття запасів;

періодичність оцінки вибуття товарів; порядок обліку; субрахунок ТЗВ; поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку; періодичність відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань; засади ціноутворення у внутрішньогосподарських підрозділах; посилання на робочий План рахунків підприємства та ін.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ ТОВ «КФ «КРИСТАЛ»

2.1. Облік доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

Документування є важливим елементом в ланцюзі функціонування бухгалтерського обліку. Адже без належно оформленого документа не може бути бухгалтерського запису, від нього залежать повнота і достовірність облікової інформації для користувачів.

Відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Слід зазначити, що первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення, він має бути складений під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. При цьому господарська операція має на увазі дію або подію, що викликає зміни в структурі активів і зобов'язань, власному капіталі підприємства.

Облік доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» передбачає визначення переліку первинної документації, рахунків бухгалтерського обліку та специфіки відображення господарських операцій в облікових регістрах підприємства.

Відповідно до ст. 9 Закону про бухгалтерський облік [2], підставою для бухгалтерського обліку операцій з надання послуг та визнання доходів є первинні документи: акт про надання послуг, який фіксує факт здійснення

господарської операції. На підприємстві ТОВ «КФ «Кристал» акти про надання послуг складаються під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо — безпосередньо після її закінчення.

Групи первинних документів, які використовуються для відображення в обліку господарських операцій, пов'язаних з формуванням доходів від операційної діяльності, наведено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Групи основних первинних документів, які використовуються для відображення в обліку господарських операцій, пов'язаних з формуванням доходів від операційної діяльності

Варто відмітити, що ресторан реалізує продукції та послуги як фізичним особам, так і корпоративним клієнтам — підприємствам, установам та організаціям. Тому, для облікового відображення операцій з реалізації продукції та послуг ресторану використовуються такі первинні документи як касовий чек та предчек (зустрічна накладна).

При реалізації продукції та послуг корпоративним клієнтам ресторан використовує такі первинні документи як договір, акт наданих послуг, банківська виписка.

Основні види документів, які використовуються на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал» наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Первинні документи для обліку доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

Назва первинного документа	Зміст первинного документа	Особливості використання на ТОВ «КФ «Кристал»
1	2	3
Договір про надання послуг	Відображає основні умови надання послуг (Додаток Ж)	На підприємстві використовуються два основні види договорів: - надання послуг (коли підприємство надає разові послуги); - підряду (коли підприємство надає ресторанні послуги на постійній основі)
Акт виконаних послуг	Відображає факт та вартість наданих послуг (Додаток З)	На підприємстві використовуються два основні види актів наданих послуг: - типовий акт наданих послуг (для договорів з надання послуг); - акт для договорів підряду (на відміну від типового акту там передбачено додаткові умови)
Рахунок на сплату наданих послуг	Документ – платіжна вимога на оплати	На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати за надані послуги
Касовий чек	Документ, що підтверджує проведення операції через РРО	На підприємстві форма фіскального чек відповідає вимогам фіскальної дисципліни та містить усі необхідні реквізити
Предчек (зустрічна накладна)	Документ, що підтверджує отримання замовлення від відвідувача ресторану	На підприємстві форма предчеку має усі необхідні реквізити, необхідні для ідентифікації окремих замовлень відвідувачів

Відповідно до вимог фіскального законодавства (Наказ 13 МФУ 21.01.2016), на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал», що здійснює продаж підакцизних товарів та зареєстровані платниками акцизного податку (суб'єктів господарювання, що зареєстровані платниками іншого податку, крім ПДВ), касовий чек, надрукований реєстратором розрахункових операцій, повинен

містити окремим рядком розмір ставки такого податку, загальну суму такого податку за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкуються назва такого податку. У реквізиті «Акцизний податок» його назва наводиться згідно з Податковим кодексом України [47]. За потреби дозволяється використовувати скорочення. Форму касового чека при продажу вин ігристих наведено нижче на рис. 2.2.

Рядок	
1	«Найменування господарської одиниці»
2	«Адреса господарської одиниці»
3	ПН «Індивідуальний податковий номер платника ПДВ»
4	ІД «податковий номер / серія та номер паспорта*»
5	«Кількість товару (послуги)» «Знак множення» «Вартість одиниці виміру»
6	«Назва товару (послуги)» «Вартість» «Літерне позначення ставки ПДВ»
7	«Форма оплати» «Сума коштів»
8	СУМА «Загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) за чеком»
9	ПДВ «Літерне позначення ставки ПДВ» «Ставка ПДВ у відсотках» «Сума ПДВ»
10	Акцизний податок «Ставка акцизного податку» «Сума акцизного податку» «Номер чека» «Поточна дата» «Час проведення розрахунку»
11	ФН «Фіскальний номер реєстратора розрахункових операцій»
12	ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК «найменування або логотип виробника»
13	

Рис. 2.2. Форма касового чека при реалізації послуг на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал»

Також рядки 9 та 10 касового чека повторюються відповідно до кількості податкових груп за різними ставками ПДВ та акцизного податку. Дозволяється не друкувати рядки за податковими групами, якщо сума ПДВ або акцизного податку дорівнює нулю.

Вимоги щодо роздрукування на РРО касових звітних чеків визначені у пункті 9 статті 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» [59], а саме суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо), при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання

готівки для подальшого її переказу зобов'язані щоденно друкувати на реєстраторах розрахункових операцій (за виключенням автоматів з продажу товарів (послуг) фіскальні звітні чеки у разі здійснення розрахункових операцій.

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

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

Організація та ведення фінансового обліку доходів є надзвичайно важливим аспектом у точному визначенні результатів діяльності підприємства, його фінансовий стан, конкурентоспроможність та інші показники, які свідчать про ефективність функціонування компанії.

Для обліку доходу від реалізації продукції (товарів), робіт, послуг Планом рахунків передбачено застосування рахунку 70 “Доходи від реалізації” в розрізі таких субрахунків:

- 701 “Дохід від реалізації готової продукції”
- 702 “Дохід від реалізації товарів”
- 703 “Дохід від реалізації робіт і послуг”
- 704 “Вирахування з доходу”.

За кредитом субрахунків 701 - 703 відображається одержання доходу, за дебетом – належна сума непрямих податків; суми, які отримуються підприємством на користь комітента, принципала; повернуті перестраховиками частки страхових платежів; результат зміни резервів незароблених премій та списання у порядку закриття на рахунок 79 “Фінансові результати”.

На субрахунку 704 “Вирахування з доходу” за дебетом відображається сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернених покупцем продукції та товарів й інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу.

Доходи від надання послуг у бухгалтерському обліку виконавця виникають на дату підписання акта наданих послуг та відображаються за кредитом субрахунка 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

У свою чергу, рахунки 70-71 мають субрахунки, за кредитом яких більш детально відображається інформація про види доходів, отриманих підприємством.

Доходи від операційної діяльності з надання послуг списують на рахунок 79 “Фінансові результати”.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, суми повернення раніше проданих товарів і непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного податку і т. д.) (п. 7 П(С)БО 15). Докладніше про умови визнання доходу від реалізації товарів (послуг) читайте на с. 5 цього видання.

Не визнаються доходами суми передоплати (п. 6.3 П(С)БО 15) та авансу в рахунок оплати товарів (робіт, послуг) (п. 6.4 П(С)БО 15).

У деяких випадках операції із продажу товарів (робіт, послуг) можуть привести до виникнення коригувань, які повинні застосовувати платники податків із доходом більше 20 млн грн. Наприклад, фінрезультат звітного періоду збільшується:

- на суму перевищення звичайної ціни над договірною вартістю реалізованих товарів при проведенні контрольованих операцій (пп. 140.1.5 ПК);

- вартість безплатно переданих товарів (робіт, послуг) неприбутковим організаціям протягом звітного періоду в розмірі, що перевищує 4 % оподаткованого прибутку попереднього звітного року (пп. 140.5.9 ПК).

- ПДВ. При продажу товарів (робіт, послуг) ПДВ нараховується за правилом першої події (п. 187.1 ПК):

- або на дату надходження на поточний рахунок (у касу) постачальника суми оплати або іншої компенсації,

- або на дату відвантаження товару, а для послуг - на дату оформлення документа, який підтверджує факт їх надання.

Розглянемо на прикладі порядок визначення та відображення доходу від реалізації послуг ресторану в обліку (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Визначення та відображення доходу від реалізації послуг ТОВ «КФ «Кристал»

№ п/п	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		
			Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6
Визнання доходів від надання ресторанних послуг за передоплатою					
1	Одержано виручку від реалізації послуг споживачам	Виписка банку	311 «Грошові кошти в нац. валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	12 000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Разорахунки з ПДВ»	2 000
3	Визнано дохід від реалізації послуг	Видаткова накладна	361 «Розрахунки з покупцями»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	12 000
4	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	643 «Податкові зобов'язання»	2 000
5	Списано собівартість реалізованих послуг	Довідка бухгалтерії	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	28 «Товари»	6 000
6	Списано на фінансовий результат				
-	Дохід від реалізації послуг	Довідка бухгалтерії	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	791 «Результат операційної діяльності»	10 000
-	Собівартість реалізованих послуг		791 «Результат операційної	903 «Собівартість реалізованих	6 000

		діяльності»	робіт, послуг»	
--	--	-------------	----------------	--

продовження табл.2.2

1	2	3	4	5	
Визнання доходів від надання ресторанныхпослуг із подальшою оплатою					
1	Підписано акт наданих послуг (задача в оренду залу з караоке-баром та більярдом)	Акт наданих послуг	361 «Розрахунки з покупцями»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	24 000
2	Нараховано податковізобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	641 «Разорахунки з ПДВ»	4 000
3	Списано собівартість реалізованих послуг	Довідка бухгалтерії	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	28 «Товари»	15 000
4	Списано на фінансовий результат				
-	Дохід від реалізації послуг	Довідка бухгалтерії	703 "Дохід від реалізації робіт і послуг»	791 «Результат операційної діяльності»	20 000
-	Собівартість реалізованих послуг		791 «Результат операційної діяльності»	903«Собівартіст ь реалізованих робіт, послуг»	15 000

Зважаючи на галузь, в якій функціонує ТОВ «КФ «Кристал» , доречно запропонувати удосконалення робочого плану рахунків. А саме, шляхом введення рахунків четвертого порядку (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Робочий план рахунків для відображення в обліку доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

№ п/п	Синтетичний рах. за планом рах.	Назва субрахунку за порядком	Об'єкт аналітичного обліку	Зауваження (звіт про ФР)
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: 010
		703.1 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: кейтеринг»		
		703.2 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: більярд»		
		703.3 «Облік доходів операційної діяльності з надання послуг: караоке»		

Джерело: розроблено автором

Використовуючи пропозиції удосконалення робочого плану рахунків наведемо типову кореспонденцію операцій визнання доходу від операційної діяльності з надання послуг в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденцію операцій визнання доходу від операційної діяльності з надання послуг

№ п/п	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		
			Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6
Визнання доходів від надання ресторанних послуг за передоплатою					
1	Одержано виручку від реалізації послуг : -кейтеренгу -більярду -караоке	Виписка банку	311 «Грошові кошти в нац. валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	12 000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Разорахунки з ПДВ»	2 000
3	Визнано дохід від реалізації послуг -кейтеренгу -більярду -караоке	Видаткова накладна	361 «Розрахунки з покупцями»	«Дохід від реалізації послуг» 703.1-кейтерингу 703.2-більярду 703.3-караоке	12 000
4	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ -кейтеренгу -більярду -караоке	Податкова накладна	«Дохід від реалізації послуг» 703.1-кейтерингу 703.2-більярду 703.3-караоке	643 «Податкові зобов'язання»	2 000
5	Списано собівартість реалізованих послуг	Довідка бухгалтерії	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	28 «Товари»	6 000
6	Списано на фінансовий результат				
-	Дохід від реалізації послуг -кейтеренгу -більярду -караоке	Довідка бухгалтерії	«Дохід від реалізації послуг» 703.1-кейтерингу 703.2-більярду 703.3-караоке	791 (Результат операційної діяльності)	10 000
-	Собівартість реалізованих послуг		791 «Результат операційної діяльності»	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	6 000

продовження табл.2.4

1	2	3	4	5	6
Визнання доходів від надання ресторанних послуг із подальшою оплатою					
1	Підписано акт наданих послуг (задача в оренду зал з караоке-баром та більярдом)	Акт наданих послуг	361 «Розрахунки з покупцями»	703.3 «Дохід від реалізації послуги караоке»	24 000
2	Нараховано податковізобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703.3 «Дохід від реалізації послуги караоке»	641 «Разоразунки з ПДВ»	4 000
3	Списано собівартість реалізованих послуг	Довідка бухгалтерії	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	28 «Товари»	15 000
4	Списано на фінансовий результат				
-	Дохід від реалізації послуг	Довідка бухгалтерії	703.3 «Дохід від реалізації послуги караоке»	791 «Результат операційної діяльності»	20 000
-	Собівартість реалізованих послуг		791 «Результат операційної діяльності»	903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг»	15 000

Проаналізувавши основні особливості фінансового обліку доходів операційної діяльності з наання послуг на прикладі підприємства ТОВ «КФ «Кристал», що надає ресторанні послуги. На підприємстві використовуються два основні види договорів: надання послуг (коли підприємство надає разові послуги); підряду (коли підприємство надає ресторанні послуги на постійні основі). На підприємстві використовуються два основні види актів наданих послуг: типовий акт наданих послуг (для договорів з надання послуг); акт для договорів підряду (на відміну від типового акту там передбачено додаткові умови). На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати за надані послуги. Облік доходів від надання послуг підприємство веде на рахунку 703. На рахунку 71 підприємство здійснює обліку доходів від іншої операційної діяльності.

2.2. Оподаткування доходів операційної діяльності з надання послуг

У даному питанні розглянемо особливості оподаткування доходів операційної діяльності з надання ресторанних послуг на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал».

Надання послуг з метою оподаткування — це 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 (пп. 14.1.185 ПКУ). Простіше кажучи, під послугами слід розуміти все те, що не можна назвати товаром, у т. ч. й виконання робіт (підрядних робіт). Надалі в статті під послугами розумітимемо також роботи, тому що правила оподаткування цих договорів є абсолютно ідентичними.

Доходи від надання послуг визнаються доходами операційної діяльності на підставі п. 135.4.1 ПКУ. Підприємство, що надає послуги, визначає доходи за методом нарахування, тобто виручку від реалізації робіт, послуг відображає у податковому обліку в момент складання акта чи іншого документа, оформленого відповідно до чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Витрати, понесені підприємством з метою надання послуг (виконання робіт), відображають як собівартість робіт, послуг на підставі пп. 138.1.1 ПКУ. За правилами п. 138.4 ПКУ витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, визнають витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг. Операції з надання послуг та виконання робіт є об'єктом оподаткування ПДВ згідно з пп. «б» та «е» п. 185.1 ПКУ. У табл. 2.5 наведено кореспонденцію рахунків з відображення податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал».

Відповідно до п. 188.1 ПКУ, база оподаткування ПДВ операцій з надання послуг оренди караоке-бару та більярду на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості (у разі здійснення контрольованих операцій — не нижче від звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 ПКУ). При цьому ціна на послуги оренди приміщень ресторану може переглядатися керівництвом ТОВ «КФ Кристал» на щоквартальній основі. До складу договірної (контрактної) вартості послуг оренди приміщень, відповідно до цінової політики ТОВ «КФ Кристал», включають вартість матеріальних і нематеріальних активів, що входять до складу пакету послуг.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з відображення в обліку податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг (задача в оренду залу з караоке-баром та більярдом) на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал» на умовах передоплати

№ п/п	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		
			Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6
Відображення податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг за передоплатою					
1	Отримано кошти від відвідувача ресторану (задача в оренду залу з караоке-баром та більярдом) на банківський рахунок ресторану	Виписка банку	311 «Грошові кошти в нац. валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	12 000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки з ПДВ»	2 000

Послуги підприємства ТОВ «КФ Кристал», які надаються його клієнтам, є об'єктом оподаткування ПДВ на загальних підставах. І за наявності належним чином оформленої податкової накладної (п. 198.6 ПКУ) та (якщо необхідно) зареєстрованої в Єдиному реєстрі (п. 201.10 ПКУ) контрагент ТОВ «КФ Кристал» як одержувач таких послуг матиме право на податковий кредит з ПДВ. Згідно з пп. «б» п. 186.3 ПКУ, місцем постачання ресторанних послуг ТОВ «КФ Кристал» є місце реєстрації закладу.

Варто розглянути випадок з відображення в обліку податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг (задача в оренду залу з караоке-баром та

більярдом) на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал» на умовах післяплати (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з відображення в обліку податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг (задача в оренду залу з караоке-баром та більярдом) на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал» на умовах після плати

№ п/п	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		
			Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6
Відображення податкових зобов'язань від надання ресторанних послуг із подальшою оплатою					
1	Підписано акт наданих послуг (задача в оренду залу з караоке-баром та більярдом)	Акт наданих послуг	361 «Розрахунки з покупцями»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	24 000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	641 «Разорахунки з ПДВ»	4 000

Податковий кредит у процесі надання послугу ТОВ «КФ Кристал» виникає за датою сплати (нарахування) податку за зобов'язаннями, що їх отримувач послуг включає до податкової декларації попереднього періоду. Підтвердженням цього є податкова накладна, виписана бухгалтером ТОВ «КФ Кристал», яка згідно з п. 201.12 ПКУ є документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту для операцій постачання послуг рестораном. Умовою віднесення послуг ресторанного господарства до податкового кредиту є використання отриманих та оплачених ресторанних послуг у господарській діяльності ТОВ «КФ Кристал» та в оподатковуваних операціях.

Відповідно до загального правила визначення місця постачання послуги з п. 186.4 ПКУ, місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пунктах 186.2 і 186.3 ПКУ. Послуги, які отримує покупець-резидент, не перераховані у згаданих пунктах. Тож місцем

постачання зазначених послуг буде місце реєстрації агента-нерезидента, тобто за межами митної території України. Відповідно, об'єкта оподаткування ПДВ, а точніше імпорту послуг на митній території України, немає, і підприємство-резидент не повинне нараховувати собі ПЗ згідно з п. 187.8 ПКУ.

Об'єктом оподаткування доходів операційної діяльності на ТОВ «КФ «Кристал» від надання послуг (п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу) є операції платників податку з:

- постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст. 186 зазначеного Кодексу.

Визначення терміна «касовий метод» надано в пп. 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу, а саме: для цілей оподаткування згідно з розділом V цього Кодексу — це метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

На ТОВ «КФ «Кристал» база оподаткування операцій з постачання послуг на визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Податкового Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім ПДВ та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками — суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові та вироблених з них препаратів, крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів, і збору на обов'язкове державне пенсійне страхування на послуги стільникового рухомого зв'язку).

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються

платнику податку безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості послуг.

У разі якщо постачання послуг здійснюється за регульованими цінами (тарифами), база оподаткування визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, визначеної за такими цінами (тарифами).

До бази оподаткування враховується вартість послуг, які постачаються за будь-які кошти (за винятком суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету), та вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платникові податку безпосередньо отримувачем товарів/послуг або будь-якою третьою особою як компенсація вартості товарів/послуг, поставлених таким платником податку.

У випадках, передбачених ст. 189 Податкового кодексу, база оподаткування визначається з урахуванням положень цієї статті.

Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг, але не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Податкового Кодексу, та складається із сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою п. 193.1 ст. 193 Податкового Кодексу, протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

- придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку.

Відсутність права на податковий кредит при здійсненні звільнених від оподаткування операцій (п. 198.4 ст. 198 Податкового кодексу)

Якщо платник податку придбаває (виготовляє) товари/послуги та необоротні активи, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування, то суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з таким придбанням (виготовленням), не відносяться до податкового кредиту зазначеного платника.

Також, характеризуючи систему оподаткування доходів від операційної діяльності ресторану, варто відмітити, що частина підприємств ресторанного бізнесу зареєстровані як ФОП і перебувають на спрощеній системі оподаткування (на 2-й чи 3-й групі). Відповідно до статті 291 Податкового кодексу України друга група платників єдиного податку - фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

- не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;
- обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень.

Ресторанні підприємства на спрощеній системі оподаткування мають право реалізувати послуги за готівку та з використанням банківських терміналів. Слід врахувати, що платники – фізичні особи – підприємці, які провадять господарську діяльність у другій групі єдиного податку, можуть надавати послуги тільки платникам єдиного податку та/або населенню.

ТОВ «КФ «Кристал» нині більш доцільно перебувати в 3 групі платників єдиного податку. Відповідно до статті 291 Податкового кодексу України третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень.

Щодо 3 групи платників єдиного податку. Такий платник повинен відповідати наступним вимогам: річний ліміт доходу в розмірі до 5 млн грн, немає ліміту по найманих працівниках. Застосовуються такі ставки (від суми доходу): 3% - для платників ПДВ, 5% - для неплатників ПДВ. Також застосовується підвищена ставка 15% в окремих випадках, наприклад, до суми перевищення ліміту обсягу доходів. Звітним періодом є календарний квартал. Звіт подається протягом 40 днів після закінчення календарного кварталу. Термін сплати податку - протягом 10 днів після закінчення терміну подання звітності.

Також зазначимо щодо санкцій, які застосовуються у випадку вчинення порушення на кшталт укладення договору рестораном, платником єдиного податку 2 групи із юридичною особою, яка перебуває на загальній системі оподаткування.

По-перше, органом, який здійснює контроль у цій сфері господарської діяльності є не Державна фінансова інспекція, а податкові органи (Державна фіскальна служба).

По-друге, укладення договорів такого типу, є порушенням правил перебування в 2 групі платників єдиного податку.

Відповідно до підпункту 298.2.3 Податкового кодексу України платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів, визначених цим Податковим кодексом (мається на увазі перейти на спрощену систему оподаткування), у разі здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, або невідповідності вимогам організаційно-правових форм господарювання - з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, у якому здійснювалися такі види діяльності або відбулася зміна організаційно-правової форми;

Відповідно до пункту 293.4. Податкового кодексу України ставка єдиного податку встановлюється для платників єдиного податку першої - третьої групи (фізичні особи - підприємці) у розмірі 15 відсотків від доходу, отриманого від

здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування

Таким чином, якщо буде перевірка податкової, то за її наслідками податкова може донараховати податкове зобов'язання за ставкою 15% від доходу, який було отримано за договорами з підприємствами, які перебувають на загальній системі та скинути ресторан зі спрощеної системи оподаткування.

Отже, було розглянуто особливості оподаткування доходів від операційної діяльності, пов'язаних з реалізацією послуг. Об'єктом оподаткування доходів операційної діяльності з постачання послуг на ТОВ «КФ «Кристал» (п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу) є операції платників податку з надання сервісних послуг (у т.ч. організація бенкетів). База оподаткування операцій з постачання послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Податкового Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

2.3. Узагальнення інформації про доходи операційної діяльності з надання послуг у звітності ТОВ «КФ «Кристал»

Інформація про доходи і витрати підприємства повинна відображатися у фінансовій звітності. Зокрема, суми визнаних доходів відображаються у формі 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)» (далі - форма 2). Розглянемо які види доходів формують рядки форми 2, а також у яких ще формах звітності можна відобразити інформацію про доходи від операційної діяльності та у яких випадках.

