

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

Студентки 2 курсу, 4М групи,
Спеціальності 071
"Облік і оподаткування"
Спеціалізації
"Облік оподаткування "

Варченко Ганна
Андріївна

Науковий керівник,
кандидат економічних наук,
асистент кафедри обліку та
оподаткування

Ніколенко Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми,
доктор екон. наук, професор

Бенько Микола
Миколайович

КИЇВ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування»

Затверджую

Зав. кафедри _____
Сопко В.В.
«29 » грудня 2017 р.

Завдання на випускню кваліфікаційну роботу студентіві

Варченко Ганна Андріївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу»

Затверджена наказом ректора від «29 » грудня 2017 р. № 4451

2. Строк здачі студентом закінченої роботи : 30 листопада 2018 року
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи Мета дослідження полягає у обґрунтуванні, теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Об'єкт дослідження є процес формування інформації щодо обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

Предмет дослідження є теоретико-методичні та прикладні положення обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «Адміксер ЮА».

4. Перелік графічного матеріалу : рисунки, графіки, таблиці.

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

- 1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

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

1.3. Передумови організації та методології обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності у ТОВ «Адмиксер ЮА»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

2.2. Відображення звітної інформації про доходи операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

2.3. Облік доходів операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу у системі прийняття управлінських рішень

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

3.1. Методика аудиту доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

3.2. Джерела, основні показники та методи аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

3.3. Методика аналіз доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1	Затвердження плану ВКР та назва статті	15.12.17 р.	15.12.17 р.
2	Наукова стаття	25.06.18 р.	25.06.18 р.
3	1 розділ	30.04.18 р.	30.04.18 р.
4	2 розділ	15.06.18 р.	15.06.18 р.
5	3 розділ	21.09.18 р.	21.09.18 р.
	Подання завершеної роботи для	19.10.18 р.	19.10.18 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ніколенко Н.В.
(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Варченко Г.А.
(прізвище, ініціали, підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no text or other markings on the paper.

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ніколенко
Н.В.

(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Варченко Ганни Андріївни
(прізвище, ініціали)
може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько
М.М.

(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Фоміна
О.В..

(підпис, прізвище, ініціали)

« _____ » _____ 201_ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ.....	8
1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.....	8
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	19
1.3. Передумови організації та методології обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності у ТОВ «Адміксер ЮА».....	25
Висновки до розділу 1.....	36
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ.....	38
2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.....	38
2.2. Відображення звітної інформації про доходи операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.....	52
2.3. Облік доходів операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу у системі прийняття управлінських рішень.....	60
Висновки до розділу 2.....	71
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ.....	73

3.1. Джерела, основні показники та методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.....	73
3.2. Організація та методика аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.....	86
Висновки до розділу 3.....	96
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	98
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	101
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Дохід господарюючого суб'єкта забезпечує його конкурентоспроможність та розширене відтворення на макро- і мікро-економічному рівнях. Дохід від операційної діяльності підприємства є основним джерелом формування фінансових ресурсів, а його управління надасть можливість підвищити якість і достовірність облікової інформації.

Теоретико-методичні основи обліку та аналізу доходу від операційної діяльності, були предметом дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених. Вагомий внесок у розробку цих питань зробили провідні вітчизняні вчені: А. Алексеева, І. Бланк, М. Білуха, Ф. Бутинець, С. Голов, В. Дерій, Л. Нападовська, В. Пантелеєв, С. Петренко, М. Пушкар, В. Сопко, М. Чумаченко, В. Шевчук, О. Фоміна та ін. Питанню обліку доходів присвячені праці зарубіжних науковців, таких як: М. Вахрушина, К. Друрі, А. Ефремова, В. Карпова, В. Качалін, В. Палій, Г. Савицька, Т. Скоун, та ін.

Визнаючи вагомий науковий внесок провідних вітчизняних і зарубіжних науковців, зазначимо, що багато питань обліку доходів операційної діяльності залишаються дискусійними. Відтак, для підвищення рівня якості облікової інформації та формування звітності в частині відображення доходів операційної діяльності доцільно здійснити критичний аналіз сутності категорії «дохід» для цілей бухгалтерського обліку, систематизувати класифікації доходів пропонувані вітчизняними та зарубіжними науковцями, порівняти норми національних та міжнародних стандартів обліку, запропонувати методику обліку доходів операційної діяльності підприємств, тощо.

Необхідність розробки науково-обґрунтованих рекомендацій, спрямованих на вдосконалення теорії та практики бухгалтерського обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства для забезпечення стабільності функціонування обумовила вибір об'єкта, теми дослідження та її актуальність.

Гіпотеза дослідження. Основною гіпотезою наукового дослідження є припущення, що удосконалення організаційно-методичних підходів до обліку доходів операційної діяльності на підприємствах рекламного бізнесу дозволить підвищити релевантність облікової інформації для прийняття управлінських рішень

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження полягає у обґрунтуванні, теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Для досягнення поставленої мети в процесі дослідження було визначено й вирішено наступні завдання:

- ✓ уточнити сутність поняття «дохід» для цілей бухгалтерського обліку на основі дослідження його економіко-правового змісту та удосконалити класифікацію доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу;
- ✓ здійснити критичний аналіз законодавчо-правових норм регламентування обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємств;
- ✓ розглянути передумови організації та методології обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності у ТОВ «Адміксер ЮА»;
- ✓ проаналізувати базові положення фінансового обліку та оподаткування доходів операційної діяльності та здійснити оцінку діючої системи бухгалтерського обліку підприємства рекламного бізнесу;
- ✓ сформувати систему показників для відображення звітної інформації про доходи операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу;

- ✓ розкрити особливості обліку доходів операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу у системі прийняття управлінських рішень;
- ✓ дослідити джерела, основні показники та методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу;
- ✓ провести аналіз доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Адміксер ЮА» та їх динаміка за попередні роки наведено у дод. А.

Об'єкт дослідження є процес формування інформації щодо обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Предмет дослідження є теоретико-методичні та прикладні положення обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «Адміксер ЮА».

Методи дослідження. У процесі вирішення поставлених завдань в роботі використовувались методи: індукція та дедукція – для визначення загальних тенденцій розвитку обліку доходів операційної діяльності; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту доходу, як економічної категорії; спостереження – для визначення стану обліку доходів операційної діяльності на підприємстві. При дослідженні динаміки, структури доходів використовувались методи фінансового аналізу, статистичні та економетричні.

Для обробки економічної інформації, побудови таблиць, графіків, алгоритмів застосовані сучасні комп'ютерні технології та пакет прикладних програм Microsoft Excel.

Інформаційною базою роботи є законодавчі та нормативні документи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, професійні періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій і семінарів, офіційні статистичні дані, а також інформація бухгалтерського обліку базового підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретико-методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства. Основні положення наукової новизни результатів дослідження полягають у наступному:

удосконалено:

- ✓ інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління доходами на підприємстві (Звіт про доходи від операційної діяльності, Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань, Бюджет доходів

операційної діяльності). Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

✓ системи рахунків з використанням багатозначних кодів, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків

Практичне значення одержаних результатів роботи полягає в тому, що розроблені в роботі рекомендації та пропозиції, спрямовані на вдосконалення методичних положень бухгалтерського обліку, оподаткування й аналізу доходів операційної діяльності можуть бути впроваджені в господарську діяльність базового підприємства. Їх використання надасть можливість посилити інформаційну функцію бухгалтерського обліку доходів, підвищити ефективність аналізу.

Публікації. За підсумками роботи опубліковано 1 наукову працю загальним обсягом 0,4 друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст викладено на 104 сторінках друкованого тексту. Робота містить 19 таблиць та 26 рисунків, додатки на 57 сторінках. Список використаних джерел включає 138 джерел.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

При розкритті сутності доходу доцільно здійснити аналіз в контексті історичного аспекту. Це дозволить обґрунтувати причини виникнення різноманітних тлумачень та підходів науковців щодо визначення сутності категорії «дохід», встановити його доцільність для сучасної ринкової економіки та проаналізувати інформацію, сформовану науковцями, для визначення напрямків подальшого удосконалення обліково-аналітичної системи.

Дохід як економічну категорію розглядали в своїх працях У. Петті, А. Сміт, Д. Рікардо, Ж. Сей та ін. До другої половини XVIII ст. в економічній теорії виділяли три школи:

- меркантилізм;
- фізіократи;
- класична школа економічної теорії.

Найбільш яскравий представник ідей меркантилізму А. Монкретьєн у «Трактаті про політичну економію» підкреслював, що єдиним джерелом доходів є торгівля [47]. Меркантилісти визнавали одну форму доходів – прибуток як результат продажу товару за ціною, що перевищує його вартість.

На думку представників школи фізіократів, джерелом доходів є земля й прикладена до неї праця. Засновник школи фізіократів Ф. Кене в роботі «Економічні таблиці» стверджував: «Оскільки єдиною формою додаткової вартості є рента, прибуток, поряд із заробітною платою, може бути лише складовою частиною витрат» [137].

Класична школа поділена на чотири етапи розвитку, з яких перші два етапи багато в чому подібні до поглядів їх попередників, тобто існувало три види елементів доходів:

- прибуток;
- заробітна плата;
- рента.

Наступні етапи класичної школи пов'язані з діяльністю А. Сміта. Автор розглядав категорію дохід на макро- та мікрорівнях. Де поняття «сукупні доходи» (сукупна ціна (вартість), вимірювана сумою доходів основних продуктивних класів) це макрорівень, а «первинні доходи» мікрорівень. До них автор відносив заробітну плату, ренту і прибуток.

Третій етап існування класичної школи, як правило, пов'язують із трьома видатними вченими – Д. Рікардо, Ж. Сеєм, Т. Мальтусом, погляди яких на теорію доходів за основними положеннями здебільшого збігалися з поглядами А. Сміта.

Четвертий завершальний етап класичної школи пов'язують із працями Д. Мілля та К. Маркса. Хоча ці автори є послідовниками одного напрямку, їхні думки щодо категорії «доходи» різні. Щодо форм доходів Д. Мілля солідарний з Д. Рікардо та Т. Мальтусом. К. Маркс виокремлював прибуток, торговий прибуток та земельну ренту.

На основі досягнень класичної школи наприкінці XIX ст. формуються

погляди щодо теорій продуктивності капіталу і концепції граничної корисності. Представником школи неокласичної теорії був А. Маршал. Вчений розглядав три складові природи формування доходів:

- заробітна плата як винагорода за працю;
- підприємницький дохід та проценти, як елементи прибутку;
- процент на капітал – отримання економічних вигід в майбутньому.

На сьогодні в економічній науці можна виділити два основні підходи до тлумачення сутності категорії «доходи». За першим підходом доходи розглядаються як категорія розподілу додатково створеного продукту, джерелом якого є додаткова суспільно необхідна праця.

Прихильники другого підходу розглядають доходи як певну форму прибутку: «Дохід можна також визначити як реалізоване перевищення вартості товару над виробничими витратами. Внаслідок відхилення ціни товару від його вартості дохід кількісно не збігається з вартістю додаткового продукту. Відокремленість витрат виробника, які набувають форми собівартості, обумовлюють відокремленість доходу, який здобуває форму прибутку» [10].

Відтак на сучасному етапі розвитку економічної теорії існує два підходи до категорії «доходи»:

- доходи як форма прибутку;
- доходи як плата за ресурси їх власникам.

Юридичне розуміння сутності доходів висвітлював М. П'ятов, указуючи на те, що з юридичного погляду доходами визнаються виникнення прав підприємства на будь-що, не пов'язане із втратою аналогічних прав або виникненням зобов'язань [111].