Інформація про доходи наводиться в розд. I «Фінансові результати» форми 2. Основним нормативним документом, яким може керуватися підприємство при відображенні доходів (і витрат) у звітності, є

Методрекомендації 433 [12]. В Додатку К відображаються найпоширеніші в діяльності підприємств доходи в розрізі рядків форми 2.

Основною задачею формування фінансової звітності, є надання користувачам для прийняття ними рішень повної, правдивої, неупередженої інформації про фінансовий стан, результати від надання послуг відповідно до положень НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[51].

Малі та середні підприємства, складають фінансову звітність за допомогою П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [60].

Річна звітність ТОВ «КФ Кристал» складається у вигляді такого звіту, як Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва і включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), які наведено в Додатку Д.

Відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» звітність усіх суб'єктів малого підприємництва має наступні назви: 1-м баланс і 2-м звіт про фінансові результати, а також відповідно 1-мс і 2-мс, складають у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» здійснює складання фінансової звітності у гривнях відповідно до вимог [ст. 5 ЗУ «Про бухгалтерський облік](#) та фінансову звітність» [49].

Інформація, що наведена у фінансовій звітності ТОВ «КФ Кристал», базується виключно на даних бухгалтерського обліку і є відповідною даним аналітичного і синтетичного обліку. Перед складанням річного звіту підприємство ТОВ «КФ Кристал» обов'язково проводить інвентаризацію господарських засобів, їх джерел та розрахунки із заборгованості по дебіторам та кредиторам, і відповідно відображають її результати в обліку. Зазвичай таку інвентаризацію підприємство ТОВ «КФ Кристал» проводить з жовтня місяця. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, завіряють своїм підписом керівник підприємства ТОВ «КФ Кристал» та головний бухгалтер підприємства.

На рис. 2.3 проілюстровано перелік інформаційних даних, які зазначені у фінансовій звітності ТОВ «КФ Кристал» відносно операцій формування доходів від надання послуг:

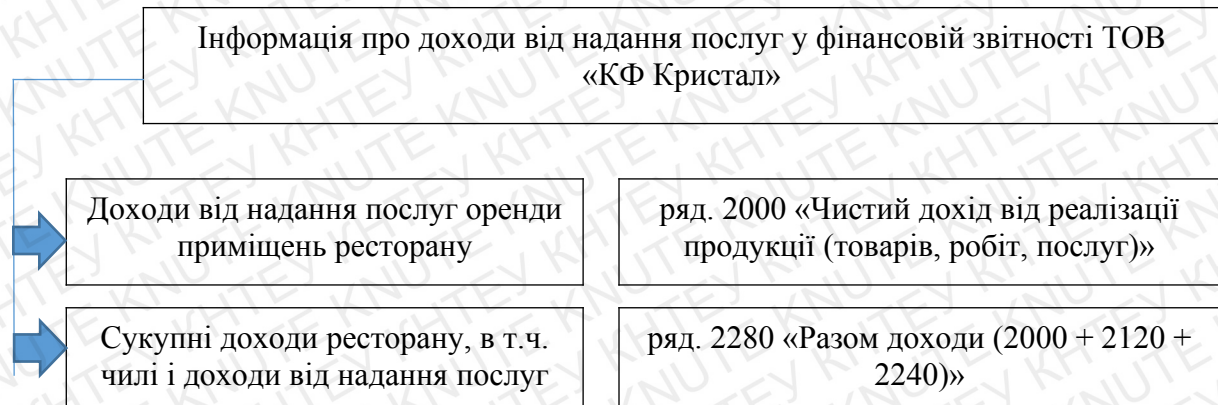


Рис. 2.3. Інформація про доходи від надання послуг ТОВ «КФ Кристал», яка впливає на формування сум для розкриття в статтях фінансових звітів

Джерело: розроблено за даними фінансової звітності ТОВ «КФ Кристал»

Інформацію про обсяги оподаткування операцій з надання послуг не наводять у формі фінансової звітності 2-м «Звіт про сукупний дохід», натомість ці дані можуть бути відображені у балансі підприємства – форма 1м «Звіт про фінансовий стан». Авансова сума переплат з ПДВ за послуги ресторану може відображатися в рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом». У випадку виникнення заборгованості ресторану по ПДВ від операцій з надання послуг, сума податкової заборгованості відображається у пасиві балансу форми 1-м в рядку 1620 «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом».

У табл. 2.8 наведено фрагмент Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, Звіт про сукупний дохід 2-м (Додаток Д), в якому відображені сукупні чисті доходи ресторану, в тому числі і від надання послуг.

**Фрагмент із звіту «Звіт про сукупний дохід» форма 2-м ТОВ «КФ
Кристал» станом на 31.12.2017 року, тис. грн.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	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

Визначення фінансового результату від надання послуг на підприємстві ТОВ «КФ Кристал» (Додаток Д) починається з визнання доходів, собівартості, інших операційних витрат. У звіті «Звіт про сукупний дохід» підприємства ТОВ «КФ Кристал» міститься стаття «інші операційні доходи» де відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Однак до даної статті доходів досліджуваного підприємства також можуть бути віднесені доходи від надання послуг, які не відносяться до профільної діяльності підприємства. Наприклад, у процесі організації маркетингових івент-заходів заклад ресторанного господарства ТОВ «КФ Кристал» може виступати не лише як орендодавець своїх приміщень та зони парковки, але і як посередник. Підприємство може отримувати додаткову комісію (винагороду), яка є його компенсацією за певні додаткові сервіси, які не належать до основної діяльності (наприклад, друк флаєрів, витрати на юридичний супровід при підготовці договорів на проведення івент-заходів). Такі доходи відносяться до інших операційних доходів. У статті «Фінансовий результат до оподаткування» відображається різниця між чистими доходами та витратами підприємства ТОВ «КФ Кристал» від надання послуг.

У табл. 2.9 наведено фрагмент Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ Кристал», Звіт про фінансові результати форма 2-м, з Додатку Д.

Таблиця 2.9

Фрагмент із звіту Звіт про фінансові результати форма 2-м ТОВ «КФ Кристал» станом на 31.12.2017 року, тис. грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
...	...	...	...
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2000	-286,9	5,2
Податок на прибуток	2050	0	0,9

Форма 2-м Звіт про фінансові результати підприємства ТОВ «КФ Кристал» містить інформацію, які відображають наслідки здійснення господарських операцій з надання послуг підприємством. Зокрема, у рядку 2000 відображаються фінансові результати від надання послуг до оподаткування, а у графі 2050 форми 2-м міститься інформація про нараховані податкові зобов'язання з податку на прибуток від наданих послуг підприємства ресторанного господарства.

Відзначимо необхідність визначення оцінки ступеня завершеності операції з надання послуг при нарахуванні доходу, причому ця оцінка здійснюється згідно з пунктами 11, 12 П(С)БО 15 у такий спосіб:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, здійснених на відповідну дату у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані;
- визначення питомої ваги витрат підприємства у зв'язку з наданням послуг у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на

певну дату, включає лише ті витрати, що відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Кінцевим етапом облікового процесу підприємства та основним засобом донесення фінансової інформації про нього зовнішнім користувачам є фінансова звітність. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [51] визначає загальні вимоги до відображення доходів від операційної діяльності у фінансовій звітності.

У звіті про фінансові результати наводяться доходи і витрати, які відповідають критеріям, визначеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Порядок відображення в обліку і звітності доходів від надання послуг, які не можуть бути вірогідно визначені. При цьому згідно з пунктом 15 П(С)БО 15: визнаний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним суми безнадійної або сумнівної заборгованості, сума якої визнається витратами згідно з П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Порядок відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходів (виручки) від надання послуг ресторанного господарства, які не можуть бути вірогідно визначені, подано у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Порядок відображення в обліку і звітності доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал», які не можуть бути вірогідно визначені [26]

Вид доходу (виручки) від надання послуг, при якому відсутня імовірність вірогідного відображення оцінки	Спосіб включення до обліку та звітності
1	2
Дохід (виручка), при якому немає тільки імовірності вірогідного відображення оцінки	Включається в дохід у розмірі понесених витрат, що підлягають відшкодуванню
Дохід (виручка), при якому відсутня не тільки імовірність вірогідного відображення оцінки, але й немає імовірності розміщення понесених витрат	Дохід не визначається, а понесені витрати визнаються витратами звітного періоду

Якщо послуги полягають у наданні невизначеної кількості дій за певний відрізок часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період, крім випадків, коли інший метод краще визначить ступінь завершеності надання послуг.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т.ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів [12].

Організації, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, у цій статті відображають вартість, за якою реалізовано цінні папери, та суму винагороди за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, з урахуванням відповідних вирахувань.

На ТОВ «КФ «Кристал» валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням сум, які наведені у додаткових статтях.

У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо [12].

До цієї статті можуть наводитись додаткові статті [12]:

«Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю», в якій відображається дохід від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю;

«Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції», в якій відображається дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.

В Звіті про сукупний дохід, як правило, всі показники відображаються в одиницях виміру, чинних на звітну дату, незалежно від того, яким способом складена фінансова звітність, а саме, на основі фактичної або відновної вартості. У звітності слід відобразити період, за який проводиться коригування цін з урахуванням інфляції, а також показується рівень коефіцієнтів перерахунку. Як уже було зазначено, основна інформація про операційні доходи підприємства міститься у формі 2. Проте може виникнути необхідність відобразити ті чи інші операційні доходи в інших формах фінзвітності [12].

У цьому випадку інформація про нарахований дохід буде відображена не тільки у формі 2, але і в рядку 3095 розд. I форми 3 «Звіт про рух грошових коштів».

Доходи від операційної діяльності відображаються також в декларації з податку на прибуток ТОВ «КФ «Кристал» (Додаток К).

На сьогодні форма квартальної та річної податкової декларації з податку на прибуток єдина та затверджена Наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897 (у редакції наказу Мінфіну від 28.04.2017 р. № 467). Ця універсальна форма використовується всіма суб'єктами господарювання, які сплачують податок на прибуток, у тому числі страховиками, постійними представництвами нерезидентів.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємства по результатах кварталу 2018 р. повинна подаватися: платниками податку на прибуток, які у

2017 р. отримали дохід від усіх видів діяльності більший, ніж 20 000 000 грн (без ПДВ та інших непрямих податків). Показник доходу береться зі Звіту про фінансові результати за 2017 р.; платниками податку, які з 01 квітня 2018 р переходять з загальної системи оподаткування на єдиний податок; неприбутковими організаціями, які в I кварталі 2018 р. порушили вимоги ПКУ щодо своєї неприбутковості (п. 137.8 ПКУ); платниками єдиного податку 3 групи та неприбутковими організаціями, які в I кварталі 2018 р. виплатили дохід нерезиденту-юрособі та повинні сплатити податок (так званий податок «на репатріацію») (заповнюють рядки 23-25 додатку ПН); суб'єктами господарювання, які здійснюють випуск і проведення лотерей (п. 137.8 ПКУ) [75].

Декларація ТОВ «КФ «Кристал» за квартал 2018 р. має бути подана протягом 40 кал. днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, тобто не пізніше 10 травня 2018 р. (четвер). Сплатити податок на прибуток потрібно протягом 10 кал. днів після останнього дня строку подачі декларації.

Способи подачі квартальної декларації такі ж самі, як і для річної. Великі та середні платники податку зобов'язані подавати декларацію тільки в електронній формі (п. 49.4 ПКУ). Для інших платників крім електронного способу можливі також варіанти: подати особисто або через уповноважену особу; направлення поштою з повідомленням про вручення та описом вкладення (зробити це треба не пізніше ніж за 5 днів до закінчення строку подання) (п. 49.5 ПКУ).

З 01 січня 2018 р. діють оновлені критерії приналежності платників податку до великих та середніх підприємств (ч. 2 ст. 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996). За вимогами повинно дотримуватися хоча б 2 з 3-х критеріїв: середня чисельність працівників за звітний період більше 50 осіб; балансова вартість активів – понад 4 млн євро; чистий дохід (виручка) від реалізації перевищує 8 млн євро в еквіваленті за середньорічним курсом НБУ.

Проаналізовано особливості відображення у фінансовій звітності ТОВ «КФ «Кристал» інформації про доходи від операційної діяльності. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т.ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, тощо.

2.4. Облік доходів операційної діяльності з надання послуг в процесі прийняття управлінських рішень

Формування системи прийняття управлінських рішень в процесі управління доходами передбачає використання звітних та планових даних щодо облікової інформації. Тому у даному питанні розглянемо основні елементи формування управлінського обліку доходів від операційної діяльності на підприємстві ТОВ «КФ «Кристал».

Основною метою управлінського обліку доходів на ТОВ «КФ «Кристал» є своєчасне забезпечення інформацією про доходи та вигоди підприємства менеджерів різних рівнів управління для: планування, контролю (через бюджетування та аналіз відхилень), підготовки, прийняття та оцінки управлінських рішень (через оцінку альтернатив); визначення стратегії бізнесу тощо.

Класифікація управлінських рішень є надзвичайно важливим аспектом в дослідженні їх сутності. Так, у практиці менеджменту науковці виділяють

понад 70 класифікаційних ознак, як правило, це уповільнює процеси розробки, прийняття та реалізації рішень.

Перед підприємством стоїть неабияка проблема, адже для функціонування необхідно обрати найбільш ефективні рішення. На наш погляд, слід звернути увагу на наступну групу ознак, та, відповідно, видів управлінських рішень до кожної:

- за функціональною спрямованістю: плануючі, організуючі, активізуючі, координуючі, контролюючі та такі, що інформують;
- за організацією: індивідуальні, колегіальні, корпоративні;
- за об'єктом управління: загальні, особливі, одиничні;
- за джерелом виникнення: ініціативні, за розпорядженням;
- за часом дії/ за цілеспрямованістю/ за метою/ за ієрархією планування: стратегічні, тактичні, оперативні;
- та багато інших.

На ТОВ «КФ «Кристал» розроблено систему підготовки, розробки, прийняття та реалізації управлінських рішень (рис.2.4).

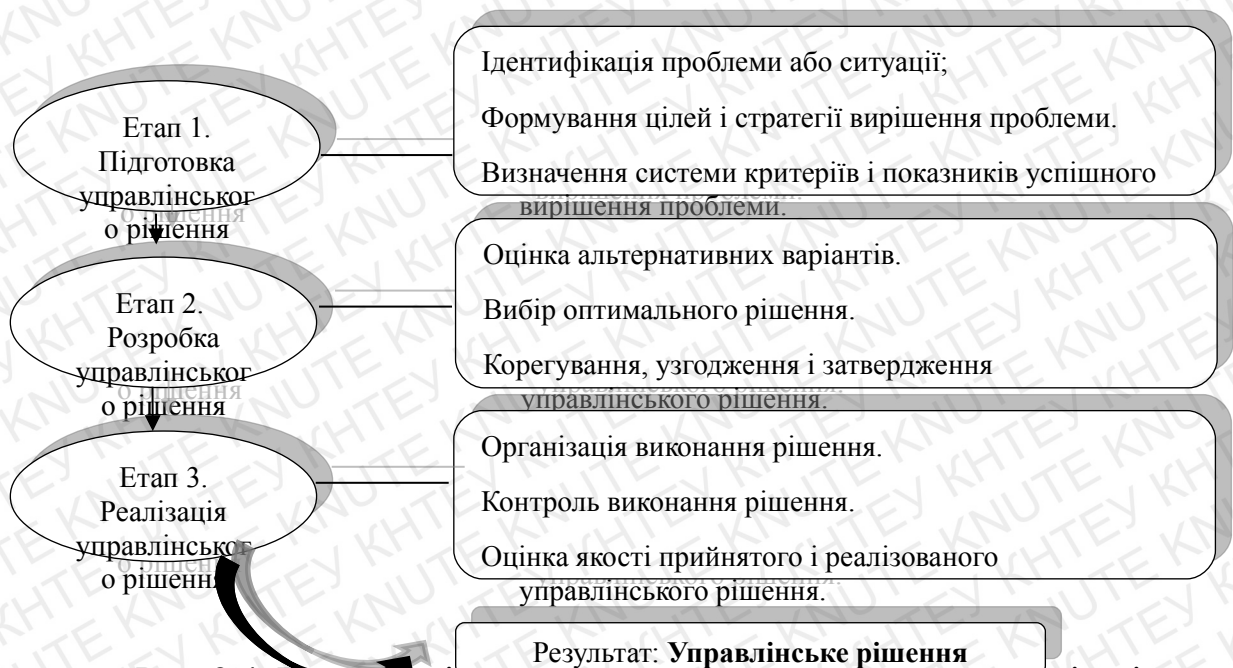


Рис. 2.4. Процеси підготовки, розробки, прийняття та реалізації управлінських рішень

Існують такі основні методи управлінського обліку доходів:

1) метод нарахування (з відвантаження) – виручка (дохід) від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається в тому періоді, коли право власності на них перейшло покупцеві. Оплата при цьому може бути проведена в іншому періоді. Можливий також облік некасових операцій (наприклад, взаємозаліки). Важлива перевага цього методу в тому, що він дозволяє побачити реальну економічну ситуацію компанії в перспективі, окремо розглядати рух грошових коштів та юридичні зобов'язання сторін;

2) касовий метод (з оплати) – дохід враховується в тому періоді, коли від покупця отримана оплата, незалежно від дати відвантаження. Основна перевага цього методу – простота застосування. Однак охоплення даних в обліку і звітності обмежене операціями, пов'язаними з рухом грошових коштів. Можливі складності при оцінці дебіторської та кредиторської заборгованості на кінець періоду. При цьому, на практиці існують наступні варіації даного методу:

2.1) за частковою оплатою: дохід нараховується в момент надходження першого платежу з боку покупця в рахунок оплати даної поставки (може бути встановлена мінімальна величина платежу: в абсолютному вираженні або відсотках від вартості поставки, – визнана достатньою для нарахування доходу);

2.2) за повною оплатою: дохід нараховується в момент остаточного погашення дебіторської заборгованості покупцем [8].

3) за останньою подією, тобто враховувати доходи на момент більш пізньої з подій – відвантаження товару (надання послуги) або оплата від покупця, тобто коли виконані зобов'язання з обох сторін.

Метою розробки інформаційної системи управлінського обліку (у частині доходів від надання послуг) для ТОВ «КФ «Кристал» є забезпечення директора підприємства та керівників всіх підрозділів інформацією про обсяг доходів від надання послуг кейтерингу, більярду та караоке.

Завданнями щодо розробки інформаційної системи управлінського обліку доходів від надання послуг є:

- визначення джерел одержання достовірної інформації, що посилить контрольну функцію обліку і його аналітичність;
- обрання працівників, які б забезпечували контроль за доходами від наданих послуг;
- аналіз результатів, у разі необхідності застосування коригувальних заходів.

Для ведення ефективного управлінського обліку на підприємстві обов'язковою умовою є якісне інформаційне забезпечення. Управлінська інформаційна система (УІС) є інтегрованою звітною системою, призначеною для допомоги менеджерам у плануванні, здійсненні і контролі діяльності організації. Вона готує звіти на основі даних, отриманих з багатьох систем здійснення операцій та із зовнішнього оточення організації. Концентрує їх, щоб зробити ці дані більш придатними для інформаційних менеджерів

Найбільш потужними рішеннями для комплексної автоматизації системи управлінського обліку на підприємстві є продукти, побудовані на базі концепції ERP, наприклад SAP R / 3, Oracle Applications, "Галактика" та інші. Ядром в таких системах є інструменти Business Intelligent (BI).

У BI-системи залучені програмні засоби наступних класів: засоби побудови сховищ даних (datawarehousing); системи оперативної аналітичної обробки (OnLine Analytical Processing, OLAP); інформаційно-аналітичні системи (Enterprise Information Systems, EIS); засоби інтелектуального аналізу даних (data mining); інструменти для виконання запитів і побудови звітів (query and reporting tool).

Згідно критеріїв визначення розмірів підприємства ТОВ «КФ «Кристал» є мікропідприємством, тому директор не вбачає доречним використовувати вищенаведені програми. Для формування управлінських звітів використовуються програми «Microsoft Word», «Microsoft Excel», «1С:Бухгалтерія 7.7»

Дохід є основним показником господарської діяльності підприємства ресторанного господарства на основі якого розраховуються показники ефективності, які характеризують якість роботи підприємства.

Управлінський облік доходів від операційної діяльності ресторану передбачає проведення таких етапів роботи (рис. 2.5).

Розглянемо коротко зміст кожного з етапів формування моделі управлінського обліку доходів від надання послуг в ресторані ТОВ «КФ «Кристал». Мета управління доходами від надання послуг передбачає вирішення ряду завдань управління. Охарактеризуємо деякі наукові підходи до визначення завдань управління доходами від надання послуг.

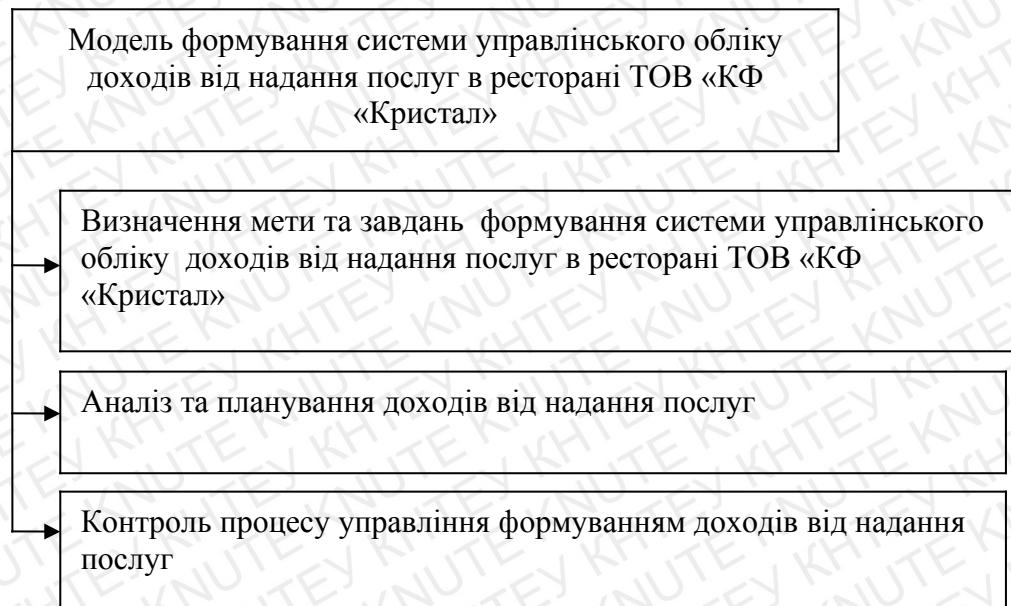


Рис. 2.5 Етапи формування моделі управлінського обліку доходів від надання послуг в ресторані ТОВ «КФ «Кристал»

Розробка політики управління доходами від надання послуг підприємства ресторанного господарства передбачає попереднє дослідження процесу формування доходів, визначення основних тенденцій та закономірностей, виявлення кількісної оцінки факторів, що обумовлюють обсяг та рівень доходів.

Дохід являється основним показником господарської діяльності підприємства ресторанного господарства на основі якого розраховуються показники ефективності, які характеризують якість роботи підприємства.