Бухгалтерський облік відображає економічні й юридичні наслідки господарської діяльності підприємства. Генеза категорії «дохід» в різні періоди розвитку бухгалтерського обліку наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Тлумачення доходу в різні періоди розвитку обліку

Період	Школа			
	Італійська (юридичний напря́м)	Французька (економічний напря́м)	Німецька	Британо-американська
1	2	3	4	5
До XIX ст.	Дохід – одержання майна або грошей		—	—

Продовження таблиці 1.1

	Дохід – це виникнення прав на одержання майна і грошей			
XIX ст.	Доходи підприємства об’єктивні, оскільки сума доходу відображується в документах на реалізацію	Одержання доходу припускає обов’язковий продаж продукції	–	–
XX ст.	Дохід відображується при зміні прав і зобов’язань, тобто в момент реалізації	Дохід відображується в той момент, коли вкладений капітал завершує оборот, тобто в момент надходження грошей	Дохід – збільшення активу, пов’язане з зростанням кредиторської заборгованості	Маржинальний дохід – перевищення виручки від продажів над сукупними змінними витратами, які відносяться до певного рівня продажів

Доволі часто сутність поняття «дохід» розглядають через призму грошових коштів чи товарно матеріальних цінностей, отриманих від діяльності за відповідний період. Наприклад, В.Д. Базилевич вважає, що дохід це “... грошові та натуральні надходження” [48].

Пушкар М. зазначає, що дохід – це потік грошових та інших надходжень за одиницю часу, складається з таких по факторних елементів, як прибуток, заробітна плата, процент і рента [108, 109].

У “Новому тлумачному словнику української мови” знаходимо, що дохід – це гроші або матеріальні цінності, що одержуються державою, торгово-промисловою установою, приватною особою та ін. в результаті здійснення будь-якої діяльності [87]. Схожий підхід використовують П. Самуельсон і В. Нордхауз: “...дохід є надходження грошових цінностей. Більше того, він є загальною сумою грошей, що зароблені й зафіксовані протягом певного періоду (найчастіше за рік)” [112].

З позиції нормативно-правової бази дохід для цілей бухгалтерського обліку доцільно розглядати як 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) [97]. Дане визначення наведено в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналогічної думки дотримуються Л.Г. Ловінська, М.Ф. Огійчук, Н.М. Ткаченко, Сопко В. та ін. Так, В.В. Сопко розглядав дохід, як надходження економічної вигоди протягом звітного періоду, який виникає у процесі звичайної діяльності підприємства (прибуток/ збитком) [117].

Надані визначення поняття дохід враховують його економічну (збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів) й юридичну природу та відповідає загальноприйнятій концепції обчислення фінансового результату (Дод.Б).

В МСБО 18 «Дохід» поняття «дохід» розглянуто як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу [74].

Дохід у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу [58].

Методологічні засади формування інформації про доходи у бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО 15 «Дохід» [98].

Норми П(С)БО 15 «Дохід» повинні застосовувати підприємства всіх форм власності (крім бюджетних установ), однак існують обмеження щодо видів діяльності (рис.1.1).

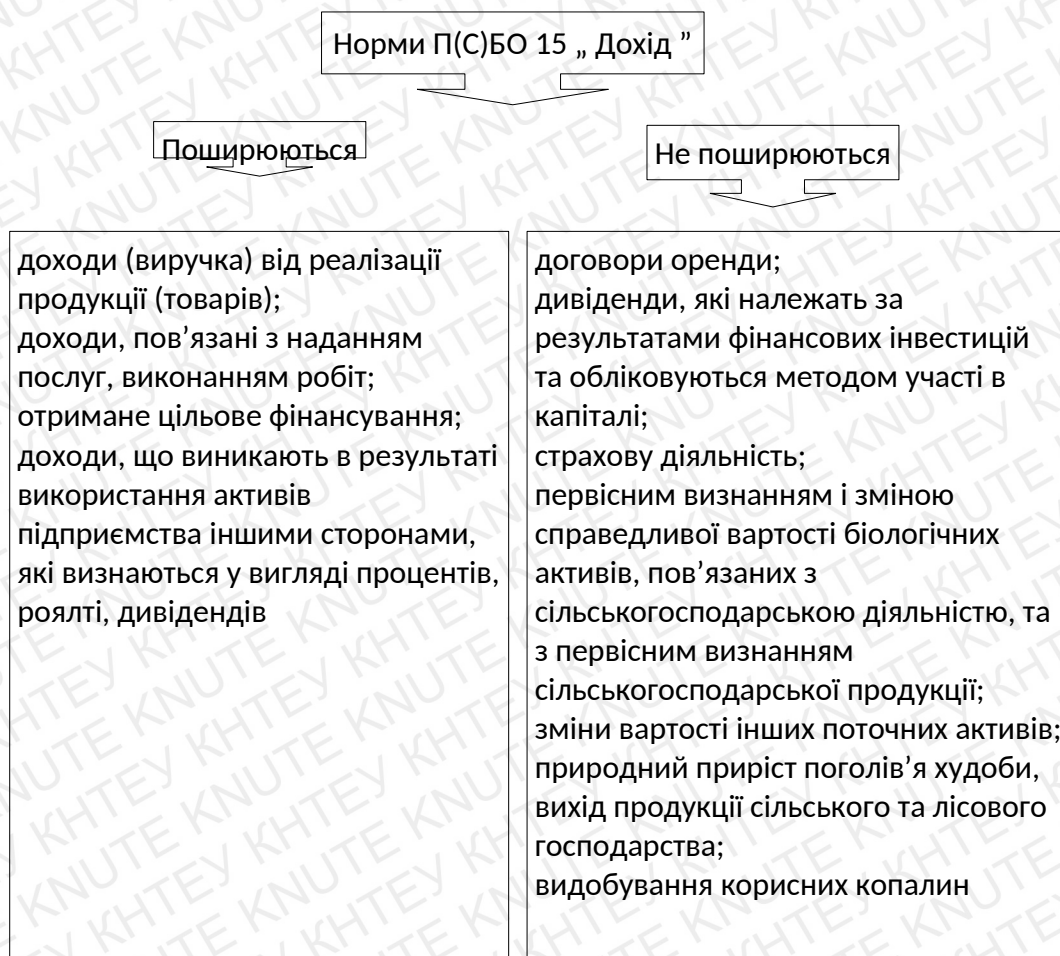


Рис. 1.1 Види діяльності, на які поширюється П(С)БО 15 «Дохід» [98]

Згідно з ПСБО 15 «Дохід» доходи 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.