Інформаційною основою аналізу доходів підприємства ресторанного господарства операційної діяльності від надання послуг є матеріали бухгалтерської звітності: Форма 2 м «Звіт про доходи та збитки», Ф 1м «Звіт про фінансовий стан», оборотна відомість по рахунках, на яких ведеться аналітичний облік отриманих доходів, матеріали оперативного та управлінського обліку, що пов'язані з цінами реалізації послуг, договори оренди торговельних приміщень та обладнання, програми реальних та фінансових інвестицій тощо [24].

Управління доходами операційної діяльності від надання послуг для підприємства ресторанного господарства в умовах кризи пропонується послідовно здійснювати за такими етапами:

- створення інформаційної бази для прийняття управлінських рішень;
- проведення аналізу обсягу та складу отриманих доходів, чинників, які визначають їх розмір та рівень;
- розробка політики управління доходами; обґрунтоване планування доходів;
- формування оптимального варіанту плану доходів підприємства.

В умовах ринкової економіки плановий обсяг надання послуг формується на рівні самого підприємства. При визначенні планового обсягу надання послуг на рівні окремого підприємства головна увага приділяється задоволенню попиту споживачів району діяльності підприємства, ефективному використанню наявних фінансових, матеріальних і трудових ресурсів та досягненню певних результатів фінансово-господарської діяльності.

Це потребує розробки плану надання послуг підприємства у трьох варіантах:

- 1) необхідний обсяг надання послуг, достатній для досягнення цільового обсягу прибутку підприємства;

2) можливий обсяг надання послуг, який обумовлюється обсягом споживчого попиту району діяльності підприємства та конкурентним оточенням;

3) ресурсозабезпечений обсяг надання послуг, який може бути отриманий при наявному ресурсному потенціалі підприємства та його найбільш ефективному використанні [13].

Для визначення необхідного обсягу надання послуг потрібно розрахувати такі показники: «точка беззбитковості»; («поріг рентабельності») «точка мінімального рівня рентабельності».

Стосовно підприємства під "точкою беззбитковості" розуміють такий обсяг надання послуг підприємства, при якому сума одержаного валового доходу (без ПДВ) дорівнює сумі поточних витрат, тобто досягається самоокупність діяльності.

Розрахунок "точки беззбитковості" (Тб) може бути проведений за наступною формулою (2.1):

$$T_b = ПВ + ЗВ \quad (2.1)$$

де: ПВ – обсяг умовно-постійних витрат обігу у вартісному вираженні;

ЗВ - умовно-змінних витрат обігу у вартісному вираженні;

Тб – точка беззбитковості.

Розрахуємо значення точки беззбитковості за даними фінансової звітності ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

$$T_{b2013} = 48,9 + 672,2 = 721,1 \text{ тис.грн}$$

$$T_{b2014} = 48,8 + 777,2 = 826,0 \text{ тис.грн}$$

$$T_{b2015} = 67,2 + 703,8 = 771,0 \text{ тис.грн}$$

$$T_{b2016} = 95,6 + 727,7 = 823,3 \text{ тис.грн}$$

$$T_{b2017} = 0,0 + 1178,6 = 1178,6 \text{ тис.грн}$$

Під "точкою мінімальної рентабельності" розуміють такий обсяг надання послуг підприємства, при якому сума валових доходів (без ПДВ) не лише

покриває поточні витрати на здійснення господарської діяльності, а й утворює прибуток, розмір якого (після сплати податків) задовольняє уявлення власників підприємства про мінімальний рівень рентабельності на вкладений капітал.

Розрахунок "точки мінімальної рентабельності" (T_{MPP}) здійснюється за формулою (2.2):

$$T_{MPP} = \frac{PB + PR_{\min}}{PKD - P_{во_{зм}}} = PB + 3B + 3B_{\min} \quad (2.2)$$

де: $PR_{\min}$ – обсяг цільового прибутку після сплати податкових платежів.
Для підприємства ТОВ «КФ Кристал» даний показник становить 200 тис.грн / рік. Тоді точка мінімальної рентабельності для підприємства складе:

$$T_{MPP2013} = 48,9 + 672,2 + 200,0 = 921,1 \text{ тис.грн}$$

$$T_{MPP2014} = 48,8 + 777,2 + 200,0 = 1026,0 \text{ тис.грн}$$

$$T_{MPP2015} = 67,2 + 703,8 + 200,0 = 971,0 \text{ тис.грн}$$

$$T_{MPP2016} = 95,6 + 727,7 + 200,0 = 1023,3 \text{ тис.грн}$$

$$T_{MPP2017} = 0,0 + 1178,6 + 200,0 = 1378,6 \text{ тис.грн}$$

Можливий обсяг надання послуг розраховується економіко-статистичним методом.

Суть методу полягає у визначенні середньорічних темпів росту за ряд попередніх років. Враховуючи цей темп росту здійснюється планування надання послуг на наступний рік (2.3):

$$T_{\text{можл}} = \frac{TO_{\text{звіт}} \times Tr}{100} \quad (2.3)$$

де: $TO_{\text{звіт}}$ – обсяг надання послуг звітного періоду, Tr – темп росту надання послуг в плановому періоді.

Для оцінки Tr скористаємося методом середньої геометричної (2.4;2.5):

$$T_p = \sqrt[4]{\frac{qD_{2017}}{qD_{2013}}} \quad (2.4)$$

$$T_p = \sqrt[4]{\frac{891,7}{693,3}} = 1,065 \quad (2.5)$$

На основі показника T_r визначаємо $T_{\text{можл}}$:

$$T_{\text{можл}} = 891,7 * 1,065 = 949,7 \text{ тис.грн}$$

Оцінка можливого обсягу надання послуг підприємства може бути проведена не тільки на основі вивчення тенденції його розвитку, а й шляхом вивчення та прогнозування попиту споживачів [8]

Також у даному питанні проведемо розрахунок точки беззбитковості ресторану ТОВ «КФ Кристал», що дасть змогу виявити обсяги доходу від операційної діяльності, необхідного для покриття усіх поточних витрат (табл. 2.11).

Таблиця 2.11

Оцінка самоокупності ТОВ «КФ Кристал»

Показник	Період					Відхилення			
						2017/2013		2017/2016	
	2013	2014	2015	2016	2017	Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід, тис.грн (без ПДВ)	693,3	804,2	774,3	828,5	891,7	198,4	28,6	63,2	7,6
Умовно-постійні витрати, тис.грн	48,9	48,8	67,2	95,6	0	-48,9	-100,0	-95,6	-100,0
Умовно-змінні витрати, тис.грн.	672,2	777,2	703,8	727,7	1178,6	506,4	75,3	450,9	62,0
Валовий прибуток, тис.грн.	21,1	27	70,5	100,8	-286,9	-308	-1459,7	-387,7	-384,6
Рівень валового прибутку, %	3,0	3,4	9,1	12,2	-32,2	-35,2	-1157,2	-44,3	-364,5
Рівень умовно-змінних витра, %	7,1	6,1	8,7	11,5	0,0	-7,1	-100,0	-11,5	-100,0
Необхідний обсяг доходу для досягнення самоокупності (беззбитковості діяльності), тис.грн.	721,1	826,0	771,0	823,3	1178,6	457,5	63,4	355,3	43,2
Запас фінансової міцності, тис.грн.	-27,8	-21,8	3,3	5,2	-286,9	-259,1	932,0	-292,1	-5617,3
Рівень запасу фінансової міцності, %	-3,9	-2,6	0,4	0,6	-24,3	-20,5	531,4	-25,0	-3954,1

Розрахунок точки безбитковості (табл. 2.11) показав, що підприємство протягом 2013-2017 років мало недостатні обсяги реалізації послуг, щоб забезпечувати його самоокупність. Також запас фінансової міцності протягом 2013-2017 років мав тенденцію до зменшення (рис. 2.7).

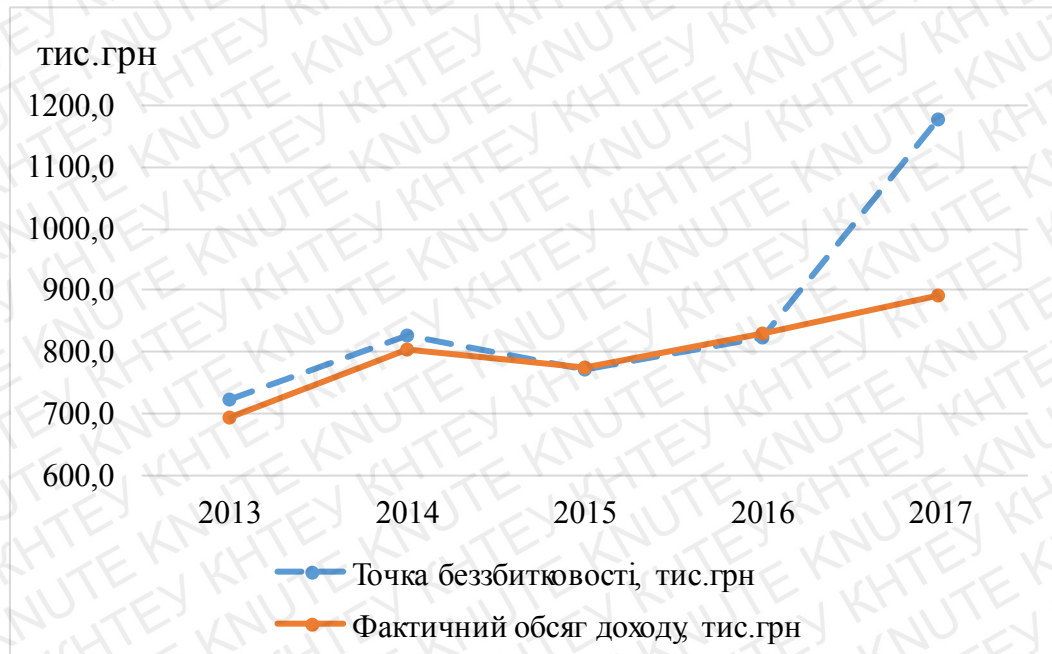


Рис. 2.7. Динаміка безбитковості діяльності підприємства ТОВ «КФ Кристал», тис.грн

У 2013 році точка безбитковості підприємства складала 721,1 тис.грн (-3,9 % по відношенню до фактичного доходу), що не забезпечувало підприємству можливість покриття всіх поточних витрат діяльності та отримання прибутку. У 2017 році запас фінансової міцності становив -286,9 тис.грн (-24,3% по відношенню до фактичного доходу).

Підводячи підсумки необхідно відмітити, що необхідною передумовою ефективності управлінського обліку доходів від операційної діяльності з надання послуг підприємства є своєчасність прийняття управлінських рішень та відповідність обсягів та якості ресурсів, що може залучити підприємство для оптимізації параметрів своєї діяльності, вимогам конкурентного середовища. Так, якщо стратегічні ресурси підприємства (наприклад грошові кошти з резервного фонду) були використані для вирішення другорядних, виходячи з

стратегічних цілей його розвитку завдань, то це може призвести до дефіциту і нестачі ресурсів суб'єкта господарювання для вирішення завдань, від яких безпосередньо залежить виживання та фінансова стійкість підприємства. Для забезпечення відповідності між обсягами ресурсів, що підприємство виділяє на розв'язання певних завдань, в тому числі завдань, щодо забезпечення певної динаміки обсягів та структури надання послуг та значущістю наслідків вирішення (невирішення) означених завдань для подальшого функціонування підприємства необхідно сформувати систему критеріїв, за якою всі зміни зовнішнього та внутрішнього середовища будуть розподілятися за ознакою своєю значущості для підприємства. Важливим елементом такого розподілу має бути врахування можливого впливу змін зовнішнього (внутрішнього) середовища на обсяги та структуру надання послуг підприємства. Для визначення необхідного обсягу надання послуг потрібно розрахувати такі показники: «точка беззбитковості»; («порог рентабельності») «точка мінімального рівня рентабельності». Стосовно підприємства під "точкою беззбитковості" розуміють такий обсяг надання послуг підприємства, при якому сума одержаного валового доходу (без ПДВ) дорівнює сумі поточних витрат, тобто досягається самоокупність діяльності. У 2016 році загальний рівень перевиконання плану продажу продукції ресторану склав 3,7%, у тому числі план було перевиконано по таких позиціям: «Гарячі страви» – на 9,0%; «Страви-гриль» - на 1,5%; «Овочеві Теплі салати» - на 4,5%; «Гарніри» - на 3,0%; «Теплі салати» - на 5,5,0%; «Риба печена» - на 3,0%; «Напої» - на 7,0%; «Послуги кейтерінгу, інші послуги» - на 3,5%. Упродовж 2017 року загальний рівень перевиконання плану продажу продукції ресторану склав 2,1%, у тому числі план було перевиконано по таких позиціям: «Гарячі страви» – на 8,0%; «Страви-гриль» - на 5,0%; «Овочеві Теплі салати» - на 6,0%; «Теплі салати» - на 17,0%; «Супи» - на 4,0%; «Напої» - на 2,0%; «Послуги кейтерінгу, інші послуги» - на 4,0%.

2.5. Удосконалення обліку доходів операційної діяльності з надання послуг за умов використання інформаційних систем та технологій

Ведення бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення є вагомим і невід'ємним процесом господарювання більшості підприємств. Комп'ютеризація бухгалтерського обліку (як в цілому, так і окремих його ділянок) не тільки полегшує процес управління діяльністю, але й є необхідною умовою виконання ряду законодавчих вимог, зокрема щодо подання електронної звітності.

На українському ринку представлено розробки таких фірм, як російські «1С», («1С: Бухгалтерія») і «Парус» («Парус-Підприємство»), вітчизняні розробки фірм «СофтТАКСІ» (X-DOOR), «АБ-Система» («Офіс-2000»), «Імпакт» («Акцент-Бухгалтерія»), «Баланс-Клуб» (SoNet), «Глобал Аудит» («Quasi+Бухгалтерія»), GMS (Office Tools) та деякі інші; у сфері автоматизації торгівлі - фірма «ТРАСКОсофт» (Trade Manager) тощо.

Ці програми застосовують, як правило, вже традиційний підхід у веденні бухгалтерії на ПК: бухгалтер працює з журналом операцій, до якого вводяться проводки (вручну або автоматично на підставі первинних документів). При цьому може провадитися кількісний, валютний і аналітичний облік.

З 01.01.2018 року в дію увійшли ряд змін до законодавства, серед яких обов'язковий перехід підприємств «суспільного інтересу» на міжнародні стандарти фінансової звітності. Тому дедалі частіше постає проблема вибору продукту, який би мав у своїх функціональних можливостях ведення обліку за міжнародними стандартами. Згідно результатів дослідження, такими продуктами є: IT-Enterprise:Бухгалтерія, SAP та 1С-ПРО.

Справедливо зазначити, що у зв'язку зі складною політичною ситуацією 28 квітня 2017 року Президентом України було видано Указ №133/2017, згідно з яким, встановлено санкції до виробників, франчайзерів, дилерів та дистриб'юторів походженням із Російської Федерації. Так, під загрозою

опинилось чимало програмних продуктів, серед яких «1С:Бухгалтерія». Проте наявність двозначного трактування, відсутність описання впливу санкцій на роботу вказаних фірм не дало підстав на відмову від користування. «1С:Бухгалтерія» і надалі займає провідні позиції на вітчизняному ринку.

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» для ведення бухгалтерського обліку використовує програмний пакет «1:С Підприємство 7.7». Ця програма є досить прийнятною для застосування її на підприємствах, здатна вирішувати комплекс задач з бухгалтерського та податкового обліку (облік заробітної плати, облік постачання та вибуття товарно-матеріальних цінностей, облік розрахунків з постачальниками та покупцями тощо).

Ведення зведеного бухгалтерського обліку та підготовка бухгалтерської звітності здійснюється у підсистемі «Головна книга». Саме сюди надходять усі бухгалтерські проводки за документами, введеними у різних підсистемах 1С:Підприємство 7.7. і саме тут формують всю фінансову звітність.

Для отримання більш детальної інформації щодо автоматизації бухгалтерського обліку на підприємстві торгівлі варто зупинитися на програмному продукті «1:С Підприємство 7.7» (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

**Організації обліку на ТОВ «КФ Кристал» в програмі 1С:
Підприємство 8.2 [21]**

Організація обліку	ТОВ «КФ Кристал»
Наявність визначеної облікової політики	Так
Відділ бухгалтерського обліку, як відокремлений відділ в організаційній структурі	Так
Використання журнально-ордерної системи обліку	Так
Ведення фінансового, управлінського обліку	Частково
Наявність чітко розроблених посадових інструкцій	Ні
Наявність особливостей відображення інформації на аналітичних та синтетичних рахунках	Так
Використання автоматизованої системи обліку	Система «1С:Підприємство 8.2»
Наявність чітко визначеного документообігу	Так

Програма «1С: Підприємство 7.7» є універсальною бухгалтерською програмою і призначена для ведення синтетичного й аналітичного бухгалтерського обліку по різних поділах. Аналітичний облік ведеться по об'єктах аналітичного обліку у натуральному і вартісному вираженнях. Програма надає можливість ручного й автоматичного введення проводок. Усі проводки заносяться в журнал операцій. При перегляді проводок у журналі операцій їх можна обмежити довільним тимчасовим інтервалом, групувати і шукати по різних параметрам проводок.

Крім журналу операцій програма підтримує декілька списків довідкової інформації (довідників) [21]: план рахунків; список видів об'єктів аналітичного обліку; списки об'єктів аналітичного обліку; списки констант і т.д.

На підставі введених проводок може бути виконаний розрахунок підсумків. Підсумки можуть виводитися за квартал, рік, місяць і за будь-який період, обмежений двома датами. Розрахунок підсумків може виконуватися по запиті й одночасно з уведенням проводок. Після розрахунку підсумків програма формує відомості, журнали, головну книгу та фінансову звітність.

Надалі розглянуто особливості формування електронних документів з обліку доходів від операційної діяльності в програмі 1С: 7.7, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал». Зразок прибуткового касового ордеру наведено на рис. 2.7.

The screenshot displays the '1С:Предприятие - бухгалтерский учет для Украины' (1C: Enterprise - accounting for Ukraine) interface. The main window is titled 'ТОВ "КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "КРИСТАЛ"' (LLC 'COMMERCIAL FIRM 'CRYSTAL'). The form is for a 'Приходный кассовый ордер № ПКО-000219 от 02.08.18' (Receipt No. PKO-000219 dated 02.08.18). The form includes fields for 'Вид операции' (Operation type) set to 'Касса, смена' (Cash, shift), 'Аналитика' (Analytics) with 'Счет: 703' and 'Вид НДС: Без НДС', 'Субсчета: Реализация от услуг по бильярду', and 'Заказ: услуги по бильярду'. The 'Сумма' (Amount) is 1,522.55 грн, and 'НДС' (VAT) is 0.00. The 'Основание' (Basis) is 'выручка по бильярду' (Revenue from billiards). The 'Кассир' (Cashier) is 'Милошаста О. П.'. The form has buttons for 'OK', 'Закрыть' (Close), and 'Печать' (Print).

Рис. 2.7. Прибутковий касовий ордер в програмі 1С: 7.7, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал»

У електронному документі «прибутковий касовий ордер» бухгалтерія ресторану відображає обсяг готівки від реалізації продукції та послуг за робочу зміну.

Оскільки ресторан часто надає послуги з аренди караоке-залу, то отримує доходи від даної послуг. Відповідно, електронного документу «рахунок-фактура» на оплату послуг з оренди приміщення ресторану наведено на рис. 2.8.

Постачальник ТОВ «КФ «Кристал»
ЄДРПОУ 23391925, тел. 553-39-33
Р/р 26007135653 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ МФО 360805
ІПН 233919226130, номер свідоцтва 38790156

Одержувач Адреса 02098, м.Київ вул. Березняківська,36А
ТОВ «СТАРТ ЦЕНТР»
тел.

Платник той самий
Замовлення Без замовлення

Рахунок-фактура № СФ-0000011
від 2 Липня 2018 р.

№	Назва	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	оренда приміщення	шт.	1,000	750.00	750.00
				Знижка:	0.00
				Разом без ПДВ:	750.00
				ПДВ:	150.00
				Всього з ПДВ:	900.00

Всього на суму:
Дев'ятсот гривень 00 копійок
ПДВ: 150.00 грн.

Виписав(ла): _____

Рахунок дійсний до сплати до 12.07.18

Рис. 2.8. Електронний документ «рахунок-фактура» в програмі 1С: 7.7, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал»

Наведений документ також доповнюється іншим електронним документом – Акт здачі-приймання робіт (на надання послуг), зразок якого наведено на рис. 2.9.

The screenshot displays the 1C:Enterprise interface for creating an electronic document. The title bar indicates the company is TOV 'KF 'Kristal' and the document type is 'Оказание услуг - ОУ-0000030'. The main form includes fields for the document number (09-0000030), date (30.06.18), and a signature field for 'Елена'. Below these are fields for the client (TOV 'ДОН КЛУБ'), trade type (Безналичный), VAT rate (20%), and order type (Без заказа). A table with columns N, Услуга, К, Кол-во, Цена, and various summa fields is shown. The first row lists 'аренда припарков. шт.' with a quantity of 1,000 and a price of 5,000.00. The bottom of the form shows a total sum of 5000.00 and a VAT sum of 0.00. The status bar at the bottom indicates the current date and time (01.01.18 01:05:00) and the quarter (3 квартал 2018 г.).

N	Услуга	К	Кол-во	Цена	Сумма б/с	Сумма НДС	Сумма +
1	аренда припарков. шт.		1,000	5,000.00	5,000.00		5,000.00
				Итого	5000.00	0.00	
				Итого НДС		0.00	
				Всего	5000.00		

Рис. 2.9. Електронний документ «Акт здачі-приймання робіт (на надання послуг)» в програмі 1С: 7.7, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал»

Варто також додатки, що програма 1С Бухгалтерія 7.7 - доволі затребувана в Україні та країнах СНД програма для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, що забезпечує рішення всіх задач, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства.

Конфігурація «Бухгалтерія підприємства 7.7» призначена для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, включаючи підготовку обов'язкової (регламентованої) звітності в організації. Бухгалтерський і податковий облік ведеться відповідно до чинного законодавства України.

Операції в програмі 1С:7.7 з оприбуткування готівки від надання послуг ресторану проілюстровано на рис. 2.10.

1С:Предприятие - Бухгалтерский учет для Украины: ТОВ "КФ "Кристал" - [Касса (01.08.18-02.08.18) (ТОВ "КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "КРИСТАЛ") *]

Оновити Настройка

Каса за 1 Серпня 2018 р.

Сторінка 212

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер корреспондентного рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5
	Залишок на початок дня		18.48	X
Приб. ордер № 218	Прийнято від Реализация от услуг по бильярду выручка по бильярду	703	1754.96	-
Видат. ордер № 129	Видано Милокоста О. П. Здача виручки в банк	311	-	1700.00
	Разом за день		1754.96	1700.00
	Залишок на кінець дня у том числі на зарплату		73.44	X
			-	X

Касир _____ Милокоста О. П.
підпис

Записи у касовій книзі перевірені і документи у кількості Один прибуткових та Один видаткових одержав.

Бухгалтер _____ Милокоста О. П.
підпис

Каса за 2 Серпня 2018 р.