Надходження від інших осіб, які не відносять до доходів згідно норм чинного законодавства:

- суми податків та зборів, які підлягають перерахуванню до бюджету країни; аванси видані та отримані;
- надходження за договором комісії агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.
- суми погашення кредитів;
- надходження, які є власністю інших суб'єктів;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Визнання доходу відображаємо за умови достовірно визначеної суми та збільшення економічних вигод підприємства. Коригування доходу згідно норм ПСБО 15 «Дохід» не відбувається на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Зазначені суми відносять на витрати діяльності.

Класифікація доходів для цілей бухгалтерському обліку відображено в П(С)БО 15 «Дохід» залежно від видів діяльності [98]:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи; фінансові доходи та інші доходи (рис.1.2).

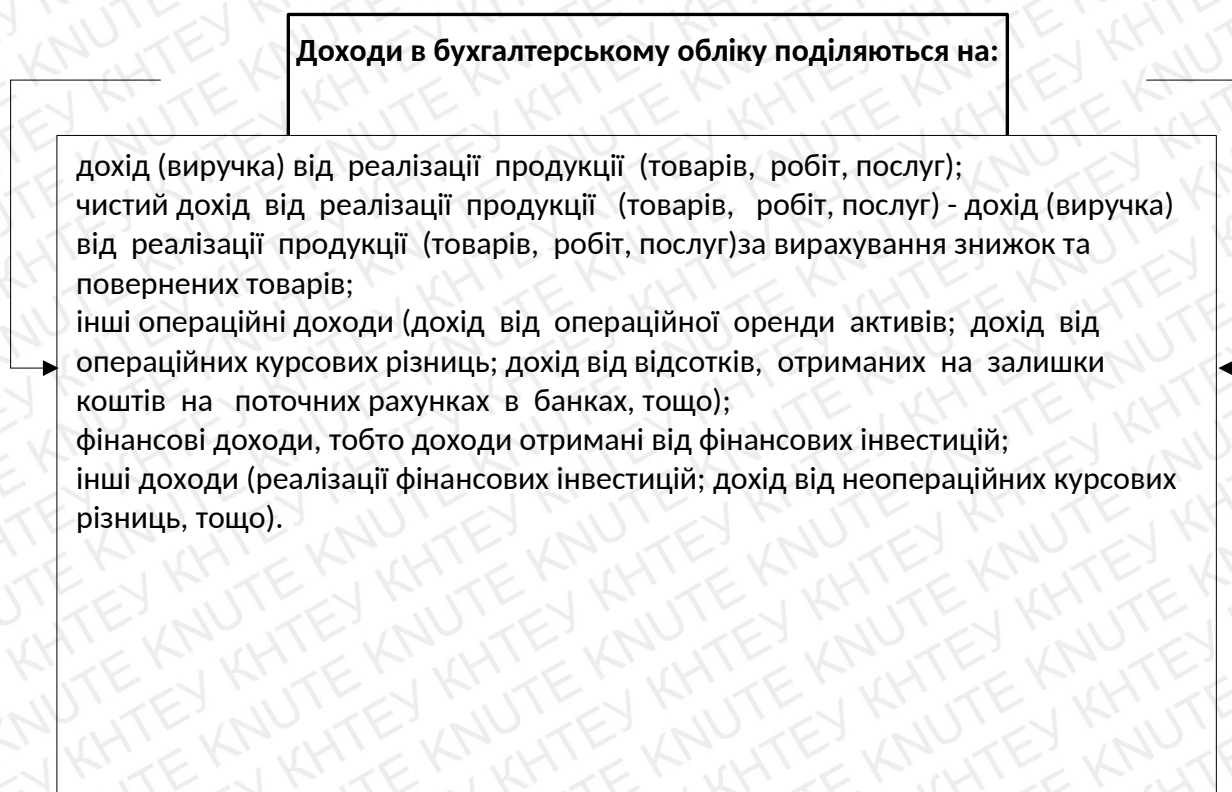


Рис. 1.2 Класифікація доходів для цілей бухгалтерському обліку згідно з П(С)БО 15 «Дохід» [98]

Доходи від операційної діяльності підприємства включають: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні

доходи. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) формують в обліку разом з сумами неврахованих знижок, повернених раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів тощо. Для обрахунку сум чистого доходу вираховують зазначені вище суми. 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 [98].

В нормах МСБО 18 «Дохід» основним критерієм класифікації доходів є їх предмет отримання (дохід від продажу товарів, дохід від надання послуг, відсотки, роялті та дивіденди) [74].

Визнання доходу від надання послуг залежить від міри завершеності господарської операції за відповідний звітний період та його достовірної оцінки за наявності наступних умов:

- можливості достовірної оцінки доходу та ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення [98].