Сторінка 213

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер корреспондентного рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5
	Залишок на початок дня		73.44	X
Приб. ордер № 219	Прийнято від Реализация от услуг по бильярду выручка по бильярду	703	1522.55	-
Видат. ордер № 130	Видано Милокоста О. П. Здача виручки в банк	311	-	1500.00
	Разом за день		1522.55	1500.00
	Залишок на кінець дня у том числі на зарплату		95.99	X
			-	X

Касир _____ Милокоста О. П.
підпис

Записи у касовій книзі перевірені і документи у кількості Один прибуткових та Один видаткових одержав.

Бухгалтер _____ Милокоста О. П.
підпис

Касса (01.01.18-31.12.18) | Счета-фактуры (01.01.18-31.12.18) | Оказание услуг (01.01.18-31.12.18) | Лист кассовой книги

Для получения подсказки нажмите F1

NUM: ITA: 01.01.05 00:00:00 | БИ: 3 квартал 2018 г. | ITI:

Рис. 2.10. Електронні прибуткові та видаткові ордери в програмі 1С: 7.7, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал»

Зразок оборотно-сальдової відомості з надання ресторанних послуг (рахунок 703), наведено на рис. 2.11.

1С:Предприятие - Бухгалтерский учет для Украины: ТОВ "КФ "Кристал" - [Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 703 (1 Півріччя 2018 р.) *]

Оновити Настройка

Сформована 02.08.18 в 12:56:31

ТОВ "КФ "Кристал"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 703
Виды деятельности: ТМЦ
за 1 Півріччя 2018 р.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основная деятельность						
аренда помещений 7012	2,078,172.33		6,266.66	113,670.00		2,185,575.67
Оренда приміщення (18.02.18-31.03.2018) 99980			6,266.66	112,300.00		
Реализация от услуг по бильярду				1,370.00		
послуги по бильярду 00020	4,029,712.60			217,885.23		4,247,597.83
Разом розгорнуто	6,107,884.93			217,885.23		6,433,173.50
Разом	6,107,884.93		6,266.66	331,555.23		6,433,173.50

Главный бухгалтер _____ Милокоста О. П.
підпис

2 Серпня 2018 р.

Рис. 2.11. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 703 в програмі 1С: 8.2, конфігурація ТОВ «КФ «Кристал»

Підприємство ТОВ «КФ Кристал» використовує також програмне забезпечення «Соната», для формування і підписання електронної звітності. В даній програмі є можливість подачі фінансової звітності до контролюючих органів держави: ДФСУ, ДССУ та ПФУ. «Соната» має також безліч можливостей для її користувачів і дає змогу скласти різні види електронних документів. Дана програма є ідеальним варіантом для роботи підприємства.

На рис. 2.12 наведено приклад сформованого фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ Кристал».

The screenshot displays the 'Sonata 0.23.12.3' software interface for T.O. 'KF Crystal' (ID: 23391925). The main window shows the 'ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва' (Financial Statement of a Small Business Entity). The document is dated 2018-07-01 and is for the period ending 2018-07-01. The company is located in Dnipropetrovsk and is a private enterprise. The average number of employees is 7. The document is in Ukrainian and is a consolidated statement. The address is m.kiev, v. Berezniukivska 36A, and the phone number is 553-39-33.

The financial statement is titled '1. Баланс на 30.06.2018 р.' (Balance sheet as of 30.06.2018). It includes a table with the following data:

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	949.5	923.4
первісна вартість	1011	1900.5	1900.5
знос	1012	(951.0)	(977.1)
Довгострокові біологічні активи	1020		

Рис. 2.12 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва ТОВ «КФ Кристал», сформований за допомогою програмного забезпечення «Соната»

Бухгалтерський облік для України версія 8.2. або 8.3, дозволить використовувати підприємству, програму яка є полегшеною редакцією для малих та середніх підприємств. Також програма забезпечує вирішення всіх задач, які повинен виконати обліковець. Програмне забезпечення дає змогу формувати документи не тільки і бухгалтерському але і в податковому обліку одночасно.

Для удосконалення автоматизованого обліку ТОВ «КФ «Кристал» доцільно впровадити «1С-Рарус: Громадське харчування 1.5» - типове рішення для автоматизації підприємств громадського харчування України.

Дане типове рішення являє собою адаптовану до вимог українського обліку версію однієї з найбільш популярних програм для автоматизації обліку підприємств громадського харчування. Конфігурація є доповненням до типової конфігурації «Бухгалтерський облік 8», типове рішення надає можливості по веденню обліку на підприємствах громадського харчування та дозволяє використовувати всі схеми бухгалтерського і податкового обліку, що закладені в типову конфігурацію.

«1С-Рарус: Громадське харчування 1.5 Українська версія» призначена для ведення обліку в кафе, барах, ресторанах, столових, - як самостійних структур, так і в якості підрозділів, що входять в склад великих підприємств. Програма дозволяє автоматизувати облік на підприємствах різного масштабу, від невеликого кафе, в якому робота з програмою ведеться тільки з оформленням двох-трьох документів та формуванні звітів; та і до мережі підприємств громадського харчування (столових, підприємств швидкого харчування, ресторанів) з розгалуженою мережею підрозділів: складів, кухонь, точок оптової та роздрібної торгівлі.

Конфігурація є універсальним інструментом не тільки для бухгалтера, але і для менеджерів, шеф-поварів, технологів, що не мають широких знань бухгалтерського обліку. Це забезпечується великою кількістю реалізованих аналітичних звітів.

Дане типовое рішення допомагає у виконанні багатьох функцій, що здійснюється співробітниками підприємств громадського харчування. Весь облік ведеться в єдиній інформаційній базі, що дозволяє виконувати кожному співробітнику свої функціональні обов'язки одночасно, а змінення інформації можна бачити в режимі реального часу.

У сучасних умовах розвитку питання удосконалення обліку виробничих запасів підприємства постає дуже гостро. На сьогодні не існує єдиної

нормативно-правової бази, виникає потреба в покращенні методики обліку та застосування найновіших версій автоматизованої форми обліку тощо. Шляхи вирішення проблеми автоматизації є різноманітними, у роботі було запропоновано впровадити більш зручну для використання програму «1С-Рарус: Громадське харчування 1.5» .

Висновки до розділу 2

У другому розділі було проаналізовано основні особливості фінансового обліку доходів операційної діяльності з надання послуг на прикладі підприємства ТОВ «КФ «Кристал», що надає ресторанні послуги. На підприємстві використовуються два основні види договорів: надання послуг (коли підприємство надає разові послуги); підряду (коли підприємство надає ресторанні послуги на постійній основі). На підприємстві використовуються два основні види актів наданих послуг: типовий акт наданих послуг (для договорів з надання послуг); акт для договорів підряду (на відміну від типового акту там передбачено додаткові умови). На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати за надані послуги. Облік доходів від надання послуг підприємство веде на рахунку 703. На рахунку 71 підприємство здійснює облік доходів від іншої операційної діяльності.

Розглянуто особливості відображення у фінансовій звітності інформації про доходи від операційної діяльності. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т.ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт,

послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Розглянуто особливості оподаткування доходів від операційної діяльності, пов'язаних з реалізацією послуг. Об'єктом оподаткування доходів операційної діяльності з постачання послуг на ТОВ «КФ «Кристал» (п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу) є операції платників податку з надання сервісних послуг (у т.ч. організація бенкетів). База оподаткування операцій з постачання послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Податкового Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

Необхідною передумовою ефективності управлінського обліку доходів від операційної діяльності з надання послуг підприємства є своєчасність прийняття управлінських рішень та відповідність обсягів та якості ресурсів, що може залучити підприємство для оптимізації параметрів своєї діяльності, вимогам конкурентного середовища. Так, якщо стратегічні ресурси підприємства (наприклад грошові кошти з резервного фонду) були використані для вирішення другорядних, виходячи з стратегічних цілей його розвитку завдань, то це можить призвести до дефіциту і нестачі ресурсів суб'єкта господарювання для вирішення завдань, від яких безпосередньо залежить виживання та фінансова стійкість підприємства.

В умовах автоматизованої обробки інформації змінюється цільове призначення бухгалтерського обліку, він стає складовою частиною системи управління підприємством. Введення в практику автоматизованих інтегрованих систем обліку, контролю та аудиту і розподілених систем обробки даних дає можливість комплексно вирішувати завдання не лише з обліку, але й щодо контролю та аналізу.

РОЗДІЛ 3

РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ І ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ ПОСЛУГ

3.1. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

Дохід є одним з ключових понять ринкової економіки та одним з основних джерел внутрішнього фінансування, індикатором успішності діяльності підприємства. Інформація про доходи становить найбільший інтерес для користувачів і використовується ними для прийняття будь-яких управлінських рішень.

Під інформаційним забезпеченням контролю та аналізу слід розуміти сукупність інформаційних ресурсів, засобів, методів і технологій, що використовується при здійсненні контрольно-аналітичних процедур, які різносторонньо характеризують об'єкт контролю та формуватимуть інформаційну систему суб'єкта господарювання. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу є засобом інформування користувачів інформації для здійснення ними поставлених цілей. Зазвичай інформацію отримують із джерел у вигляді даних або відомості про певний об'єкт дослідження.

Великі підприємства наймають окремого працівника, який займається контролем та аналізом ведення обліку на підприємстві в цілому. Малі та середні підприємства, такі як ТОВ «КФ Кристал» здійснюють контроль і аналіз самостійно. Такі обов'язки, щодо контрольних функцій за вибуттям основних засобів закріплені за головним бухгалтером та керівником підприємства.

Основні завдання, які мають бути виконані при проведенні контролю та аналізу доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «Кристал»:

- оцінити, якою мірою була забезпечена максимізація прибутку;

- у випадку збиткової роботи виявити причини такого господарювання і намітити шляхи виходу з цієї ситуації;
- визначити прибуток від реалізації послуг;
- вивчити тенденції зміни доходів за основними видами послуг і в цілому з торгової діяльності;
- виявити, яка частина доходів використовується на покриття витрат обігу, податків і створення прибутків;
- розрахувати відхилення величини балансового прибутку від величини прибутку від реалізації послуг та встановити причини таких відхилень;
- визначити і проаналізувати різні показники рентабельності за звітний період і в динаміці;
- виявити резерви збільшення прибутків і підвищення рентабельності;

Інформаційне забезпечення контролю формування доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» представлено на рис. 3.1.

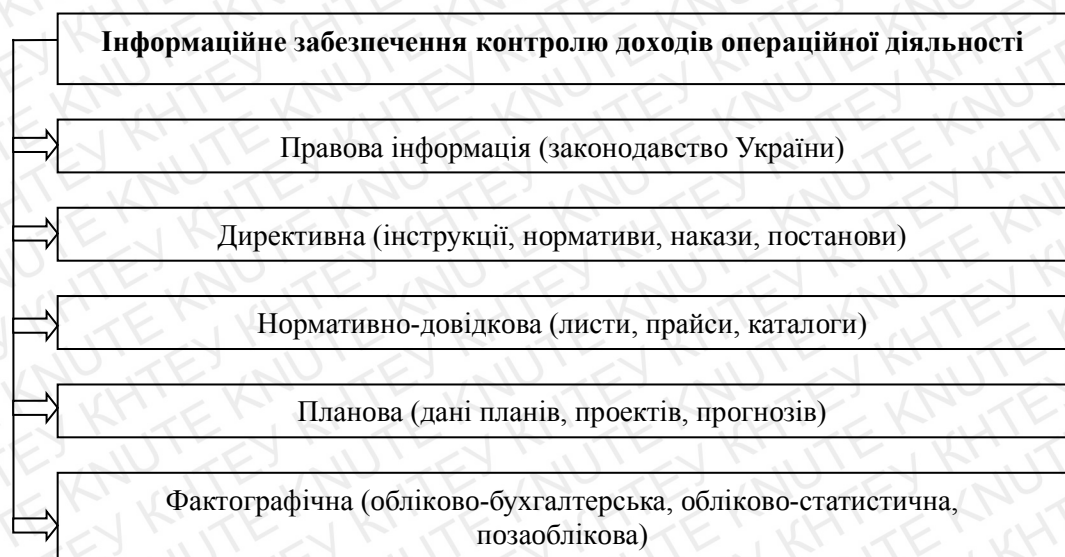


Рис. 3.1. Інформаційне забезпечення контролю формування доходів операційної діяльності ТОВ «КФ «Кристал»

Розглянемо систему показників для аналізу доходів від операційної діяльності (рис 3.2) Показники аналізу доходів, витрат та фінансових результатів можуть бути абсолютними та відносними. До абсолютних показників відносяться показники обсягу: вартісні і натуральні та питомі

показники. До відносних показників відносять показники структури, показники інтенсивності процесів та показники динаміки.



Рис. 3.2 Система показників аналізу доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

1. Абсолютні показники, переважна кількість яких формується у бухгалтерському обліку. До них належать вартісні показники:

- виручка від реалізації товарів, робіт послуг;
- основні складові виручки від реалізації (склад формування виручки від реалізації за структурою асортименту, номенклатури);
- доходи від іншої операційної діяльності підприємства.

2. Відносні показники, які утворюються внаслідок обробки первинної інформації. До них належать:

- відносні показники структури доходів від операційної діяльності;
- відносні показники динаміки доходів від операційної діяльності;
- відносні показники інтенсивності формування доходів від операційної діяльності (оборотності);
- показники ефективності формування доходів від операційної діяльності (рентабельності).

Використання автоматизованих технологій при підготовці інформаційної бази для аналізу показників діяльності підприємства піднімає економічний аналіз на якісно нову щабель.

Виділяють основні групи програмних продуктів, які призначені для вирішення завдань економічного аналізу та контролю:

- 1) системи автоматизації фінансового аналізу;
- 2) засоби автоматизації внутрішнього аналізу господарської діяльності;
- 3) системи автоматизації аналізу інвестиційних проектів;
- 4) інтелектуальні аналітичні системи.

До першої групи програмних засобів можна віднести такі, як «ІНЕК-АФСР» фірми «ІНЕК», «Альт-Фінанси» фірми «Альт», «Audit Expert» фірми «Про-Інвест Консалтинг». Вони призначені для виконання комплексної оцінки діяльності підприємства, розрахунку базових нормативів для планування і прогнозування, оцінки кредитоспроможності підприємства.

До другої групи програмних засобів відносяться «1С: Підприємство», система «БЕСТ-Аналіз» компанії «Інтелект-Сервіс», система «ІНЕК-АДП» фірми «Інек». Засоби автоматизації даного типу призначені для вирішення завдань детального аналізу торгово-закупівельної та виробничої діяльності підприємств.

Найбільш потужними програмними продуктами, що відносяться до третього класу є системи «ІНЕК-Інвестор» фірми «ІНЕК» і «Project Expert» компанії «Pro-Invest Consulting», «АльтІнвест», розроблений ІКФ «АЛЬТ». Системи даного типу орієнтовані на розробку перспективних планів розвитку підприємства та аналізу ефективності інвестиційних проектів.

Найбільш поширеними і затребуваними є перші три групи програмних засобів. До четвертої групи належать, перш за все, нейромережеві аналітичні системи, які поки що використовуються лише великими фінансовими й виробничими структурами.

Відзначимо, що на ТОВ «КФ «Кристал» не застосовується спеціалізованих систем аналізу господарсько-фінансової діяльності. Для визначення окремих та

потрібних для керівництва показників використовують можливості «1С: Бухгалтерія 7.7» та засоби MS Excel.

Слід сформулювати модель, яка дозволить здійснювати якісне інформаційне забезпечення контролю та аналізу доходів від надання послуг для підприємства ТОВ «КФ Кристал».

Така модель складається із певних блоків, які в свою чергу мають складові. До цих блоків слід віднести: об'єкти, джерела інформації, методичні прийоми дослідження та методичні прийоми узагальнення результатів. Тому слід розглянути кожен блок окремо.

На рис. 3.3 Відображено основний об'єкт та джерела інформації при здійсненні контролю та аналізу доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал».

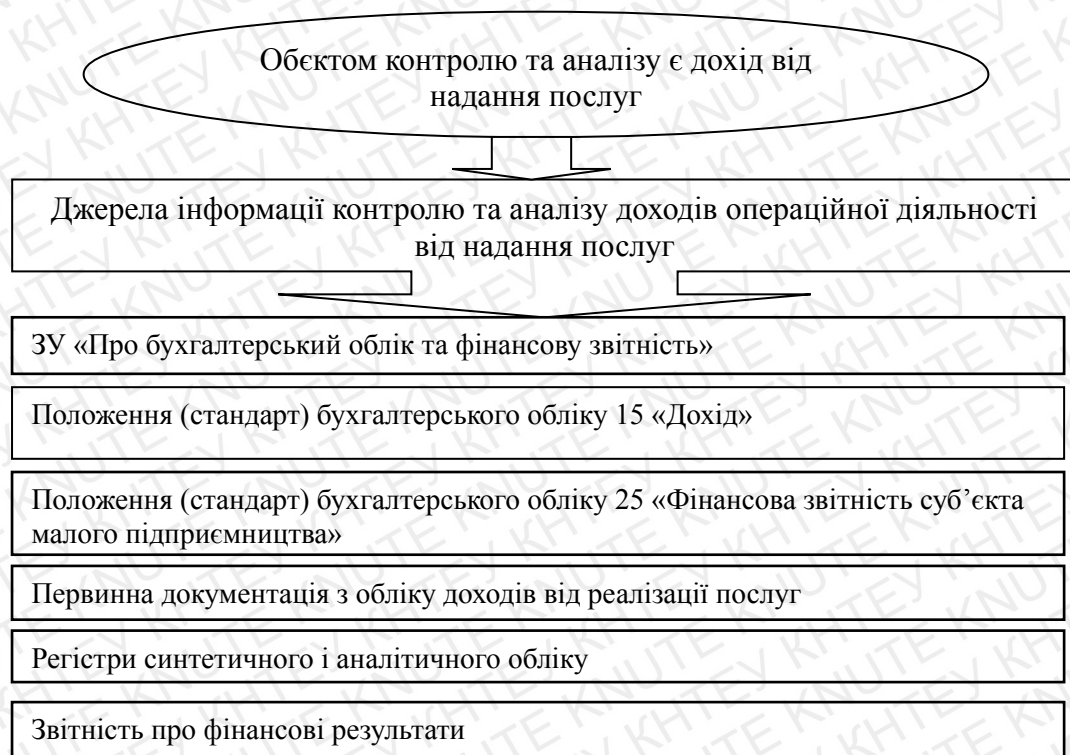


Рис. 3.3 Основний об'єкт та джерела інформації при здійсненні контролю та аналізу доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «Кристал»

Важливим елементом організаційно-інформаційної моделі є методичне забезпечення при здійсненні контролю та аналізу обліку доходів від надання

послуг ТОВ «КФ Кристал» (рис 3.4) Тому при проведенні аналізу застосовуються розрахунково-аналітичні та документальні методи.



Рис. 3.4. Методичні прийоми дослідження при здійсненні контролю та аналізу обліку доходів від надання послуг для ТОВ «КФ Кристал».

Узагальнення результатів контролю і аналізу потребують систематизації, ґрунтування виявлених порушень та недоліків, складання часткового і проміжного актів контролю та відображення цих порушень і недоліків у відповідному розділі. Узагальнення результатів контролю та аналізу доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «Кристал» зображено на рис.3.5.

Узагальнення результатів контролю і аналізу доходів від надання послуг

Систематизоване групування виявлених недоліків і порушень під час перевірки	Складання часткових і проміжних актів контролю	Відображення результатів контролю і аналізу у відповідному акті перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства	Розробка пропозицій
---	--	---	---------------------

Рис 3.5 Узагальнення результатів контролю та аналізу доходів від надання послуг на ТОВ «КФ «Кристал»

Проаналізувавши процес контролю та аналізу можна стверджувати, що без належного рівня інформаційного забезпечення він є неможливим. Інформаційне забезпечення контролю та аналізу є засобом інформування користувачів інформації для здійснення ними поставлених цілей, відіграє важливу роль в процесі контролювання та аналізу доходів від надання послуг. Інформаційне забезпечення формують дані, які є необхідними та включають нормативно-правові акти, установчі документи, облікові і статистичні джерела інформації. Достовірність та вчасність інформаційного забезпечення породжують якість процесу контролю і його результатів.

3.2. Методика контролю доходів операційної діяльності з надання послуг

Доходи від операційної діяльності підприємства є важливим показником, що вимагає постійного контролю та моніторингу. У сучасних умовах господарювання контроль може збалансувати та захистити інтереси суб'єктів господарювання, зокрема в частині обліку доходів.

Метою розробки методики контролю доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» є підвищення якості системи внутрішнього контролю на більш високий рівень.

Предметом внутрішнього контролю досліджуваного підприємства є процеси та явища, характерні для господарської діяльності підприємства.

Об'єктом внутрішнього контролю ТОВ «КФ «Кристал» є конкретні господарські операції, пов'язані з доходами від реалізації послуг.

Суб'єктами внутрішнього контролю підприємства є адміністрація підприємства, керівники структурних підрозділів та бухгалтерія.

На ТОВ «КФ «Кристал» внутрішній контроль виконує такі завдання:

- визначити порядок формування та основні елементи облікової політики ресторанної діяльності підприємства ТОВ «КФ «Кристал»;
- перевірка правильності розмежування доходів операційної діяльності за кожною класифікаційною групою;
- встановлення правильності умов визнання та оцінки доходів від надання послг і результатів операційної діяльності ТОВ «КФ «Кристал»;
- підтвердження правильності формування доходів від надання послуг операційної діяльності ТОВ «КФ «Кристал»;
- перевірка достовірності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»;
- підтвердження законності та правильності відображення в звітності доходів з надання послуг згідно принципів бухгалтерського обліку;
- розробити методику проведення контролю доходів і результатів діяльності підприємства ТОВ «КФ «Кристал».

Основними джерелами інформації для здійснення контролю виступають:

- положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»;
- положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва»
- первинна документація з обліку доходів від реалізації послуг і результатів діяльності
- регістри синтетичного і аналітичного обліку з доходів і результатів діяльності;
- звіт про фінансовий стан (форма 1 м);
- звітність про фінансові результати (форма 2 м);
- наказ про облікову політику підприємства.

За результатами аналізу досліджень вчених можна виокремити три етапи організації системи внутрішнього контролю доходів від надання послуг, для кожного з яких характерні свої особливості .