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг наведено на рис.1.3.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

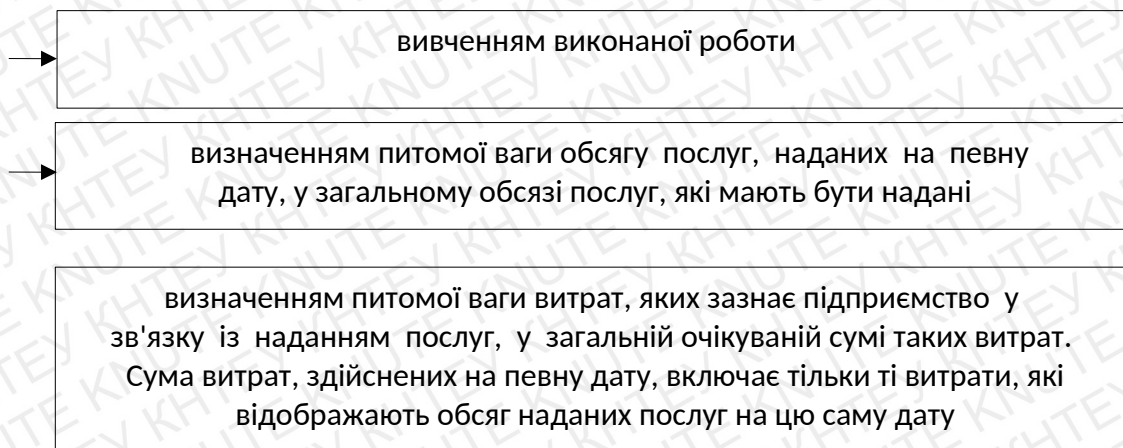


Рис. 1.3 Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг згідно з П(С)БО 15 «Дохід» [98]

За умови виконання послуги з невизначеною кількістю операцій за відповідний період часу, дохід формують за методом рівномірного нарахування. Однак, якщо доведено ефективне використання іншого методу визначення ступеня завершеності надання послуг використовують його.

При неможливості визначення доходу від надання послуг, його відображення в обліку здійснюється в сумі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню. За відсутності достовірної оцінки доходу від надання послуг та ймовірності відшкодування зазначених витрат, дохід не визнається, а зазані витрати визнаються витратами звітного періоду [98].

Для чіткого відображення доходів в обліку доцільно окреслити їх склад та навести структурні елементи, що мають причинно-наслідкові зв'язки із процесами господарської діяльності підприємства. Більшість авторів у своїх дослідженнях використовують встановлену нормативно-правовим законодавством класифікацію доходів.

Класифікації, які запропонували Ф. Бутинець, І. Бланк, К. Друри, З. Задорожний, Й. Канак, О. Подолянчук, М. Реслер у деяких моментах повторюють положення стандартів, однак їх перевага полягає в спрямованості на інформаційне забезпечення процесу управління (Дод.Б.1).

Бутинець Ф. систематизує доходи з урахуванням трьох класифікаційних ознак [13, 16]:

- за метою визнання й оцінки (дохід від реалізації продукції (товарів робіт, послуг);
- за видом діяльності (дохід від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності);
- залежно від місця виникнення доходу (доходи центрів інвестицій; центрів доходів; центрів прибутки; загальний дохід підприємства).

Подолянчук О. виділяє наступні критерії класифікації доходу [96]:

- можливість отримання доходу;
- метод визнання доходів;
- можливість управління доходами;
- спосіб отримання доходу;
- форма отримання доходу;
- сутність доходів;
- джерело отримання доходів;
- тип господарських операцій;
- господарські сегменти.

Узагальнюючи результат дослідження існуючих підходів до класифікації доходів від операційної діяльності доцільно виокремити основні критерії, що слугуватимуть основою для аналітичного накопичення даних у системі бухгалтерського обліку та підвищать ефективність інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємствами рекламної сфери (табл.1.2).

Таблиця 1.2

Пропонована класифікація доходів від операційної діяльності (надання послуг) для цілей бухгалтерського обліку

№ з/п	Критерій	Характеристика
1	Тип наданих послуг	➤ надання рекламних послуг, маркетинг ➤ надання інформаційних та рекламних послуг ➤ рекламно-посередницька діяльність ➤ розміщення реклами в будь-яких засобах масової інформації ➤ реалізація аудіо- та відео- реклами ➤ надання поліграфічних послуг ➤ організація здійснення діяльності в галузі проведення виставок, ярмарок, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів, що здійснюються на комерційній основі
2	Можливість здійснення впливу	➤ релевантні ➤ нерелевантні
3	За часом виникнення	➤ бюджетні (планові) ➤ доходи минулих періодів ➤ поточні (звітні) ➤ доходи майбутніх періодів
4	Забезпеченість	➤ покриті ➤ непокриті
5	Категорія покупців	➤ дохід від надання послуг юридичним особам ➤ дохід від надання послуг фізичним особам
6	Можливість генерування грошових потоків	➤ доходи, що генерують грошовий потік ➤ доходи, що не генерують грошовий потік
7	Збіг періоду створення передумов отримання доходів та їх оплат	➤ доходи отримані та оплачені в одному звітному періоді ➤ доходи отримані та оплачені в різних звітних періодах ➤ дохід від реалізації за іншими заходами впливу на обсяги реалізації
8	Спосіб регулювання величини доходу	➤ доходи отримані з використанням знижок ➤ доходи отримані з використанням знижок за термін оплати ➤ доходи отримані з наданням відстрочки платежу ➤ доходи отримані за дисконтними картками
9	Значущість при формуванні сукупного доходу	➤ пріоритетні ➤ другорядні

Удосконалення теоретичних основ обліку доходів в частині пропонуваної класифікації доходів від операційної діяльності сприятиме застосуванню єдиних вимог для відображення отриманої інформації у фінансовій та управлінській звітності з метою підвищення рівня управління підприємства.

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

Нормативно-правове забезпечення щодо регулювання обліку доходів операційної діяльності складається з нормативно-правових актів законодавчої та виконавчої влади України (Кодекси, Закони України), положень міністерств та відомств України, міжнародних нормативно-правових актів та внутрішньо-правові документи (як приклад охоплює облікову політику на рівні конкретного суб'єкта господарювання).

Для здійснення економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази доцільно систематизувати нормативно-правове забезпечення за конкретними критеріями та виокремити відповідні рівні нормативних актів регулювання доходів суб'єкта господарювання (рис 1.4).

За видами нормативно-правове забезпечення в частині регулювання доходів підприємства поділяється на:

- Кодекси України;
- Закони України;
- Постанови і розпорядження Кабінету Міністрів України, міністерств та відомств;
- Укази Президента України;
- П(С)БО;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності;
- методичні рекомендації та інструкції;
- план рахунків бухгалтерського обліку;

- форми фінансової звітності;
- наказ про облікову політику на підприємстві;
- реєстри бухгалтерського обліку тощо.

Комплекс 1. Нормативно-правові акти міжнародного рівня у конкурентному ринковому середовищі



Комплекс 2. Нормативно-правові акти вітчизняного рівня

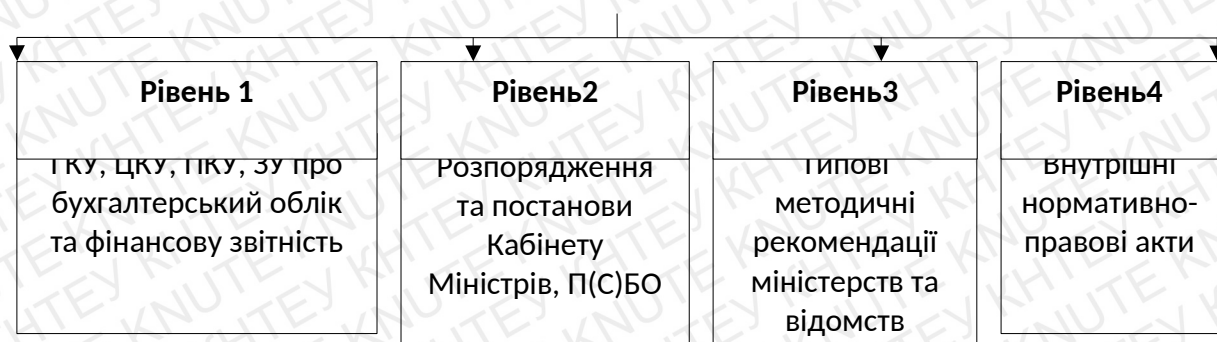


Рис.1.4. Схема нормативно-правового регулювання доходів підприємств

Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання [28].

Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 - IV регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників [129].

Важливу роль при отриманні доходів відіграє податкове законодавство яке регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів на території України та порядок їх адміністрування.

Податковий кодекс України дає визначення таким економічним категоріям як дохід, витрати, прибуток та наводить їх склад. В нормах Податкового кодексу України наведено загальний підхід щодо визнання доходів і витрат на основі принципу нарахування й відповідності доходів і витрат. Згідно з п.14.1.54 Податкового кодексу України дохід з джерелом їх походження з України - будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні [95].

Податкове законодавство включає в себе деякі норми стосовно:

- об'єкта оподаткування;
- порядку визнання доходів;
- дати визнання інших доходів;
- доходів, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування;
- визначення доходів у перехідний період;
- строків подання податкової декларації;
- строків сплати податку на прибуток.

В бухгалтерському обліку основним нормативним документом є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». В даному правовому акті зазначається мета ведення бухгалтерського обліку (ст.3), принципи ведення (ст. 4), організація бухгалтерського обліку на підприємстві (ст. 8), ведення первинних облікових документів, терміни проведення інвентаризації (ст. 9, 10), також зазначаються загальні вимоги до складання фінансової звітності [104].

Також бухгалтерський облік доходів регламентовано П(с)БО:

- вимоги щодо визнання, розкриття та класифікації елементів фінансової звітності в частині доходів регулюється НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». В положеннях наведено інформацію щодо

формування «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), тобто інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів та сукупного доходу.

- П(с)БО 15 «Дохід» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства, а саме їх визнання, класифікацію, оцінку, відображення в обліку та її розкриття у фінансовій звітності (рис. 1.5) [98].

Структура П(С)БО 15 «Дохід»			
<i>Загальні положення</i>	<i>Визнання та класифікація</i>	<i>Оцінка доходу</i>	<i>Розкриття інформації про доходи у примітках до фінансової звітності</i>
Визначено сферу діяльності, відображено доходи на які не поширюється дія положення та наведено термінологічний словник	Наведено критерії визнання доходів від звичайної діяльності та класифікацію доходів в бухгалтерському обліку	Розглянуто методичні особливості оцінки доходу в бухгалтерському обліку	Зазначено елементи, які підлягають обов'язковому відображенню у примітках до фінансової звітності

Рис.1.5 Структурні елементи П(С)БО 15 «Дохід»

- П(с)БО 17 «Податок на прибуток» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про податок на прибуток підприємства, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності [99].

- П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». В положенні встановлено зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва

в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей[100].

Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку [44].

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 містить перелік рахунків бухгалтерського обліку [93].

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності мають рекомендаційний характер і сприяють гармонізації та стандартизації бухгалтерського обліку і фінансової звітності в світі.

Метою Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід» є визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій. В стандарті наведено сферу застосування, визначення термінів та критерії визнання доходів, ідентифікацію операцій та розкриття інформації у звітності.

Порівняння теоретичних основ національного та міжнародного стандартів бухгалтерського обліку наведено в Дод. В.

Тлумачення ПКТ 31 «Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами» [120]. Інформація наведена в тлумаченні розкриває лише особливості обміну неподібними рекламними послугами при формуванні доходу згідно МСБО 18 «Дохід». Обмін подібними рекламними послугами в даному тлумаченні не розкрито, так як дані операції не генерують дохід від операційної діяльності підприємства.