1. Попередній контроль – здійснюється з метою визначення основних вимог і положень щодо формування, розподілу та використання доходів від надання послуг. На цьому етапі здійснюється перевірка правильності, доцільності та законності формування доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» (рис. 3.6):

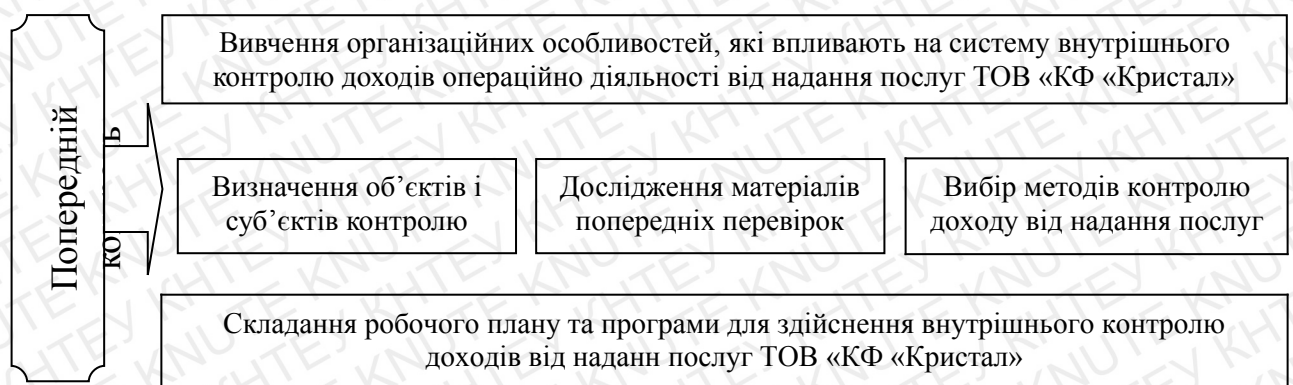
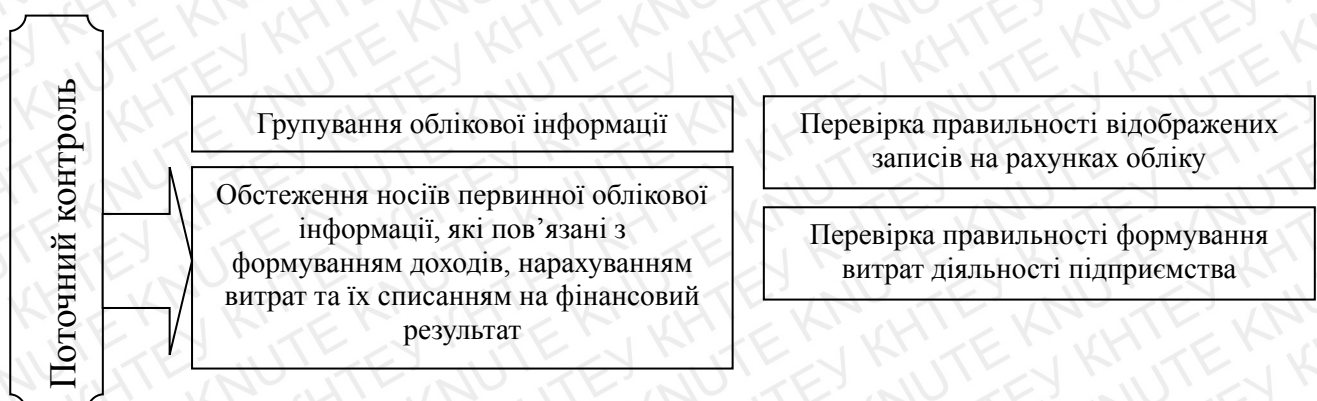


Рис. 3.6. Завдання попереднього контролю доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

2. Поточний контроль – здійснюється у ході виконання операцій з метою встановлення відповідності встановленим вимогам і положенням. На цьому етапі відбувається формування доходів від надання послуг (рис.3.7). Поточний контроль передбачає виявлення відхилень фактичних доходів від надання послуг, і тих що наведені в звіті. Саме поточний контроль повинен забезпечувати покращення структури й величини доходів через пошук можливих резервів.



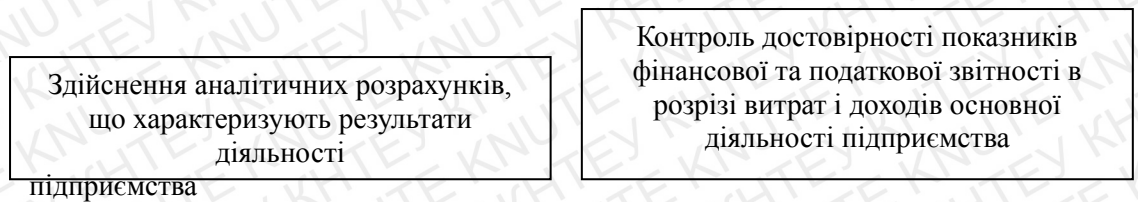


Рис. 3.7. Завдання поточного контролю доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

3. Наступний контроль – виявлення неправомірностей та здійснення операцій профілактичного характеру. На останньому етапі контролю відбувається розподіл та використання доходів за напрямками (сплата до бюджету, поповнення статутного і резервного капіталу, розрахунки з учасниками, розширення виробництва тощо). Наступний контроль, що здійснюється після завершення господарських операцій, має за мету перевірити ефективність та доцільність отриманих доходів, а відповідно – й фінансових результатів, правильність та ефективність їх розподілу. Завдання, які виконуються на етапі наступного контролю зображено на рис.3.8.

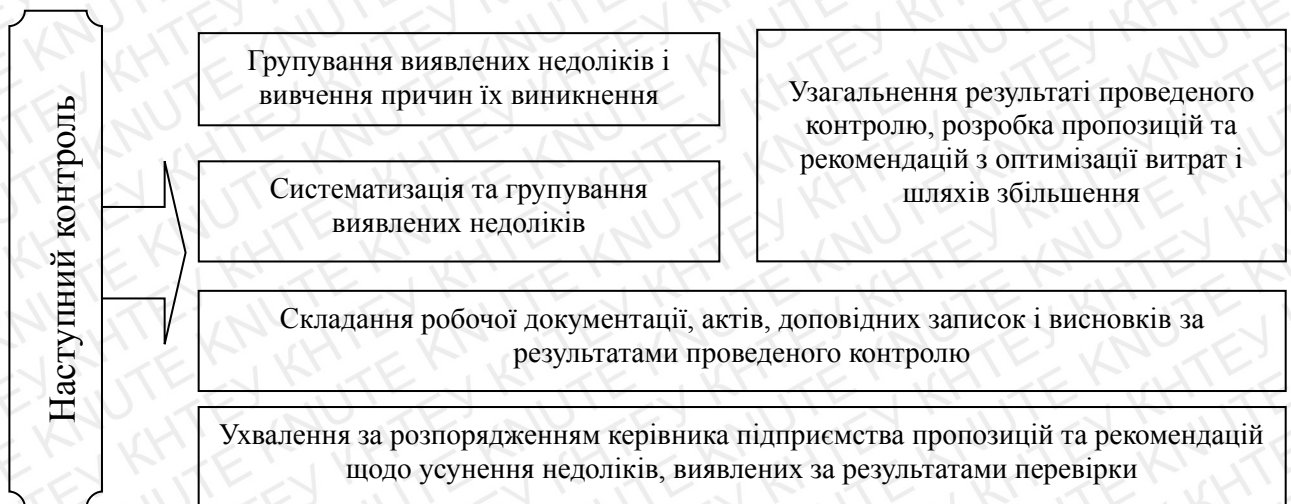


Рис. 3.8. Завдання наступного контролю доходів від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

На думку професора Т. А. Бутинець [3, с. 8], створення ефективної системи внутрішнього контролю на підприємстві дозволить:

- забезпечити ефективне функціонування, стійкість і максимальний розвиток підприємства в умовах багатопланової конкуренції;
- зберегти та ефективно використовувати ресурси й потенціал підприємства;
- своєчасно виявити та мінімізувати комерційні, фінансові та інші ризики в управлінні підприємством;
- сформувати адекватну сучасним, постійно змінним умовам господарювання систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління, що дозволяє своєчасно адаптувати функціонування підприємства до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

На ТОВ «КФ «Кристал» контроль формування доходів операційної діяльності передбачає застосування різних методів, їх перелік наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Методичні прийоми контролю формування доходів операційної діяльності від надання послуг ТОВ «КФ «Кристал»

Методичні прийоми контролю	Характеристика
1	2
Документальна перевірка господарських операцій	Визначення наявності первинної документації стосовно фінансово-господарських операцій підприємства, відповідно до чинного законодавства (наявність договорів, рахунків, , актів виконаних робіт, що є підставою для нарахування доходів)
Співставлення даних первинної документації з обліковими даними	Перевірка відповідності даних у регістрах обліку, головній книзі, оборотно-сальдових відомостях по рахунках 70, 79, даним первинної документації
Арифметичний контроль підсумків даних первинної документації з обліковими даними	Перевірка підсумків по оборотно-сальдовим відомостям наявним та відображеним у первинному обліку фінансово-господарським операціям

продовження табл. 3.1

1	2
---	---

Арифметичний контроль статей фінансової звітності з даними синтетичного та аналітичного обліку	Звірка оборотів по оборотно-сальдовим відомостям по рахункам 70, 79 (а також 64, 37) з даними статей фінансової звітності
Арифметичний контроль окремих статей фінансової звітності	Перевірка правильності розрахунків підсумкових даних фінансової звітності на основі перевірки логіки складання, віднімання окремих статей фінансових звітів відповідно до вимог обліку

Запропоновано удосконалення методики контролю доходів операційної діяльності ТОВ «КФ «Кристал» шляхом розробки програми контролю.

На підприємстві внутрішній контроль доходів від надання послуг проводиться керівником та головним бухгалтером підприємства.

Важливим в контролі доходів операційної діяльності ТОВ «КФ «Кристал» є питання використання контрольних процедур. Розроблену програму контролю операційних доходів див. у дод. М.

Методичні прийоми фінансового контролю операцій, що формують доходи підприємства ТОВ «КФ «Кристал», виникають на основі застосування дедуктивних методів дослідження. Проаналізувавши дані фінансової звітності з використанням методики економічного аналізу, статистичних досліджень і економіко-математичних методів (див. питання 2.3), контролер виявляє основні фактори, що впливають на доходи операційної діяльності з надання послуг досліджуваного підприємства. Використовуючи документальні методичні прийоми, можна також виявити факти безгосподарності, що призводять до реалізації послуг ресторану неналежної якості, які не користується попитом у споживачів і, як наслідок, зниження рентабельності.

Зважаючи на вищеподану інформацію, розроблено методику контрольної перевірки, яка включає в себе основні процедури перевірки та перелік документальної бази, яка перевіряється (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Методика контрольної перевірки доходів операційної діяльності ТОВ
«КФ «Кристал»**

№ етапу	Предмет перевірки	Методичний прийом перевірки	Документи, що перевіряються
1	2	3	4
1	Перевірка тотожності показників бухгалтерської звітності і реєстрів бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності	звірка первинної документації з реєстрами бухгалтерського обліку	Фінансові звіти підприємства (Форма 1 та 2), оборотно-сальдова відомість за квартал, півріччя, рік, оборотно-сальдові відомості по рахунку 703, 902, 903, 92, 93
2	Перевірка правомірності отримання доходів від здійснення операцій з реалізації робіт, послуг та іншої операційної діяльності	звірка даних реєстрів бухгалтерського обліку по контрагентам з наявними документами	Договори з реалізації послуг, , акти виконаних робіт (наданих послуг), оборотно-сальдові відомості по рахунку 703
3	оцінювання та визнання доходів від надання послуг на основі використання методів арифметичного контролю та порівняння сум первинних документів і облікових реєстрів	арифметичний контроль сум у облікових реєстрах та облікових документах (вибіркова перевірка)	Облікові реєстри по рахункам, 703, 902, 903, 92, 93 та первинна документація (акти виконаних робіт (наданих послуг), рахунки-фактури)
4	перевірка правильності відображення доходів від реалізації послуг ресторану через зіставлення даних Звіту про Сукупний дохід та інформації з Головної книги	арифметичний контроль Звіту про Сукупний дохід та даних Головної книги	Звіт про фінансові результати, Головна книга
6	контроль правильності визначення фінансових результатів від операційної діяльності через застосування арифметичного контролю: валовий прибуток (збиток), збільшений на суму інших операційних доходів і зменшений на суму адміністративних витрат,	арифметичний контроль Звіту про Сукупний дохід та даних оборотно-сальдової відомості	Звіт про фінансові результати

Враховуючи велику кількість проблемних питань щодо виявлення порушень, доцільно виділити декілька методик, які б доповнювали одна одну. Тоді залежно від конкретних умов роботи підприємства ресторанного бізнесу та завдань, які ставляться перевіркою, можна обрати ту методику, яка найбільше відповідає конкретним умовам.

Отже, дослідивши питання контролю доходів операційної діяльності підприємства ресторанного бізнесу ТОВ «КФ «Кристал» можна сказати, що ресторанне підприємство для того щоб досягнути поставлених задач, які ставить керівництво, має здійснювати контроль на підприємстві, це по-перше, а по-друге, цей контроль необхідний для того, щоб контролюючі органи, які в межах своїх повноважень будуть здійснювати перевірку доходів операційної діяльності, змогли реально оцінити стан справ на підприємстві. Програма контролю слугує основою для проведення перевірки, дає змогу контролювати виконану роботу та організовувати її найефективніше. Вона потребує більшої деталізації, якщо в процесі контролю беруть участь асистенти контролера. У цьому випадку програма має бути детальним керівництвом для них. План та програма контролю доходів і витрат операційної діяльності у процесі контрольної перевірки можуть уточнюватися та доповнюватися. Усі зміни, внесені до них, мають бути зафіксовані документально та узгоджені з керівником контрольної бригади, відповідальним за проведення контрольних процедур. У процесі підготовки плану та програми контролю контролер оцінює ефективність контролю, що діє в економічного суб'єкта, й оцінює окремі її складові.

3.3. Розроблення методики аналізу доходів операційної діяльності від надання послуг

Методика аналізу доходів операційної діяльності з надання послуг ТОВ «КФ «Кристал» має носити перспективний характер аби відповідати основним завданням управління підприємством ресторанного господарства.

Стратегічно ціллю діяльності ТОВ «КФ «Кристал» є розширення асортименту послуг та удосконалення меню закладу. Проте без досконалої організації та розробки методики аналізу та контролю діяльності підприємства досягнути поставленої мети неможливо.

Метою аналізу доходів від надання послуг є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці. Важливо також при аналізі виявити резерви збільшення прибутків (покриття збитковості), підвищення рентабельності й визначити конкретні заходи на перспективу.

Дослідивши різні підходи вчених щодо здійснення аналізу операцій з отримання доходів від операційної діяльності з надання послуг запропоновано методику аналізу для ТОВ «КФ «Кристал». Поетапна модель аналізу зображена на рис. 3.4.

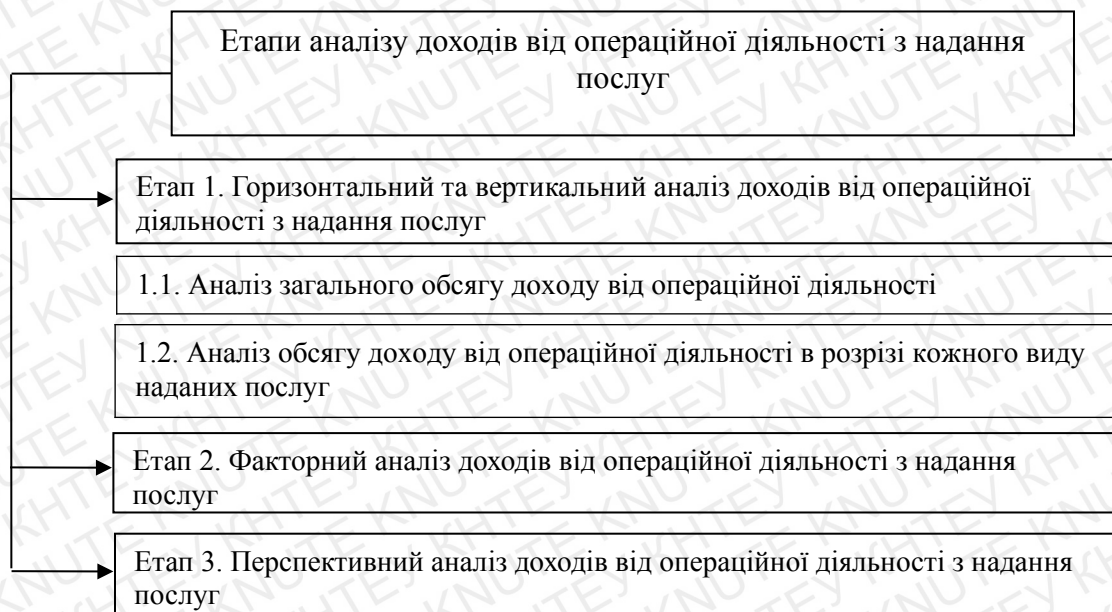


Рис. 3.4 Модель поетапного аналізу доходів від операційної діяльності з надання послуг

Етап 1. Горизонтальний та вертикальний аналіз доходів від операційної діяльності з надання послуг.

1.1. Аналіз загального обсягу доходу від операційної діяльності. Для детального аналізу доходів від операційної діяльності з надання послуг досліджено зв'язок показників «чистий дохід від реалізації послуг» та «собівартість реалізації» (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Динаміка доходів від операційної діяльності ТОВ «КФ Кристал» за
2013-2017 рр.**

Показник	Період					Відхилення			
						2017/2013		2017/2016	
	2013	2014	2015	2016	2017	Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації послуг, тис.грн	693,3	804,2	774,3	828,5	891,7	198,4	28,6	63,2	7,6
Собівартість реалізації, тис.грн	672,2	777,2	703,8	727,7	1178,6	506,4	75,3	450,9	62,0
Валовий прибуток, тис.грн	21,1	27	70,5	100,8	-286,9	-308	-1459,7	-387,7	-384,6

Результати розрахунків дозволяють зробити висновок, що протягом 2013-2017 років чиста виручка від реалізації зростає: у 2017 році порівняно з 2013 роком на 198,4 тис. грн. (+28,6%), а з 2016 роком – на 63,2 тис. грн. (+7,6%). Собівартість підприємства в 2017 році, порівняно з 2013 роком збільшилась на 506,4 тис. грн. (+75,3%), а порівняно з 2016 р. – на 450,9 тис. грн. (62,0%).

Доходи ТОВ «КФ Кристал» зазнали позитивних змін. Однак, обсяги собівартості в абсолютному вимірі збільшувалися швидше, що призвело до зменшення валового прибутку у 2016-2017 рр.

ТОВ «КФ «Кристал» має різний асортимент послуг, а саме: послуги кейтерингу, більярд та караоке. Розглянемо показники структури доходів підприємства. З цією метою проаналізуємо склад та структуру наданих послуг підприємством у 2013-2017 рр (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Структура доходів від операційної діяльності за видами наданих
послуг на ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.**

Дохід від реалізації послуг	Період					Питома вага, %				
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дохід від реалізації послуг, у т.ч. тис.грн:	693,4	603,1	542	655,6	758,1	100	100	100	100	100
-кейтеринг, тис.грн	367,5	250,2	311,3	379,6	494,3	53	42	57	58	65
-більярд, тис.грн	166,4	152,8	108,4	124,3	142,7	24	25	20	19	19
-караоке, тис.грн	159,5	200,1	122,3	151,7	121,1	23	33	23	23	16

Дані табл. 3.4 свідчать про те, що найбільшу питому вагу в загальному обсязі доходів підприємства займають доходи від операційної діяльності з надання послуг кейтерингу. У 2017 році показник сягає 65%, найменший у 2014 році – 42%.

Найменшу питому вагу в структурі доходів мають доходи від операційної діяльності з надання послуг більярду: у 2017 році показник сягає значення 19%.

Використовуючи метод горизонтального аналізу визначимо темп приросту доходів у розрізі кожного виду послуг. Детальні розрахунки представлені у табл. 3.5.

**Динаміка доходів від операційної діяльності з наданих послуг на ТОВ
«КФ Кристал» за 2013-2017 рр.**

Дохід від реалізації послуг	Період					Всьо-го	Відхилення							
							2014/2013		2015/2014		2016/2015		2017/2016	
	2013	2014	2015	2016	2017		Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Від н., %	Аб с, +/-	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дохід від реалізації послуг, у т.ч. тис.грн:	693	603	542	656	758,1	3252	-90	-13	-61	-10	113,6	21	103	16%
- кейтеринг, тис.грн	368	250	311	380	494,3	1803	-117	-32	61,1	24	68,3	22	115	30%
- більярд, тис.грн	166	153	108	124	142,7	694,6	-14	-8	-44	-29	15,9	15	18	15%
- караоке, тис.грн	160	200	122	152	121,1	754,7	40,6	25	-78	-39	29,4	24	-31	-20%

Результати розрахунків свідчать про те, що загальний обсяг доходу від реалізації послуг ТОВ «КФ «Кристал» найбільший приріст мав у 2016 році, адже порівняно з попереднім зріс на 113,6 тис. грн. (21%). Найбільший вплив мало зростання доходу від реалізації послуг з кейтерингу – 68,3 тис. грн. (22%).

Аналіз вищенаведених досліджень дозволяє стверджувати, що дохід від операційної діяльності з надання послуг кейтерингу є найсуттєвішою зі статей, порівняно з іншими видами послуг. Тому для детального дослідження оберемо саме цей вид послуги. Проаналізуємо структуру доходу від операційної діяльності з надання послуг кейтерингу у розрізі груп продукції ресторану (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Структура доходів від операційної діяльності з наданих послуг кейтерингу на ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

Групи продукції ресторану	Період					Питома вага, %				
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Перші страви, тис. грн.	78	44	54	62	76,3	21%	18%	17%	16%	15%
Страви-гриль, тис. грн.	116	94,2	114,2	126,5	156,8	32%	38%	37%	33%	32%
Салати, тис. грн.	94	61,7	75,7	92,5	122,1	26%	25%	24%	24%	25%
Десерети, тис. грн.	44,8	19,5	44,5	72,5	101,3	12%	8%	14%	19%	20%
Напої, тис. грн.	34,7	30,8	22,9	26,1	37,8	9%	12%	7%	7%	8%
Разом	367,5	250,2	311,3	379,6	494,3	100%	100%	100%	100%	100%

Як свідчать дані розрахунків, у структурі доходів від операційної діяльності з надання послуг кейтерингу переважала частка таких груп продукції як страви гриль та салати. Найбільші коливання в структурі має група продукції напої та десерти.

Наступним кроком є аналіз є розрахунок темпів приросту доходів від реалізації послуг кейтерингу (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Динаміка доходів від операційної діяльності з наданих послуг кейтерингу ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

Групи продукції ресторану	Період					Всього	Відхилення							
							2014/2013		2015/2014		2016/2015		2017/2016	
	2013	2014	2015	2016	2017		Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %	Абс, +/-	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Перші страви, тис.грн	78	44	54	62	76,3	314,3	-34	-44	10	23	8	15	14,3	23

продовження табл. 3.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Страви-гриль, тис. грн.	116	94,2	114,2	126,5	156,8	607,7	-21,8	-19	20	21	12,3	11	30,3	24
Салати, тис. грн.	94	61,7	75,7	92,5	122,1	446	-32,3	-34	14	23	16,8	22	29,6	32
Десерти, тис. грн.	44,8	19,5	44,5	72,5	101,3	282,6	-25,3	-56	25	128	28	63	28,8	40
Напої, тис. грн.	34,7	30,8	22,9	26,1	37,8	152,3	-3,9	-11	-7,9	-26	3,2	14	11,7	45
Разом, тис. грн.	367,5	250,2	311,3	379,6	494,3	1802,9	-117,3	-32	61,1	24	68,3	22	114,7	30

Вищенаведені розрахунки дозволяють зробити висновок, що загалом доходи від операційної діяльності з надання послуг кейтерингу найбільший приріст мали у 2017 році, порівняно з 2016 роком. Найвагомий вплив на такий результат мало зростання обсягу реалізації продукції ресторану під назвою групи «страви гриль» на 30,3 тис. грн (24%).