Важливим правовим документом суб'єкта господарювання є Наказ про облікову політику затверджений директором підприємства. В Наказі про облікову політику необхідно зазначати інформацію щодо правил

документообороту, плану рахунків розробленого на підприємстві в залежності від видів діяльності, вартісної межі малоцінних необоротних матеріальних активів, методів нарахування амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та малоцінних необоротних матеріальних активів, оцінки вибуття запасів; методів нарахування резерву сумнівних боргів тощо.

Результати вивчення основних нормативно-правових актів узагальнюються у Дод.Г.

Крім нормативно-правової бази важливе значення надається спеціальній літературі, в якій висвітлюються різні точки зору, підходи до визначення терміну «дохід», класифікації, умов визнання та оцінки, методики обліку та аналізу доходів від операційної діяльності тощо.

В роботі Данік Н.В., Довгопол Н.С. «Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств» досліджено трактування сутності поняття дохід та розкрито особливості методичного забезпечення обліку та аналізу доходів.

Певну цінність мають окремі положення зі статті Глушко Л.В. «Особливості обліку доходів підприємства». Автором розкрито особливості обліку доходів підприємства; формування та розкриття обліково-аналітичної інформації щодо доходів підприємств, розглянуто способи визнання доходів та їх оцінку.

Досить цікавою з теоретико-практичної точки зору видається стаття Дмитрук Н.М. «Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності», в якій автор розкриває сутність доходів відповідно до норм чинного законодавства. В роботі наведено систематизацію доходів від операційної діяльності на підставі аналізу законодавчої бази та праць вітчизняних вчених та розкрито склад інших доходів від операційної діяльності підприємства.

У статті Лежненко Л.І. та Шамборської М.А. «Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСБО» надано

тлумачення поняття «дохід», розглянуто класифікацію доходів залежно від видів діяльності суб'єкта господарювання, розкрито спільні та відмінні риси визнання та оцінки доходів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в частині:

- сфери діяльності;
- визначення поняття «дохід»;
- об'єктів, що не визнаються доходами згідно норм П(с)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Дохід»;
- класифікації доходів;
- умов згідно яких не відбувається виникнення доходу.

Результати вивчення спеціальної літератури з обліку доходів від операційної діяльності суб'єктів господарювання узагальнено та відображено в дод.Г.1.

У нормативно-правових актах досить чітко і зрозуміло викладенні основні аспекти визнання та формування доходу, первинного документування, а також здійснення фінансового та податкового обліку, але недоліком є те, що в різних законах по-різному викладено одне і те ж саме, і це ускладнює облік доходів в цілому.

Щодо спеціальної літератури, то основна кількість праць присвячена доходам з точки зору економічної теорії, а статей щодо обліково-аналітичного забезпечення та податкового обліку доволі незначна кількість.

1.3 Передумови організації та методології обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності у ТОВ «Адміксер ЮА»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Адміксер ЮА», створене у відповідності з чинним законодавством України, з урахуванням норм Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність», інших нормативно-правових актів України

на засадах угоди між фізичними особами шляхом об'єднання їх майна з метою отримання прибутку.

ТОВ «Адміксер ЮА» самостійний господарюючий суб'єкт, який має права юридичної особи (набуті з моменту державної реєстрації) та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку та керується чинним законодавством України, цим Статутом (Дод.Д), а також внутрішніми положеннями, правилами, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

Основні види діяльності ТОВ «Адміксер ЮА» наведено в табл.1.3.

Таблиця 1.3

Види діяльності ТОВ «Адміксер ЮА» згідно Статуту

<i>№ з/п</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Характеристика</i>
1	рекламна діяльність	✓ виробництво рекламної продукції, надання рекламних послуг, маркетинг; ✓ надання інформаційних та рекламних послуг; ✓ рекламно-посередницька діяльність; ✓ розміщення реклами в будь-яких засобах масової інформації; ✓ виробництво та реалізація аудіо- та відео- реклами; ✓ надання поліграфічних послуг; ✓ сприяння співробітництву у сфері науки, культури, освіти, медицини, технології та виробництва і підприємствами; установами, організаціями, фірмами та громадянами, як в Україні так і за її межами; ✓ організація здійснення діяльності в галузі проведення виставок, ярмарок, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів, що здійснюються на комерційній основі. Організація ділових та творчих об'єднань, клубів, центрів а також надання допомоги з метою ефективного функціонування.

Продовження таблиці 1.3

2	інформатика та комп'ютеризація	✓ створення провайдерського центру; ✓ послуги по підключенню, обслуговуванню мережі Інтернет; ✓ створення, розмножування та підтримка інформаційних сайтів (WEB-сторінок); ✓ проведення науково-дослідних, експериментальних та впроваджувальних робіт у галузі комп'ютерних систем, інформаційних технологій та комунікацій; ✓ розробка, адаптація, супроводження та експлуатація програмних та апаратних засобів обчислювальної техніки, засобів автоматизації, управління та зв'язку; ✓ програмне забезпечення (програмно-технічні робочі місця); ✓ розробка, впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільних баз та банків даних та надання доступу до них на комерційній основі, тощо.
3	торгівля та послуги	✓ оптова та роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами; ✓ оптова, консигнаційна, комісійна та роздрібна торгівля комп'ютерами, комп'ютерною периферією на Україні та за її межами за готівковий та безготівковий рахунок; ✓ торговельно-посередницька, маклерська, брокерська діяльність; ✓ купівля, продаж, оренда об'єктів нерухомості; ✓ надання послуг у проведенні технічних, економічних, юридичних та інших консультацій, маркетингу та реклами; ✓ впровадження нових технологій, включаючи заходи по захисту навколишнього середовища, тощо.
4	зовнішньоекономічна діяльність	✓ експорт та імпорт товарів, капіталів та робочої сили; товарообмінні (бартерні) операції та іншу діяльність побудовану на формах зустрічної торгівлі між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та іноземними суб'єктами господарської діяльності, тощо

Рекламна мережа дозволяє власникам сайтів монетизувати весь рекламний трафік, а рекламодавцям - проводити мультиформатні рекламні кампанії для різних сегментів цільової аудиторії.