Етап 2. Факторний аналіз доходів від операційної діяльності з надання послуг.

Виконання факторного аналізу доходів ТОВ «КФ «Кристал» має на меті визначення рівня впливу того чи іншого фактора на зміну обсягу доходу. Оскільки дати кількісну оцінку таким факторам як платіжна дисципліна, стратегія розвитку підприємства та деяким іншим досить складно, то в даному питанні обмежимося факторним аналізом впливу на обсяги доходів таких як трудові ресурси та обсяг майнового потенціалу підприємства (активів). Детальний розрахунок представлений у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Розрахунок факторного впливу використання трудових ресурсів на обсяги доходів від реалізації послуг ТОВ «КФ Кристал» протягом 2013-2017 рр.

Показник	Формула	Період				
		2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7
Обсяг чистого доходу, тис. грн	ОД	693	804	774	829	892
Чисельність працівників, чол.	Ч	4	5	6	7	5
Кількість робочих днів, дн.	Д	295	306	304	305	306
Середня тривалість робочої зміни, год.	Т	7,8	8,1	7,5	7,7	8,2
Середній обсяг доходу в розрахунку на 1 працівника за 1 год., тис. грн.	од	0,075	0,065	0,057	0,050	0,071
Зміна доходів за рахунок, тис.грн.:						
- чисельності працівників	ΔОД	-	173,3	160,8	129,1	-236,7
- кількості робочих днів	ΔОД	-	32,3	-6,3	3,0	1,9
- середньої тривалості робочої зміни, год	ΔОД	-	34,6	-71,0	24,2	38,6
- середнього обсягу доходу в розрахунку на 1 працівника за 1 год.	-	-	-129,3	-113,4	-102,0	259,4
Загальна зміна	-	-	110,9	-29,9	54,2	63,2

Таким чином, обсяг доходу підприємства у 2014 році порівняно з 2013-м роком збільшився на 110,9 тис.грн., в т.ч.:

- за рахунок чисельності працівників обсяг доходу збільшився на 173,3 тис.грн;
- за рахунок збільшення кількості робочих днів обсяг доходу збільшився на 32,3 тис.грн.;
- за рахунок зростання середньої тривалості робочої зміни дохід збільшився на 34,6 тис.грн.;
- за рахунок скорочення середнього обсягу доходу в розрахунку на 1-го працівника обсяг доходу зменшився на 129,3 тис.грн.

Обсяг доходу підприємства у 2017 році порівняно з 2016 роком збільшився на 63,2 тис.грн., в т.ч.:

- за рахунок чисельності працівників обсяг доходу зменшився на 236,7 тис.грн;

- за рахунок збільшення кількості робочих днів обсяг доходу збільшився на 1,9 тис.грн.;
- за рахунок зростання середньої тривалості робочої зміни дохід збільшився на 38,6 тис.грн.;
- за рахунок зростання середнього обсягу доходу в розрахунку на 1-го працівника обсяг доходу зменшився на 259,4 тис.грн.

Етап 3. Перспективний аналіз доходів від надання послуг кейтерінгу

Для здійснення перспективного аналізу доходів обрано послугу кейтерингу, яка користується найбільшим попитом на ТОВ «КФ «Кристал». Для цього застосуємо метод трендового аналізу.

Для проведення аналізу було використано методику найменших квадратів, яка передбачає визначення показників часової регресії досліджуваних показників та формування прогнозу щодо їх перспективних значень.

Для побудови трендової моделі у додатку Excel введемо початкові дані, які наведено у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Вихідні дані для побудови моделі часового тренду з надання послуг кейтерінгу у 2013-2017 рр.

Роки - змінна X	2013	2014	2015	2016	2017
Обсяг наданих послуг - змінна Y (тис.грн)	367,5	250,2	311,3	379,6	494,3

Для побудови регресійної моделі часового тренду у додатку Excel будуємо точковий графік з параметрами табл. 3.9. У налаштуваннях графіка відмічаємо наступні опції: 1) додати лінію тренду; 2) показувати рівняння на діаграмі; 3) помістити на діаграму величину достовірності апроксимації R^2 .

Результати трендової моделі динаміки доходів від надання послуг кейтерінгу ТОВ «КФ Кристал» наведено на рис. 3.5.

Як свідчать результати проведених розрахунків, функція часового тренду для доходів від надання послуг кейтерінгу за 2013-2017 рр. може бути описана наступним чином (3.1):

$$Y = 38,3 \cdot X - 76814, \quad (3.1)$$

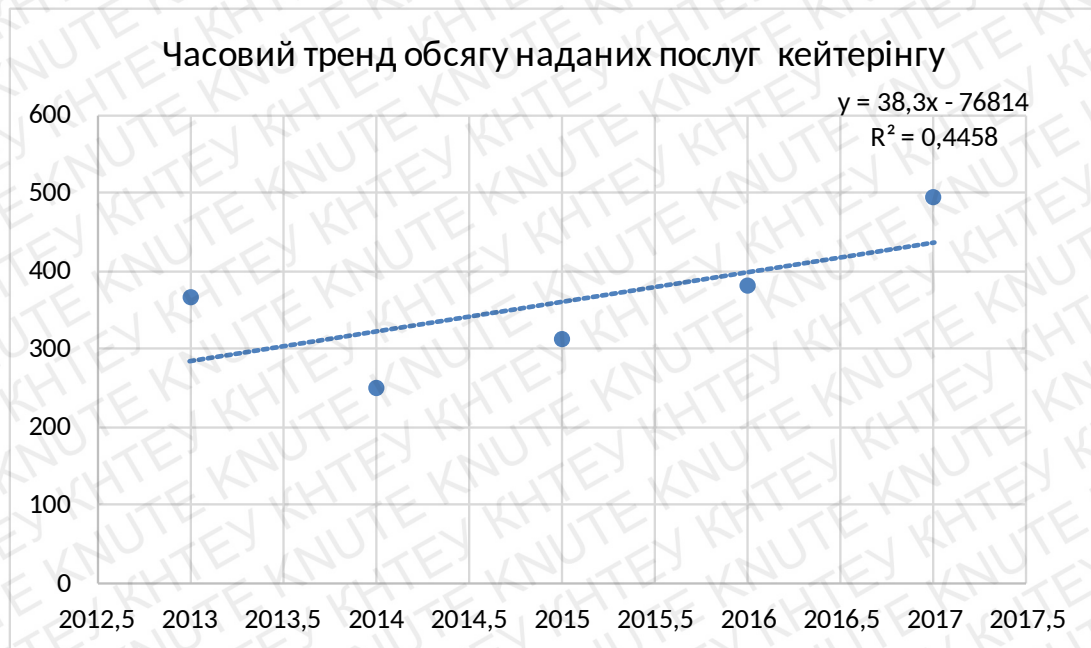


Рис. 3.5. Часовий тренд динаміки доходів від реалізації ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.

де, X – значення року, Y – значення обсягу доходу від надання послуг кейтерінгу.

Підставляючи значення прогнозних років (2018, 2019, 2020) можемо отримати перспективні значення обсягів доходів відповідно до наведеної функції часового тренду:

$$Y_{2018} = 38,3 \cdot 2018 - 76814 = 475,4 \text{ тис.грн}$$

$$Y_{2019} = 38,3 \cdot 2019 - 76814 = 513,7 \text{ тис.грн}$$

$$Y_{2020} = 38,3 \cdot 2020 - 76814 = 552,0 \text{ тис.грн}$$

Наведені перспективні значення доходів від надання послуг кейтерінгу ТОВ «КФ Кристал» відображено графічно на рис. 3.6.

Як свідчать результати розрахунків, в перспективі доходи ресторану ТОВ «КФ Кристал» від надання послуг кейтерінгу будуть зростати. Це буде зумовлене як загальною тенденцією до розширення обсягів діяльності, так і потенційним зростанням попиту на категорію послуг «кейтерінг».



Рис. 3.6. Перспективні значення обсягів доходів від кейтерінгу ТОВ «КФ Кристал» відповідно до наведеної функції часового тренду

Отже, у даному питанні було проведено аналіз доходів операційної діяльності від надання послуг підприємством ТОВ «КВ Кристал». Проведені розрахунки дозволяють зробити висновок, що загалом доходи від операційної діяльності з надання послуг кейтерінгу найбільший приріст мали у 2017 році, порівняно з 2016 роком. Найвагомий вплив на такий результат мало зростання обсягу реалізації продукції ресторану під назвою групи «страви гриль» на 30,3 тися. грн (24%). У структурі доходів від операційної діяльності з надання послуг кейтерінгу переважала частка таких груп продукції як страви гриль та салати. Найбільші коливання в структурі має група продукції напої та десерти. У перспективі доходи ресторану ТОВ «КФ Кристал» від надання послуг кейтерінгу будуть зростати. Це буде зумовлене як загальною тенденцією

до розширення обсягів діяльності, так і потенційним зростанням попиту на категорію послуг «кейтерінг».

Перейдемо до аналізу факторів, що впливали на зміну обсягу доходів. Оскільки дати кількісну оцінку таким факторам як платіжна дисципліна, стратегія розвитку підприємства та деяким іншим досить складно, то в даному питанні ми обмежимося факторним аналізом впливу на обсяги доходів таких як трудові ресурси та обсяг майнового потенціалу підприємства (активів).

Таким чином, обсяг доходу підприємства у 2014 році порівняно з 2013-м роком збільшився на 110,9 тис.грн., в т.ч.:

- за рахунок чисельності працівників обсяг доходу збільшився на 173,3 тис.грн;
- за рахунок збільшення кількості робочих днів обсяг доходу збільшився на 32,3 тис.грн.;
- за рахунок зростання середньої тривалості робочої зміни дохід збільшився на 34,6 тис.грн;
- за рахунок скорочення середнього обсягу доходу в розрахунку на 1-го працівника обсяг доходу зменшився на 129,3 тис.грн.

Отже, аналіз ефективності формування підприємством доходів від операційної діяльності з точки зору визначення цільових меж його діяльності свідчить про суттєве погіршення ситуації впродовж 2013-2015 років, що було пов'язано як з незначними обсягами діяльності у 2013-2015 рр. порівняно з обсягами понесених витрат, а також зі зростанням рівня умовно-постійних витрат. У 2013 році точка беззбитковості підприємства складала 721,1 тис.грн (-3,9 % по відношенню до фактичного доходу), що не забезпечувало підприємству можливість покриття всіх поточних витрат діяльності та отримання прибутку. У 2017 році запас фінансової міцності становив -286,9 тис.грн (-24,3% по відношенню до фактичного доходу). Як свідчать результати розрахунків, в перспективі доходи ресторану ТОВ «КФ Кристал» будуть зростати.

Висновки до розділу 3

Розглянуто основні особливості формування системи економічного аналізу та контролю доходів від операційної діяльності підприємства. Метою аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є пошук шляхів і резервів їх зростання, оптимізації структури асортименту (номенклатури) продукції, товарів, робіт та послуг. Завданнями аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є такі: виявлення тенденцій у зміні обсягів операційної діяльності; оцінка можливих резервів подальшого зростання доходів; оптимізація структури асортименту (номенклатури) доходів продукції, товарів, робіт та послуг. Об'єктом аналізу та контролю виступають безпосередньо доходи підприємства. У нашому випадку досліджуються доходи від операційної діяльності від надання послуг. Предметом аналізу є показники, що визначають особливості та тенденції у зміні доходів підприємства. Джерелами інформації при аналізі операційної діяльності та стану їх використання виступають документи бухгалтерії. Також додатковими джерелами інформації є управлінська та статистична звітність підприємства, зокрема обсяги показники інтенсивності роботи, наявні дані стосовно впливу ряду внутрішніх та зовнішніх факторів на окремі процеси в системі управління операційною діяльністю.

Дослідивши питання контролю доходів операційної діяльності підприємства ресторанного бізнесу ТОВ «КФ «Кристал» можна сказати, що ресторанне підприємство для того щоб досягнути поставлених задач, які ставить керівництво, має здійснювати контроль на підприємстві, це по-перше, а по-друге, цей контроль необхідний для того, щоб контролюючі органи, які в межах своїх повноважень будуть здійснювати перевірку доходів операційної діяльності, змогли реально оцінити стан справ на підприємстві. Програма контролю слугує основою для проведення перевірки, дає змогу контролювати виконану роботу та організовувати її найефективніше. Вона потребує більшої деталізації, якщо в процесі контролю беруть участь асистенти контролера. У

цьому випадку програма має бути детальним керівництвом для них. План та програма контролю доходів і витрат операційної діяльності у процесі контрольної перевірки можуть уточнюватися та доповнюватися. Усі зміни, внесені до них, мають бути зафіксовані документально та узгоджені з керівником контрольної бригади, відповідальним за проведення контрольних процедур. У процесі підготовки плану та програми контролю контролер оцінює ефективність контролю, що діє в економічного суб'єкта, й оцінює окремі її складові.

Оцінка ефективності формування підприємством доходів від операційної діяльності з точки зору визначення цільових меж його діяльності свідчить про суттєве погіршення ситуації впродовж 2013-2015 років, що було пов'язано як з незначними обсягами діяльності у 2013-2015 рр. порівняно з обсягами понесених витрат, а також зі зростанням рівня умовно-постійних витрат. У 2013 році точка безбитковості підприємства складала 721,1 тис.грн (-3,9 % по відношенню до фактичного доходу), що не забезпечувало підприємству можливість покриття всіх поточних витрат діяльності та отримання прибутку. У 2017 році запас фінансової міцності становив -286,9 тис.грн (-24,3% по відношенню до фактичного доходу). Як свідчать результати розрахунків, в перспективі доходи ресторану ТОВ «КФ Кристал» будуть зростати.

ВИСНОВКИ

Результати виконання роботи дозволили зробити наступні висновки.

У ході дослідження визначено поняття доходів операційної діяльності. Дохід підприємства є визначальним показником його фінансово-економічного розвитку. Саме за рахунок даного джерела формування фінансових ресурсів відбувається в основному фінансування поточних витрат підприємства.

В роботі було проаналізовано особливості нормативно-правової бази та спеціальної літератури, що стосуються питань обліку та оподаткування доходів операційної діяльності. Основними нормативними документами, що регламентують облік, аналіз та контроль реалізації товарів на підприємствах є Податковий кодекс, стандарти бухгалтерського обліку. Також було досліджено спеціальну літературу, в якій відображено теоретичні аспекти організації, обліку та оподаткування доходів операційної діяльності. Більшість наукових праць висвітлює сутність та класифікацію доходів за видами діяльності, розкриває загальні засади методології обліку доходів. В останні роки з'являються праці, в яких розглянуто особливості побудови інформаційної системи фінансового та управлінського обліку та оподаткування доходів операційної діяльності в умовах сучасних комп'ютерних технологій.

Підприємство ТОВ «КФ «Кристал» спеціалізується на наданні послуг громадського харчування. Організація бухгалтерського обліку відіграє важливу роль у роботі підприємства ТОВ «КФ «Кристал». Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «КФ «Кристал» передбачає: визначення структури бухгалтерії та системи обробки даних (створено централізовану систему); розробку та документальне оформлення облікової політики. Технологія роботи з електронними документами дозволяє колективний доступ до одних і тих же документів в порядку: формування груп користувачів електронних документів; включення до складу групи нових користувачів; визначення режимів роботи з електронними документами для різних груп і користувачів.

У другому розділі було проаналізовано основні особливості фінансового обліку доходів операційної діяльності з надання послуг на прикладі підприємства ТОВ «КФ «Кристал», що надає ресторанні послуги. На підприємстві використовуються два основні види договорів: надання послуг (коли підприємство надає разові послуги); підряду (коли підприємство надає ресторанні послуги на постійній основі). На підприємстві використовуються два основні види актів наданих послуг: типовий акт наданих послуг (для договорів з надання послуг); акт для договорів підряду (на відміну від типового акту там передбачено додаткові умови). На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати за надані послуги. Облік доходів від надання послуг підприємство веде на рахунку 703. На рахунку 71 підприємство здійснює облік доходів від іншої операційної діяльності.

Розглянуто особливості відображення у фінансовій звітності інформації про доходи від операційної діяльності. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т.ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Розглянуто особливості оподаткування доходів від операційної діяльності, пов'язаних з реалізацією послуг. Об'єктом оподаткування доходів

операційної діяльності з постачання послуг на ТОВ «КФ «Кристал» (п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу) є операції платників податку з надання сервісних послуг (у т.ч. організація бенкетів). База оподаткування операцій знадання послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Податкового Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

Необхідною передумовою ефективності управлінського обліку доходів від операційної діяльності з надання послуг підприємства є своєчасність прийняття управлінських рішень та відповідність обсягів та якості ресурсів, що може залучити підприємство для оптимізації параметрів своєї діяльності, вимогам конкурентного середовища. Так, якщо стратегічні ресурси підприємства (наприклад грошові кошти з резервного фонду) були використані для вирішення другорядних, виходячи з стратегічних цілей його розвитку завдань, то це може призвести до дефіциту і нестачі ресурсів суб'єкта господарювання для вирішення завдань, від яких безпосередньо залежить виживання та фінансова стійкість підприємства.

В умовах автоматизованої обробки інформації змінюється цільове призначення бухгалтерського обліку, він стає складовою частиною системи управління підприємством. Введення в практику автоматизованих інтегрованих систем обліку, контролю та аудиту і розподілених систем обробки даних дає можливість комплексно вирішувати завдання не лише з обліку, але й щодо контролю, аналізу та аудиту. За допомогою таких систем можна здійснювати оцінку фактичного стану підприємства, а також прогнозувати і моделювати управлінські рішення.

У третьому розділі було розглянуто основні особливості формування системи економічного аналізу та контролю доходів від операційної діяльності підприємства. Метою аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є пошук шляхів і резервів їх зростання, оптимізації структури асортименту (номенклатури) продукції, товарів, робіт та послуг. Завданнями аналізу доходів від операційної діяльності підприємства є такі: виявлення тенденцій у зміні

обсягів операційної діяльності; оцінка можливих резервів подальшого зростання доходів; оптимізація структури асортименту (номенклатури) доходів продукції, товарів, робіт та послуг. Об'єктом аналізу та контролю виступають безпосередньо доходи підприємства. У нашому випадку досліджуються доходи від операційної діяльності. Предметом аналізу є показники, що визначають особливості та тенденції у зміні доходів підприємства. Джерелами інформації при аналізі операційної діяльності та стану їх використання виступають документи бухгалтерії. Також додатковими джерелами інформації є управлінська та статистична звітність підприємства, зокрема обсяги показники інтенсивності роботи, наявні дані стосовно впливу ряду внутрішніх та зовнішніх факторів на окремі процеси в системі управління операційною діяльністю.

Дослідивши питання контролю доходів операційної діяльності підприємства ресторанного бізнесу ТОВ «КФ «Кристал» можна сказати, що ресторанне підприємство для того щоб досягнути поставлених задач, які ставить керівництво, має здійснювати контроль на підприємстві, це по-перше, а по-друге, цей контроль необхідний для того, щоб контролюючі органи, які в межах своїх повноважень будуть здійснювати перевірку доходів операційної діяльності, змогли реально оцінити стан справ на підприємстві. Програма контролю слугує основою для проведення перевірки, дає змогу контролювати виконану роботу та організовувати її найефективніше. Вона потребує більшої деталізації, якщо в процесі контролю беруть участь асистенти контролера. У цьому випадку програма має бути детальним керівництвом для них. План та програма контролю доходів і витрат операційної діяльності у процесі контрольної перевірки можуть уточнюватися та доповнюватися. Усі зміни, внесені до них, мають бути зафіксовані документально та узгоджені з керівником контрольної бригади, відповідальним за проведення контрольних процедур. У процесі підготовки плану та програми контролю контролер оцінює ефективність контролю, що діє в економічного суб'єкта, й оцінює окремі її складові.

Оцінка ефективності формування підприємством доходів від операційної діяльності з точки зору визначення цільових меж його діяльності свідчить про суттєве погіршення ситуації впродовж 2013-2015 років, що було пов'язано як з незначними обсягами діяльності у 2013-2015 рр. порівняно з обсягами понесених витрат, а також зі зростанням рівня умовно-постійних витрат. У 2013 році точка безбитковості підприємства складала 721,1 тис.грн (-3,9 % по відношенню до фактичного доходу), що не забезпечувало підприємству можливість покриття всіх поточних витрат діяльності та отримання прибутку. У 2017 році запас фінансової міцності становив -286,9 тис.грн (-24,3% по відношенню до фактичного доходу). Як свідчать результати розрахунків, в перспективі доходи ресторану ТОВ «КФ Кристал» будуть зростати.

СПИСОК ВИКОРИСТАРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Облік у ресторанному господарстві [Електронний ресурс] / Н. Адамович // Податки та бухгалтерський облік, 2017. - № 48. - Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/june/issue-48/article-28153.html>
2. Безручук С.В. Договір про надання послуг з бухгалтерського обліку: проблеми формування змісту / С.В. Безручук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2016. - №3. - 182-186
3. Бистровська О. Облік у ресторанному бізнесі: обираємо метод [Електронний ресурс] / О. Бистровська // УТЕКА, 2018. - № 8. - Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-hozyajstvennye-operacii-9-uchet-v-restorannom-biznese-vybiraem-metod>
4. Білова Н. Знижки та розпродажі: правила відображення в обліку / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. - 2014. - № 87. - С. 19–22.
5. Білоусова І. Проблеми впровадження системи фінансового обліку контролю на підприємствах з використанням сучасних програмних продуктів / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. - 2014. - №5. - С.30-34
6. Брік С.В. Особливості фінансового обліку та аудиту деяких нестандартних операцій у ресторанному бізнесі / С.В. Брік // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. - 2017. - №12. - С. 175-179
7. Бутинець Т.А. Виявлення відхилень, умов та причин їх виникнення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. - 2010. - №3(53). - С.7-12
8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищ. навч. закладів. - 6-те вид., доп. і перероб / Ф.Ф. Бутинець. - Житомир: ПП «Рута», 2013. - с. 321

9. Вакуленко О.М. Ресторанний бізнес: специфіка обліку за П(С)БО / О.М. Вакуленко // Дебет-Кредит. - 2015. - №2. - С. 25-31
10. Верига Ю. А. Особливості фінансового обліку витрат в господарських підприємствах споживчої кооперації / Ю. А. Верша., Н. В. Фірсова // Фінанси, облік і аудит: зб. наук, праць / відп. ред. В. Г. Лінник. - К.: КНЕУ. - 2012. - С. 105-112.
11. Вістяка Т. Фінансовий контролінг в системі управління підприємством / Т. Вістяка // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. - 2014. - № 1. - С. 68-70
12. Высочин И.В. Управление товарооборотом в системе экономического управления предприятием розничной торговли / И.В. Высочин // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 3 (32). - С. 258-264
13. Голов С.Ф., та ін. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практик. Посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. - К.: Лібра, 2013. - с. 289
14. Гончарук О.В., Кныш М.И., Шопенко Д.В. Управление финансами на предприятии. Учебное пособие. - Х.: Дмитрий буланин, 2002 - 264 с.
15. Гранина Вікторія «Бизнес-Нострадамусы» [Електронний ресурс] // Український діловий тижневик "Контракты", № 30 від 28-07-2003 - Режим доступу: <http://kontrakty.com.ua/show/rus/article/10/302003370.html>
16. Грек Г. Продажа товаров транзитом [Електронний ресурс] / Г. Грек, З. Романова // Бухгалтерия. - 2012. - № 28. - Режим доступу: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300>
17. Грек Г. Учет товаров в торговле [Електронний ресурс] / Г. Грек, З. Романова// Бухгалтерия. - 2013. - № 28. - Режим доступу: <http://www.buhgalteria.com.ua/Hit.html?id=300>.
18. Домбик О. М. Облік доходів і результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу / П. О. Куцик, О. М. Домбик // Бухгалтерський облік і аудит : наук.-практ. журнал. - 2016. - № 1. - С. 26-32.

19. Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. к.е.н. за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / О.Г. Дроздова. – Житомир, 2013. – 21 с.
20. Дроздова О.Г. Особливості організації та здійснення внутрішнього контролю на комісійних господарських підприємствах [Електронний ресурс] / О.Г. Дроздова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2012. - №4 – Режим доступу: <file:///C:/Users/CBM/Downloads/36448-83339-1-PB.pdf>
21. Загородній А.Г., та ін. Фінансовий словник. - 4-те вид., випр. та доп. / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко. - К.: Т-во "Знання", КОО; Львів: Вид-во Львів, банк, ін-ту НБУ, 2013. – 427с.
22. Зарубин С. Оперативний контролінг [Електронний ресурс] / С. Зарубин // Журнал ["Финансовый директор"](http://www.management.com.ua/finance/fin092.html), №7, 2012 – Режим доступу: <http://www.management.com.ua/finance/fin092.html>
23. Захарченко В.О., та ін. Систематизація методів оцінки фінансового стану підприємства / В.О. Захарченко, С. І.Счасна // Фінанси України. - 2012. - №1. - с. 137-144
24. Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. – 2013. – № 2 (64). – С. 56-62
25. Іваненко В.О. Облік реалізації товарів торговельного підприємства / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. – 2014. – №5). – С. 42-48.
26. Івченко Л. В. Удосконалення обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі / Л. В. Івченко // Економічний вісник НГУ. – 2007. – № 2. – С. 71–75.
27. Іллюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на господарських підприємствах / Н.П. Іллюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. - 2014. - № 2 (53). – С. 61-64

28. Інструкція застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 [Електронний ресурс] // Затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2008 р. – Режим доступу: rada.gov.ua
29. Козін С.В. Організаційна система мережі підприємства / С.В. Козін // Маркетинг в Україні. - 2013. - № 3. - с. 26-30
30. Квартальна декларація з податку на прибуток 2018: заповнення основної частини [Електронний ресурс] // Податкова звітність – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7183-deklaratsiya-z-podatku-na-pributok-za-kvartal-2018-roku-zapovnennya-osnovno-chastini>
31. Килимнюк В. Еволюція контролінгу. Його місце і роль в економіці підприємства / В.Килимнюк // Економіка підприємств. - 2012. - №1. – с. 47-49
32. Кислий В.М. Логістика: теорія та практика: навч. посіб. / В.М. Кислий, О.А. Біловодська, О.М. Олефіренко. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 360 с.
33. Кулаковська Л.П. Організація та методика аудиту / Л.П. Кулаковська / [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://pidruchniki.ws/13331222/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/vnutrishniy_kontrol_sut_klasifikatsiya_obyekti_subyekti
34. Литвин М.И. Применение матричных балансов для оценки финансового состояния предприятия / М.И. Литвин // Финансы. - 2013. - №3 - с. 34-39
35. Лихачев А.В. Торговля: стратегия и тактика / А.В. Лихачев // Торговое оборудование. - 2012. - № 9. - С. 40-43
36. Лігоненко Л.О. Методологія діагностики банкрутства підприємства і напрямки її вдосконалення / Л.О. Лігоненко // Фінанси України. – 2013. - №8. – С. 136-147.
37. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками» / Л.Ф. Маценко // Економіка і суспільство. - 2017. - №12. – С. 701-706

38. Мелень О.В. Організація бухгалтерського обліку готельно-ресторанного бізнесу: теоретичні аспекти / О.В. Мелень // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. - 2017. - № 6. – С. 353-359
39. Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування» [Електронний ресурс] // Нормативні документи – режим доступу: <http://www.ifrs.org.ua/msfo-ias-18-vy-ruchka-primery-primeneniya/>
40. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП) [Електронний ресурс] // Нормативні документи – режим доступу: <http://www.ifrs.org/IFRS-forSMEs/Documents/IFRS-for-SMEs-UKR.pdf>
41. МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями»: Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Accounting Standards Board, IASB), дійсний від 01 січня 2018 [Електронний ресурс] // Нормативні документи – режим доступу: http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000636
42. Новікова І. Програмне та інформаційне забезпечення системи планування / І. Новікова // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 9. - С. 45-48
43. Обиход К. О. Облік доходів від надання послуг науковими установами / К. О. Обиход // Економічний вісник університету. - 2016. - Вип. 28(1). - С. 61-67.
44. Озеран В. О. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку / В. О. Озеран, Т. В. Попітіч // Торгівля, комерція, підприємництво. - 2014. - Вип. 16. - С. 92-98.
45. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс] // Статистичні дані – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
46. Офіційний сайт Міністерства фінансів в Україні [Електронний ресурс] // Статистичні дані – Режим доступу: www.minfin.gov.ua

47. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] // Затверджений ВРУ від 2010 р., зі змінами та доповненнями – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
48. Попов І. Реалізація товарів зі знижкою / І. Попов // Платник податків. - 2012. – № 12. – С. 23–29.
49. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] // Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV – Режим доступу: rada.gov.ua
50. Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і реалізації товарів [Електронний ресурс] // Наказ КМУ N 389 від 28.12.96 – Режим доступу: rada.gov.ua
51. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] // Мінфін України; Наказ, Положення від 12.04.2013р. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
52. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] // Мінфін України; Наказ, Положення від 29.11.1999 № 290, поточна редакція від 27.06.2013р.– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
53. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадань, нестачі (псування) матеріальних цінностей [Електронний ресурс] // Постанова КМУ від 22.01.1996 р. №116 – Режим доступу: rada.gov.ua
54. Про затвердження Порядку провадження господарської діяльності та правил господарського обслуговування на ринку споживчих товарів [Електронний ресурс] // Постанова КМУ від 15.06.2006 № 833 – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>
55. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний

- ресурс] // Мінфін України; Наказ, План від 09.12.2011 № 1591 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
56. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами [Електронний ресурс] // Наказ Міністерства економіки від від 19.04.2007 № 104 – режим доступу: rada.gov.ua
57. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів [Електронний ресурс] // Мінстат; Наказ, Форма типового документа від 21.06.1996 № 193 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>
58. Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок) [Електронний ресурс] // Мінфін України; Наказ, Положення від 21.01.2016 № 13– Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0220-16>
59. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг [Електронний ресурс] // Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
60. Садеков А. А. Экономика торгового предприятия: учеб. пособие / А. А. Садеков, А. Н. Полонский. - Донецк: ДТКИ, 2007. - 340 с.
61. Сайт фінансових ринків та прогнозів [електронний ресурс] // Статистичні дані та правова інформація – Режим доступу: www.finance.ua
62. Столяр Л.Г. Організація внутрішнього контролю / Л.Г. Столяр // Фінанси України. – 2014. - №8. – С. 62-68
63. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник / Под ред.— 5-е изд. - Х.: Перспектива, 2002. – 518с.

64. Стефанюк І.Б. Поняття, сутність і причини виникнення контролінгу / І.Б. Стефанюк // Фінанси України. – 2012. - №2. – С. 146-153
65. Сухарева Л.О. Організація і методика внутрішнього бухгалтерського контролю у торгівлі: дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Л.О. Сухарева. – Донецьк, 2007. – 230 с.;
66. Сухарева Л., та ін. Проблеми адаптації і передумови організації контролінгу у вітчизняній теорії та практиці / Л. Сухарева, С. Петренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. - №8. – С. 32-36.
67. Тарасова М. Продажа товара с доставкой / М. Тарасова // Дебет-Кредит. - 2010. – № 35. – С. 150-152
68. Тарасова М. Учето торговых операций / М. Тарасова // Дебет-Кредит, 2011. – № 6. – С. 88-93.
69. Ткаченко А. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський та фінансовий облік на підприємствах України: Підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. Зал / Н.М. Ткаченко. – К.: А.С.К., 2013 – с. 522
70. Утц Шэффер Должен ли контроллинг выполнять функцию контроля? / Шэффер Утц // Проблемы теории и практики управления. - 2012. - №5. - 62-67с.
71. Фольмут Х.Й. Инструменты стратегического планирования от А до Я: Пер. с нем / Под ред. М.Л.Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. – Харьков.: Финансы и статистика, 2001. – 288с.
72. Футоранська Ю.М. Окремі аспекти державного регулювання у сфері внутрішнього фінансового контролю в Україні / Ю.М. Футоранська // Фінансовий контроль. - 2014. - № 2(31). – С. 20-25
73. Хан Д. Планирование и контроль: концепция управления доходами / Пер. с нем.; под ред. и с предисл. Турчака А.А., Головача Л.Г., Лукашевича М.Л. - Д.: Радуга, 2012. – 739с.
74. Цебень Р.Л. Сучасний стан обліку товарних операцій / Р.Л Цебень. – Хм.: ХКТЕІ, 2013. – с. 264

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

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Таблиця А

**Характеристика діючої нормативно - правової бази з
обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності**

№ пор.	Нормативний документ	Проблемні питання	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Податковий кодекс України [електронний ресурс] – режим доступу: rada.gov.ua	визначає засади податкового регулювання операцій з безготівкових розрахунків між контрагентами	У розділі 2 при дослідженні формування податкових зобов'язань у процесі розрахунків з покупцями і замовниками
2	Господарський кодекс України [електронний ресурс] – режим доступу: rada.gov.ua	визначає нормативні засади здійснення господарської діяльності підприємством	У розділі 1 при характеристиці підприємства
3	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": Наказ МФУ N 246 від 20.10.99[електронний ресурс] – режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99?info=1	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про реалізації товарів (товарних запасів) і розкриття її у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 " Доходи ": Наказ МФУ N 290 від 29.11.99[електронний ресурс] – режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
5	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012 [електронний ресурс] – режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності
6	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 2 «Запаси. Приклади застосування»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012 [електронний ресурс] – режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про реалізації товарів (товарних запасів) і розкриття її у фінансовій звітності	Положення стандарту використано у розділі 2 при характеристиці особливостей обліку доходів від операційної діяльності

продовження табл. А

1	2	3	4
7	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» № 996 – XIV від 16.07.1999 р. [електронний ресурс] – режим доступу: rada.gov.ua	визначає правові засади регулювання, організації, ведення, бухгалтерського обліку та складання звітності в Україні. Він дає визначення активів та зобов'язань, розкриває мету та основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності	У розділі 1 при характеристиці системи обліку підприємства
8	Закон України «Про аудиторську діяльність» №3125-IX від 22.04.93 р. [електронний ресурс] – режим доступу: rada.gov.ua	регулює порядок та принципи аудиторської діяльності. Встановлює загальні передумови аудиту безготівкових розрахунків	У розділі 3 при характеристиці системи аналізу та контролю формування доходів операційної діяльності
9	<u>Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:</u> <u>Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013:</u> <u>http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13</u>	визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб	У розділі 1 при характеристиці підприємства та аналізі фінансової звітності
10	<u>Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433</u> <u>[електронний ресурс] – режим доступу:</u> <u>http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx</u>	у цих Методичних рекомендаціях розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу	У розділі 1 при характеристиці підприємства
11	<u>Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 [Електронний ресурс] – режим доступу:</u> <u>http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293537</u>	визначає рекомендації щодо облікової політики підприємства, в тому числі в сферу організації обліку безготівкових розрахунків	У розділі 2 при характеристиці системи первинного обліку формування доходів операційної діяльності
12	Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова НБУ №22 від 21.01.2004 [Електронний ресурс] - режим доступу: rada.gov.ua	визначено загальні положення та правила організації безготівкових розрахунків в Україні	У розділі 1 при характеристиці первинних документів що використовуються для формування доходів операційної діяльності

продовження табл. А

1	2	3	4
13	Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ МФУ від 30.11.1999 р. №291 [електронний ресурс] – режим доступу: rada.gov.ua	встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, для узагальнення інформації про наявність та рух грошових активів Планом рахунків передбачений рахунок 31 „Грошові кошти”, 30 «Грошові кошти у касі»	У розділі 1 при характеристиці підприємства
14	<u>Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість": Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку</u> Мінфін України; Наказ, <u>Положення від 08.10.1999 № 237 [Електронний ресурс] – режим доступу:</u> http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99	регламентує порядок відображення в обліку безготівкових операцій з покупцями	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
15	Постанова КМУ “Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів” від 15.06.2006 р. №833	Визначає загальні умови провадження торговельної діяльності, основні вимоги до торговельної мережі, мережі закладів ресторанного господарства і торговельного обслуговування громадян, які придбавають товари для власних побутових потреб у підприємств, установ, організацій незалежно від організаційно-правової форми і форм власності	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
16	Постанова КМУ “Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадань, нестачі (псування) матеріальних цінностей” від 22.01.1996 р. №116	Визначає розмір шкоди, що підлягає відшкодуванню винними особами по нестачі і псуванню матеріальних цінностей. Розмір шкоди	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
17	Наказ Міністерства економіки „Про затвердження Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами” від від 19.04.2007 № 104	Регламентує порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продажу непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування.	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності
18	Наказ МФУ “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” від 30.11.1999 р. №291	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, для узагальнення інформації про наявність та рух товарів Планом рахунків передбачений рахунок 703 „Дохід від реалізації послуг”	У розділі 2 при характеристиці системи обліку доходів операційної діяльності

ДОДАТОК Б

Таблиця Б

Спеціальна література з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності

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

продовження табл. Б

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

продовження табл. Б

1	2	3	4
17	<u>Дроздова О.Г. Особливості організації та здійснення внутрішнього контролю на комісійних торговельних підприємствах / О.Г. Дроздова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2012. - №4 [Електронний ресурс] – режим доступу: file:///C:/Users/CBM/Downloads/36448-83339-1-PB.pdf</u>	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Розкривають теоретичні аспекти контролю формування операцій реалізації товарів
18	Бутинець Т.А. Виявлення відхилень, умов та причин їх виникнення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2010. – №3(53). – С.7-12	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Розглядаються питання методології і організації проведення економічного аналізу.
19	<u>Кулаковська Л.П. Організація та методика аудиту / Л.П. Кулаковська / [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://pidruchniki.ws/13331222/buhgalter-skiy-oblik-ta-audit/vnutrishniy-kontrol-sut-klasifikatsiya-obyekti-subyekti</u>	Визначено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Обґрунтовано особливості засотсування контролінгу при аналізі показників операцій реалізації товарів
20	Столяр Л.Г. Організація внутрішнього контролю / Л.Г. Столяр [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://intkonf.org/stolyar-lg-organizatsiya-vnutrishnogokontrolyu/	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Використано підходи науковця до класифікації та оцінки показників операцій реалізації товарів
21	Сухарева Л.О. Організація і методика внутрішнього бухгалтерського контролю у торгівлі: дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Л.О. Сухарева. – Донецьк, 2007. – 230 с.	Визначено загальні засади організації фінансового обліку	Надається порядок аналізу та управлінського аналізу
22	Футоранська Ю.М. Окремі аспекти державного регулювання у сфері внутрішнього фінансового контролю в Україні // Фінансовий контроль – 2006 р. № 2(31). – С. 20-25	Досліджено особливості управлінського обліку	Даються деякі роз'яснення щодо застосування стандартів аналізу при перевірці фін.звітності
23	Ілляхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Н.П. Ілляхіна // Вісник соціально-економічних досліджень, 2014. - № 2 (53). – С. 61-64	Розглянуто аналітичні процедури розрахунків з покупцями та замовниками	Визначено основні облікові процедури організації оцінки показників операцій реалізації товарів
24	Верига Ю. А. Особливості фінансового обліку витрат в торговельних підприємствах споживчої кооперації / Ю. А. Верига., Н. В. Фірсова // фінанси, облік і аудит: зб. наук, праць / відп. ред. В. Г. Лінник. - К.: КНЕУ. - 2012. - С. 105-112.	Досліджено інформаційну системи аналізу комерційних операцій	Широко розкрито та охарактеризовано основні фінансові та податкові аспекти обліку показників операцій реалізації товарів на конкретних прикладах

1.15. Учасники Товариства несуть відповідальність по зобов'язаннях Товариства в межах своїх вкладів до статутного капіталу.

1.16. Місцезнаходження та адреса Товариства: 02098, Україна, м. Київ, вул. Березняківська, № 36-а.

2. ЦІЛІ ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ.

2.1. Основною метою створення Товариства є поєднання економічних інтересів, матеріальних, трудових, фінансових, інтелектуальних та інших ресурсів Учасників для надання різного роду послуг і здійснення комерційної, господарської, та іншої діяльності, яка не заборонена діючим законодавством України та спрямована на отримання прибутків.

2.2. Основним предметом діяльності Товариства є: здійснення комерційної, спортивної, посередницької, маркетингової, виробничої, торгової, консультаційної, наукової та іншої фінансово-господарської діяльності, а також надання послуг юридичним та фізичним особам з метою отримання прибутку.

2.3. У відповідності з основним предметом і цілями діяльності Товариство здійснює:

- організація (оптової, роздрібної, комісійної, консигнаційної) торгівлі продовольчими та непродовольчими товарами, створення фірмової мережі магазинів та інших закладів для реалізації товарів народного споживання, товарів виробничо-технічного призначення власного виробництва та інших українських та іноземних виробників;
- здійснення торгово-закупівельних та торгово-посередницьких операцій;
- оптова та роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля тютюновими виробами;
- оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування та харчовими добавками;
- оптова та роздрібна торгівля алкогольними напоями;
- оптова, дрібнооптова, роздрібна торгівля слабоалкогольними напоями та пивом;
- оптова та роздрібна торгівля безалкогольними напоями;
- оптова та роздрібна торгівля предметами гігієни та санітарії;
- оптова та роздрібна торгівля медикаментами, медичним обладнанням;
- оптова та роздрібна торгівля парфюмерно-косметичними виробами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля іншими групами товарів;
- реалізація через підприємства громадського харчування тютюнових виробів;
- експорт-імпорт сировини, матеріалів, устаткування та обладнання, комплектуючих та запасних частин, товарів народного споживання (в т.ч. одягу, взуття), продовольчих товарів, будівельних матеріалів (у т.ч. деревини), тощо;
- організація та участь у виставках, виставках-ярмарках, аукціонах, фірмових магазинах і салонах на Україні та за кордоном;
- створення і утворення ігорних закладів;
- шоу-діяльність (дискотеки, концерти, театралізовані постановки, продюсерська діяльність, випуск та прокат аудіо - та відео касет і т.і.);
- організація та проведення азартних ігор та лотерей у встановленому законодавством порядку;
- відкриття обмінних пунктів валют на підставі агентської угоди з банком;
- організація теле- і радіопрограм, включаючи придбання власного ефірного часу;
- виробництво та реалізація фото-, кіно-, аудіо- та відеопродукції;
- виготовлення та реалізація горілчаних, лікерних та коньячних виробів;
- деревообробне виробництво;

а) за рішенням Зборів Учасників;
б) на підставі рішення суду або господарського суду за поданням органів, що контролюють діяльність Товариства в разі систематичного або грубого порушення чинного законодавства;

в) на підставі рішення господарського суду в порядку, встановленому Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

16.4. Ліквідація Товариства проводиться ліквідаційною комісією, яку призначають Збори Учасників, а у випадках банкрутства та припинення діяльності - за рішенням суду або господарського суду - ліквідаційною комісією призначеною цими органами.

16.5. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариством.

16.6. Ліквідаційна комісія у триденний строк з дня її призначення публікує інформацію Товариства в одному з офіційних органів преси із зазначенням строку подачі кредиторами своїх претензій, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів та вживає заходів до стягнення заборгованості, і кредиторів та розраховується з ними, складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам Учасників або органу, що призначив ліквідаційну комісію.

16.7. Повнота та достовірність ліквідаційного балансу повинні бути підтверджені аудитором.

16.8. Вчасно заявлені претензії кредиторів щодо Товариства, яке ліквідується, задовольняються за рахунок грошових коштів Товариства, а в разі їх недостатності - за рахунок майна.

Претензії, виявлені та заявлені після закінчення визначеного строку, задовольняються з майна Товариства, що залишилось після задоволення першочергових претензій, а також претензій, заявлених у встановлений строк.

16.9. Претензії, не задоволені за браком майна, вважаються погашеними. Погашеними вважаються також претензії, які не визнані ліквідаційною комісією, а також за умови, якщо кредитори протягом місячного строку від дня одержання повідомлення про повне або часткове невизнання претензій - не подадуть позовної заяви до господарського суду про задоволення їх вимог.

16.10. При ліквідації Товариства та здійсненні розрахунків по оплаті праці працівників, що працюють на умовах найму, виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, грошові кошти, що залишилися, розподіляються між його Учасниками пропорційно їх часткам в СК в шестимісячний строк після опублікування інформації про ліквідацію Товариства.

16.11. Майно, що було передане Товариству Учасниками тільки у користування, повертається їм без винагороди. Якщо неможливо повернення майна у натуральній формі виплачується його вартість за цінами, що склалися на момент внесення майна.

16.12. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

16.13. Ліквідаційна комісія несе відповідальність за збитки, заподіяні нею Товариству, його Учасникам, а також третім особам відповідно до чинного законодавства.

17. ДЕРЖАВНА ПЕРЕРЕЄСТРАЦІЯ ТОВАРИСТВА ТА ВНЕСЕННЯ ЗМІН (ДОПОВНЕНЬ) ДО УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ ТОВАРИСТВА.

17.1. Перереєстрація Товариства проводиться в порядку встановленому законодавством України.

Зміни, які сталися в Установчих документах Товариства і тягнуть за собою перереєстрацію, підлягають державній реєстрації за тими ж правилами, що встановлені для державної реєстрації Товариства.

17.2. У разі внесення до Статуту змін, які не потребують перереєстрації Товариства, але тягнуть за собою необхідність внесення змін до документів державного

реєстру - Товариство повинне у десятиденний термін з дня прийняття рішення Зборами Учасників про внесення цих змін (доповнень) подати до органу, що провів реєстрацію Товариства, по одному примірнику засвідчених в установленому порядку копій відповідних документів, в яких наведено зазначені зміни (доповнення).

18. ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ.

18.1. Спори між Учасниками Товариства розглядаються у встановленому законодавством порядку.

18.2. Всі питання, не врегульовані Статутом, які стосуються відносин між Учасниками, вирішуються на підставі чинного законодавства України.

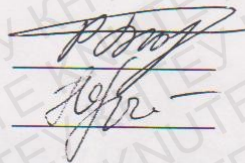
18.3. Якщо якесь з положень цього Статуту стає недійсним, то це не є підставою для визнання недійсним всього Статуту. Недійсне положення замінюється допустимим у правовому відношенні і близьким за змістом та затверджується Зборами Учасників.

18.4. Цей Статут та зміни до нього, які приймаються на засіданні Зборів Учасників, набирають чинності з моменту його (їх) реєстрації у визначеному законодавством порядку.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Биков Радіон Петрович

Юрчук Сергій Ананійович



м. Київ

01.01.2017

НАКАЗ № 1

ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ПІДПРИЄМСТВА

Основні відомості про підприємство

Показник	Зміст	Код
Підприємство	ТОВ КФ "Кристал"	23391925
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	-
Територія	м. Київ	8036600000
№ свідоцтва про державну реєстрацію	№10671200000001705 видане 16.06.1995р. Дніпровською РДА у м. Києві	-
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Березняківська, 36А	-
Кількість акціонерів	2	-

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими МФ України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, з метою отримання прибутків та задоволення матеріальних та інших соціальних потреб працівників підприємства, **наказую:**

Здійснити організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, складання та подання звітності.

Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції власників Товариства з обмеженою відповідальністю, надалі – ТОВ КФ Кристал, та передбачає встановлення відповідних обов'язків його керівника та працівників бухгалтерії:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 1 січня 2017 року в ТОВ КФ Кристал" таку форму організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер:

1.1.1. Головний бухгалтер підприємства може мати заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розписом підприємства.

2. Встановити, що права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями:

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік, головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. Організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недоплатою та відшкодуванням втрат від недостачі, крадіжок і псування цінностей підприємства;

2.1.4. Розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами підприємства.

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

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду власником(ми) підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. У разі відсутності з поважних причин і головного бухгалтера, і його першого заступника - на іншого працівника бухгалтерії, згідно з окремим письмовим розпорядженням керівника підприємства.

3. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію майна й фінансових зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

3.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства, в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника;

3.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності. Час та перелік інвентаризації об'єктів визначаються окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника підприємства.

3.3. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

4. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

Закріпити за окремими працівниками бухгалтерії конкретні ланки обліку:

4.1. Виписування податкових накладних та ведення книг обліку продажу та придбання доручити головному бухгалтеру.

4.2. Ведення підрахунку валових доходів та валових витрат покласти на головного бухгалтера. Облік валових доходів та валових витрат здійснювати за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток підприємства.

5. Відповідальність за недопущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера підприємства.

6. Застосовувати на підприємстві комп'ютерну бухгалтерську програму "1С: Бухгалтерія 7.7". Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

6.2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами (додаток 1).

6.3. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.95 р. за №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою, відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про мови в Українській РСР".

7. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (див. наказ МФ України №291 від 21.12.99 р.) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядку (додаток 2).

7.1. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 "Витрати виробництва" та рахунки класу 8 "Витрати за елементами".

7.2. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводити аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською фірмою.

8. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

8.1. У бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;

8.2. На складах - у кількісному вираженні;

9. Використовувати на підприємстві таку методику бухгалтерського обліку:

9.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 1000 грн.

9.1.1. Фактичні витрати на ремонт основних засобів включати до складу витрат виробництва;

9.1.2. Нарухування амортизації за основними засобами здійснювати податковим методом

9.1.3. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів;

9.1.4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховувати та з метою амортизації прийняти рівною 0.

9.1.5. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати податковим методом;

9.2. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП):

9.3. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси згідно з ПСБО 9 "Запаси":

9.3.1. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати найменування запасів (альтернативний варіант - однорідна група);

9.3.2. При складанні балансу здійснювати оцінку запасів та відображати у бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації;

9.3.3. Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включаються до собівартості запасів;

9.4. Оцінку запасів (покупних товарів для роздрібно́ї торгівлі) здійснювати за цінами продажу.

9.5. Суми доходів відображати в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", яке затверджене наказом МФ України від 29.11.99 р. №290.

10. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи; при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді після оформлення акта про виконання робіт (надання послуг),

застосувати спосіб вивчення виконаної роботи, за винятком випадків, коли дохід від надання послуг не може бути вірогідно визначений.

10.1. Витрати відображати в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", яке затверджене наказом МФ України від 31.12.99 р. №318:

11. Затвердити такі строки видавання готівки, норми витрат та терміни звітування за окремими операціями:

11.1. Установити ліміт готівки каси підприємства:

11.2. Видача заробітної плати – 5 числа поточного за попередній місяць, 23 - аванс за поточний місяць.

21. Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання й видавання трудових книжок і виконавчих листів покласти на директора підприємства

22. Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою:

22.1. Контроль за виконанням конкретних пунктів наказу покладатися на Головного бухгалтера.

23. Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Керівник підприємства _____



(підпис)

З наказом ознайомлені: Головний бухгалтер:

Бухгалтер-касир:

М. М. Мискоста О.Д.
М. М. Мискоста О.Д.

ДОДАТОК Д



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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Підприємство ТОВ Комерційна фірма Кристал
Територія Дніпровський р-н
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
Орган державного управління _____
Вид економічної діяльності Діяльність кафе
Середня кількість працівників 7
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса 02098, м. Київ, вул. Березняківська, 36А т. 553-39-33

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

Коди		
2014	01	01
23391925		
8036600000		
240		
07774		
56.30		

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Форма N 1-м
Код за ДКУД 1801006

1. Баланс на 31 грудня 2013р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	1206,7	1156,5
первісна вартість	031	1893,0	1895,9
знос	032	(686,3)	(739,4)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	1206,7	1156,5
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	103,5	110,5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0,1	1,1
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	6,4	3,9
у тому числі в касі	231	-	0,1
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	110,0	115,5
III. Витрати майбутніх періодів	270	12,9	12,9
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	1329,6	1284,9

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	1260,0	1260,0
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	35,7	7,9
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	1295,7	1267,9
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	0,7	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	12,0	11,1
зі страхування	570	3,0	1,6
з оплати праці*	580	6,2	4,3
	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	12,0	-
Усього за розділом IV	620	33,9	17,0
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	1329,6	1284,9
* з рядка 580 графа 4 Прострочені зобов'язання з оплати праці	665	-	-

Код за ДКУД Форма N 2-м
1801007

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	832,0	879,8
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(138,7)	(146,6)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	693,3	733,2
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	-	-
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	693,3	733,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(672,2)	(740,4)
Інші операційні витрати	090	(48,9)	(52,2)
у тому числі:	091	-	-
	092	(-)	(-)
Інші витрати	100	(-)	(-)
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	(721,1)	(792,6)
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130	(27,8)	(59,4)
Податок на прибуток	140	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140)	150	(27,8)	(59,4)
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

(підпис)

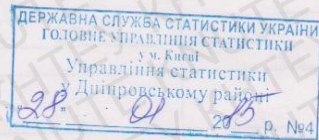
Биков Р. П.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Милокоста О. П.
(ініціали, прізвище)

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



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство ТОВ Комерційна фірма Кристал

Територія Дніпровський р-н

Організаційно-правова
форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності Обслуговування напоями

Середня кількість працівників,
осіб 9

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 02098, м. Київ, вул.. Березняківська, 36А

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2015	01	01
23391925		
8036600000		
240		
56.30		

1. Баланс
на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	1156,5	1103,5
первісна вартість	1011	1895,9	1895,9
знос	1012	(739,4)	(792,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1156,5	1103,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	110,4	122,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,1	17,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,0	5,0
Витрати майбутніх періодів	1170	12,9	16,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	128,4	162,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1284,9	1265,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4

2

Продовження додатка 1

I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1260,0	1260,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7,9	(13,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1267,9	1246,1
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	11,1	9,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,6	3,6
розрахунками з оплати праці	1630	4,3	6,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	17,0	19,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1284,9	1265,5

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2014 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	804,2	693,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	804,2	693,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(777,2)	(672,2)
Інші операційні витрати	2180	(48,8)	(48,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(826,0)	(721,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(21,8)	(27,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(21,8)	(27,8)

Керівник
Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Р. П.
(ініціали, прізвище)
Милокоста О. П.
(ініціали, прізвище)

продовження додатку Д

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство ТОВ КФ Кристал Дата (рік, місяць, число) 2016 01 01
Територія Дніпровський за ЄДРПОУ 23391925
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОАТУУ 8036600000
Вид економічної діяльності Обслуговування напоями за КОПФГ 120
Середня кількість працівників, осіб 6 за КВЕД 56.30
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон м.Київ, в. Березняківська, 36А 553-39-33

1. Баланс на 31.12.2015 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I.Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	1103.5	1050.6	
первісна вартість	1011	1895.9	1895.9	
знос	1012	(792.4)	(845.3)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	1103.5	1050.6	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	122.2	203.2	
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17.9		
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.0	1.4	
Витрати майбутніх періодів	1170	16.9	10.0	
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	162.0	214.6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200			
Баланс	1300	1265.5	1265.2	

Пасив	Код рядка	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	-13.9	-11.2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1246.1	1248.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	9.6	7.0
у тому числі з податку на прибуток	1621		

розрахунками зі страхування	1625	3.6	4.2
розрахунками з оплати праці	1630	6.2	5.2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	19.4	16.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1265.5	1265.2

2. Звіт про фінансові результати
за 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогіч. період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	774.3	804.2
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	774.3	804.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(703.8)	(777.2)
Інші операційні витрати	2180	(67.2)	(48.8)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(771.0)	(826.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3.3	-21.8
Податок на прибуток	2300	(0.6)	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2.7	-21.8

Керівник

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
ТОВ КФ Кристал

Територія Дніпровський

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Обслуговування напоями

Середня кількість працівників, осіб 6

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон м.Київ, в. Березняківська, 36А

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

553-39-33

КОДИ		
2017	01	01
23391925		
8036600000		
120		
56.30		

І.Баланс на **31.12.2016** р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні 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 І	1095	1050.6	1002.3
ІІ. 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 ІІ	1195	214.6	259.9
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1265.2	1262.2

Пасив	Код рядка	На початок звітного 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	-11.2	-6.9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1248.8	1253.1
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	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
	1665		
Доходи майбутніх періодів	1690		
Інші поточні зобов'язання	1695	16.4	9.1
Усього за розділом III	1700		
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 рядка	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	Биков Радіон Петрович
(підпис)	(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер	Биков Радіон Петрович
(підпис)	(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ТОВ КФ Кристал

Територія

Дніпровський

Організаційно- правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Організування інших видів відпочинку та розваг

Середня кількість працівників, осіб

7

Одиниця виміру:

тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

м.Київ, в. Березняківська,36А

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

553-39-33

КОДИ		
2018	01	01
		23391925
		8036600000
		240
		93.29

1.Баланс на 31.12.2017 р.

Форма № 1- м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	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		
Інша поточна 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 рядка	На початок звітного року	На кінець звітного 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	1700		
Баланс	1900	1262.2	991.2

2. Звіт про фінансові результати
за 2017

Форма № 2- м Код за ДКУД 1801007			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	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)	2350	-286.9	4.3

Керівник		Биков Радіон Петрович
	(підпис)	(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер		Биков Радіон Петрович
	(підпис)	(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Е

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Таблиця Е 1

**Динаміка активів та пасивів підприємства ТОВ «КФ Кристал» за
2013-2017 рр.**

Актив	Станом на дату:						Відхилення	
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	2013-2014	2014-2015
1	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Необоротні активи								
Основні засоби	1206,7	1156,5	1103,5	1050,6	1002,3	949,5	-53,0	-52,9
первісна вартість	1893,0	1895,9	1895,9	1895,9	1900,5	1900,5	0,0	0,0
знос	686,3	739,4	792,4	845,3	898,2	951,0	53,0	52,9
Усього за розділом I	1206,7	1156,5	1103,5	1050,6	1002,3	949,5	-53,0	-52,9
II. Оборотні активи							0,0	0,0
Запаси	103,5	110,5	122,2	203,2	192,0	10,2	11,7	81,0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги					13,3	6,0	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,1	1,1	17,9				16,8	-17,9
Гроші та їх еквіваленти	6,4	4,0	5,0	1,4	54,6	25,5	1,0	-3,6
Витрати майбутніх періодів	12,9	12,8	16,9	10,0			4,1	-6,9
Усього за розділом II	122,9	128,4	162,0	214,6	259,9	41,7	33,6	52,6
Баланс	1329,6	1284,9	1265,5	1265,2	1262,2	991,2	-19,4	-0,3

1	3	4	5	6	7	8	9	10
Пасив	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	2013-2014	2014-2015
I. Власний капітал	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Зареєстрований (пайовий) капітал	1260,0	1260,0	1260,0	1260,0	1260,0	1260,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	35,7	7,9	-13,9	-11,2	-6,9	-293,8	-21,8	2,7
Усього за розділом I	1295,7	1267,9	1246,1	1248,8	1253,1	966,2	-21,8	2,7
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
товари, роботи, послуги	0,7						0,0	0,0
розрахунками з бюджетом	12,0	11,1	9,6	7,0	2,9	11,3	-1,5	-2,6
у тому числі з податку на прибуток					0,9		0,0	0,0
розрахунками зі страхування	3,0	1,6	3,6	4,2	1,2	3,0	2,0	0,6
розрахунками з оплати праці	6,2	4,3	6,2	5,2	5,0	10,7	1,9	-1,0
Поточні забезпечення	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Доходи майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	12,0						0,0	0,0
Усього за розділом III	33,9	17,0	19,4	16,4	9,1	25,0	2,4	-3,0
Баланс	1329,6	1284,9	1265,5	1265,2	1262,2	991,2	-19,4	-0,3

Продовження додатку Е

Таблиця Е 2

**Динаміка структури активів та джерел їх фінансування
підприємства ТОВ «КФ Кристал» за 2013-2017 рр.**

Роки	АКТИВИ		ПАСИВИ	
	I. Необоротні активи	II. Оборотні активи	I. Власний капітал	III. Поточні зобов'язання і забезпечення
01.01.2013	90,8	9,2	97,5	2,5
01.01.2014	90,0	10,0	98,7	1,3
01.01.2015	87,2	12,8	98,5	1,5
01.01.2016	83,0	17,0	98,7	1,3
01.01.2017	79,4	20,6	99,3	0,7
01.01.2018	95,8	4,2	97,5	2,5

Продовження додатку Е

Таблиця Е 3

**Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «КФ Кристал» за
2013-2017 рр., тис.грн.**

Стаття	Значення по роках	Відхилення абс.
--------	-------------------	-----------------

	2013	2014	2015	2016	2017	2013- 2014	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	693,3	804,2	774,3	828,5	891,7	110,9	-29,9	54,2	66,8
Інші операційні доходи						0,0	0,0	0,0	0,0
Інші доходи						0,0	0,0	0,0	0,0
Разом доходи	693,3	804,2	774,3	828,5	891,7	110,9	-29,9	54,2	66,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	672,2	777,2	703,8	727,7	1178,6	105,0	-73,4	23,9	44,1
Інші операційні витрати	48,9	48,8	67,2	95,6	0,0	-0,1	18,4	28,4	-9,9
Інші витрати						0,0	0,0	0,0	0,0
Разом витрати	721,1	826,0	771,0	823,3	1178,6	104,9	-55,0	52,3	34,2
Фінансовий результат до оподаткування	-27,8	-21,8	3,3	5,2	-286,9	6,0	25,1	1,9	-29,1
Податок на прибуток			0,6	0,9	0,0	0,0	0,6	0,3	-0,9
Чистий прибуток (збиток)	-27,8	-21,8	2,7	4,3	-286,9	6,0	24,5	1,6	-28,2

(зразок Договору)

ДОДАТОК Ж

ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ ПОСЛУГ

м.Київ
2вересня 2017_р

Замовник: ТОВ «Рендом-Плюс»

в особі директора Павлова Анатолія Миколайовича

що діє на підставі статуту

з одного боку, і

Виконавець:

в особі Вишниченко Ігоря Вікторовича

що діє на підставі статуту

з іншого боку, що разом іменуються Сторони, уклали цей Договір про таке:

1. Предмет Договору

1.1. За завданням Замовника Виконавець надає Замовнику послуги з проведення аудиторської перевірки в обсязі та на умовах, визначених цим Договором.

1.2. За цим Договором Виконавець надає Замовнику такі послуги:

1.2.1. аудит облікової

політики

1.2.2.

1.2.3.

2. Обов'язки Виконавця

2.1. Якісно та вчасно надавати передбачені у п. 1.2 Договору послуги Замовнику.

2.2. У разі виникнення обставин, які перешкоджають належному виконанню своїх обов'язків за цим Договором, негайно повідомити про це Замовника.

2.3. Вживати будь-яких Інших необхідних заходів, потрібних для належного виконання своїх зобов'язань за Договором.

2.4. Підписувати і передавати Замовнику акти про надані послуги.

3. Обов'язки Замовника

3.1. Надати Виконавцю на його вимогу всю інформацію, яка потрібна йому для належного виконання зобов'язання з надання передбачених цим Договором послуг.

3.2. За потреби забезпечити Виконавця всім необхідним для виконання своїх обов'язків за цим Договором належним чином.

3.3. Приймати від Виконавця послуги, що надаються ним за цим Договором.

3.4. Оплачувати надані Виконавцем послуги на умовах та в порядку, визначеному цим Договором.

4. Ціна та порядок оплати послуг

4.1. Вартість послуг визначається Сторонами за фактом їх надання за наслідками кожного календарного місяця і фіксується в актах про надані послуги.

4.2. Акт про надані послуги підписується Сторонами до 5 числа місяця, наступного за календарним місяцем, в якому фактично надавалися послуги.

4.3. Замовник зобов'язаний оплатити визначену в акті про надані послуги вартість послуг у строк 30 днів з моменту підписання такого акта.

продовження додатку Ж

5. Відповідальність та порядок вирішення спорів

- 5.1.** Сторони цього Договору несуть відповідальність за невиконання чи неналежне виконання своїх зобов'язань за цим Договором відповідно до чинного законодавства.
- 5.2.** За одноразову необгрунтовану відмову від виконання своїх зобов'язань винна Сторона сплачує другій Стороні штраф у розмірі 15000 грн.
- 5.3.** За недотримання строків оплати наданих послуг, визначених у п. 4.2 цього Договору, Замовник сплачує Виконавцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожен день прострочення.
- 5.4.** Всі спори, що виникають з цього Договору, Сторони вирішують шляхом переговорів. У разі неможливості досягти згоди шляхом переговорів Сторона має право звернутися до суду.

6. Інші умови

- 6.1.** У всьому, що не передбачено цим Договором, Сторони керуються чинним законодавством України.
- 6.2.** Цей Договір укладений у двох примірниках по одному для кожної із Сторін.
- 6.3.** Цей Договір набирає чинності з моменту підписання та діє до __31.12.2017 р__.
- 6.4.** Договір може бути розірваним за взаємною згодою Сторін. Одностороннє розірвання Договору допускається лише у випадках, передбачених цим Договором та законодавством України.
- 6.5.** Будь-яка із Сторін має право розірвати цей договір в односторонньому порядку, попередньо письмово повідомивши про це другу сторону за _7_ днів.
- 6.6.** _____ Замовник має статус платника податку на прибуток підприємств _____.
- 6.7.** _____ Виконавець має статус платника податку на прибуток підприємств _____.

7. Юридичні адреси та реквізити Сторін

7.1. Замовник:

Поштова адреса та індекс _____
Телефон/факс _____
Поточний рахунок _____
ЄДРПОУ _____

7.2. Виконавець:

Поштова адреса та індекс _____
Телефон/факс _____
Поточний рахунок _____
ЄДРПОУ _____

Замовник

М.П.

Виконавець

М.П.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ "КФ "Кристал"

Биков Р. П.



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ "СТАРТ ЦЕНТР"

АКТ № ОУ-0000057
здачі-прийняття робіт (надання послуг)

Ми, представники Замовника ТОВ "СТАРТ ЦЕНТР" Маланюк Я. Д., з одного боку, та представник Виконавця ТОВ "КФ "Кристал" Биков Р. П., з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем були проведені такі роботи (надані такі послуги) по рахунку № СФ-0000020 від 02.10.17:

- оренда приміщення - 3 кв.м 750.00 грн (сума без ПДВ)

Загальна вартість робіт (послуг) без ПДВ 750.00 грн (Сімсот п'ятдесят гривень 00 копійок), ПДВ 20 % - 150.00 грн, Загальна вартість робіт (послуг) з ПДВ 900.00 грн (Дев'ясот гривень 00 копійок)
Сторони претензій одна до одної не мають.

Місце складання:

Від Виконавця*

директор Биков Р. П.

* Відповідає за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

31 Грудня 2017 р.
ТОВ "КФ "Кристал"
ЄДРПОУ 23391925 тел 553-39-33
Р/р 26007135653 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ
МФО 380805
ІПН 233919226130, номер свідоцтва 38790156

Адреса 02098, м.Київ вул. Березняківська,36А

Від Замовника:

директор Маланюк Я. Д.

31 Грудня 2017 р.
ТОВ "СТАРТ ЦЕНТР"
ЄДРПОУ 38955272 тел
ІПН , номер свідоцтва
Адреса м. Київ, вул. Червоноткацька, 87 кімн.15

J0103507

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, власний номер)

23391925

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року № 578
(зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів
України від 17 березня 2017 року № 369)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)		порядковий № за рік*	
		4	
I. Загальні відомості			
Тип податкової декларації			
1	X	звітна	звітна нова
2		уточнююча	довідково**
2 Податковий (звітний) період:			
	I квартал	півріччя	три квартали
	рік	X	місяць**
			2017
			року
3 Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):			
	I квартал	півріччя	три квартали
			рік
			року
4 Платник податку:			
повне найменування згідно з реєстраційними документами: ТОВ КФ Кристал			
код за ЄДРПОУ		23391925	
код виду економічної діяльності (КВЕД)		56.30	
код організаційно-правової форми господарювання		120	
податкова адреса (місцезнаходження) платника:		поштовий індекс	
м.Київ, в. Березняківська, 36А		міжміський код	
електронна адреса***: ofchotch2@ukr.net		телефон	
		553-39-33	
		факс***	
5 Найменування контролюючого органу, до якого подається податкова декларація:			
ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м.Київі			

* Зазначається номер (последовно нарахованим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За безліччю платників податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн. коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1		891707.51
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2		
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3		
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4		
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (p.1 + p.2 + p.3 + p.4)	5		891707.51

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (C ¹), грн. коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (p.1 x C ¹)	6		44585.38
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((p.2 + p.3 + p.4) x C ¹ x 2)	7		
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (p.6 + p.7)	8		44585.38
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9		30096.93
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (p.8 - p.9)	10		14488.45

C¹ - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн. коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р.10 декларації, що уточнюється)	11	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка	12	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.12 - р.11, якщо р.12 > р.11)	13	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р.11 - р.12, якщо р.11 > р.12 (зазначається тільки позитивне значення))	14	
Сума штрафів у розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 3%))	15	
Сума штрафів у розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р.13 x 5%))	16	
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	17	

Рядок 9 податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271, або рядок 9, або 24, або 36 (відображається в разі переходу протягом року на іншу групу платника єдиного податку) податкової декларації згідно з наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 грудня 2011 року за № 1533/20271 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2012 року № 1159).

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:

№ з/п	Зміст доповнення	арк.
1		

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

11.01.2018 р.
(дата заповнення декларації (дл. мм. рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

2467712696

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

М.П. (за наявності)

Биков Радіон Петрович

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер,

або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

2467712696

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)

(підпис)

Биков Радіон Петрович

(ініціали та прізвище)

* Серія та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.
** За наявності.

Ця частина заповнюється посадовою особою контролюючого органу

☐	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	" "	20	року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))				
☐	Порушень (помилки) не виявлено	Складено акт від "	20	року №
(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))				