Майно ТОВ «Адміксер ЮА» складають основні засоби, обігові кошти, а також інші цінності, вартість яких відображена в Звіті про фінансовий стан.

Джерелами формування майна підприємства є:

- ✓ грошові, інтелектуальні та майнові внески власників;
- ✓ прибутки від господарської діяльності;
- ✓ прибуток від цінних паперів;
- ✓ кредити банківських установ та інших кредиторів;
- ✓ безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств, громадян;
- ✓ капітальні вкладення та дотації з бюджету;
- ✓ придбання майна іншого підприємства, організації;
- ✓ інші джерела, не заборонені чинним законодавством.

Юридична адреса ТОВ «Адміксер ЮА»: 04050, м. Київ, вул. Миколи Пимоненка, 13-Ж, корпус 2.

Статутний капітал ТОВ «Адміксер ЮА» за рахунок вкладів учасників створено в розмірі 50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп. Розподіл Статутного капіталу відбувається наступним чином: Бреус Олександр Олександрович вносить внесок та володіє часткою в сумі 50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп, що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Значний вплив на організацію ведення бухгалтерського обліку підприємств рекламної галузі мають організаційні та технологічні особливості. Вищим органом ТОВ «Адміксер ЮА» є Загальні збори Учасників. У Загальних зборах мають право брати участь усі його Учасники (їх представники). Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління поточною діяльністю, є Директор. Організаційну структуру підприємства наведено на рис.1.6.

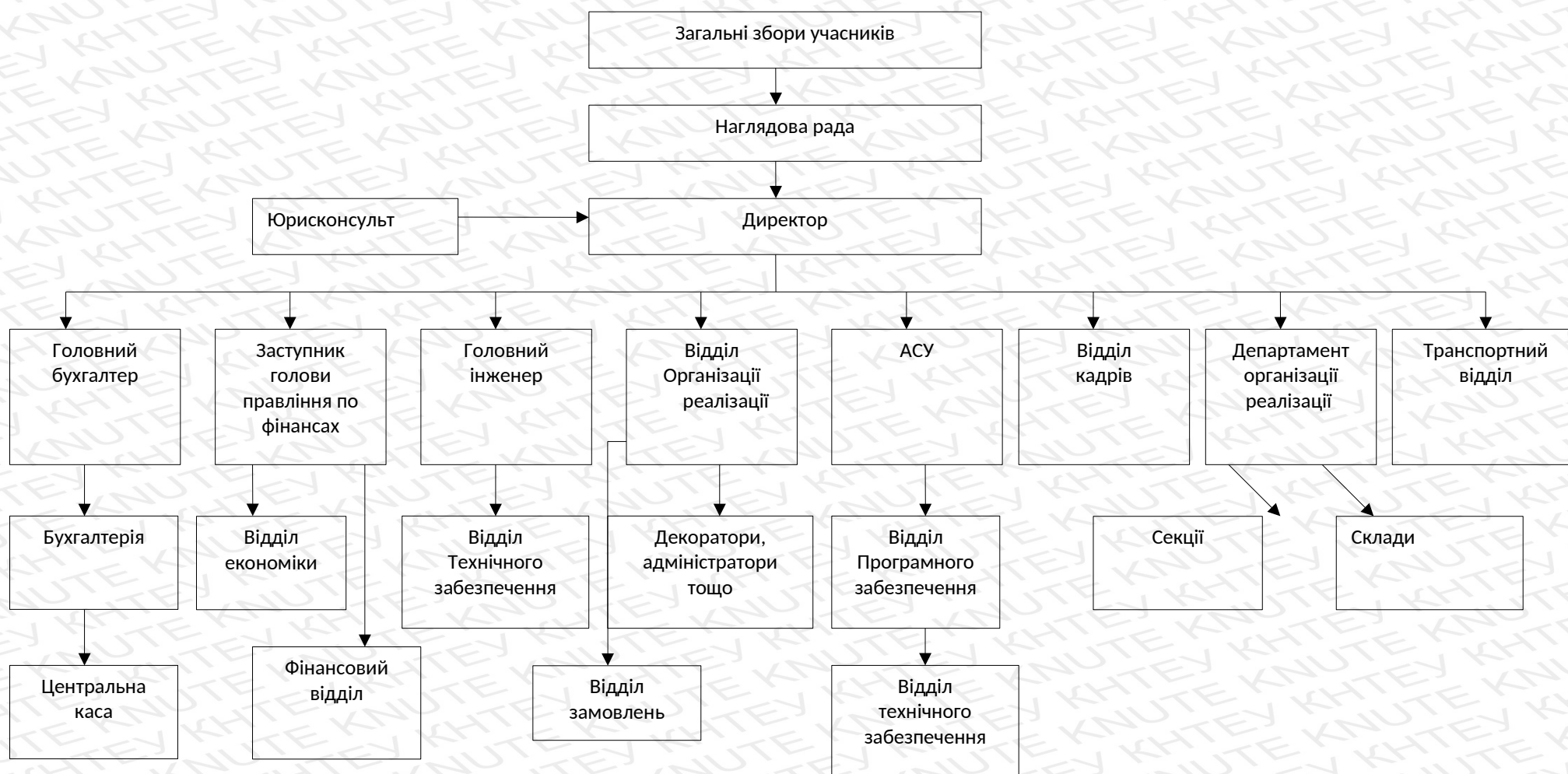


Рис.1.6 Організаційна структура ТОВ «Адміксер ІОА»

Деталізація організаційних особливостей (факторів), сприятиме розширенню інформаційної системи обліку. Облікова інформація отримується методами суцільного безперервного спостереження, документування, систематизації на рахунках. На основі облікової інформації формують бухгалтерську (фінансову) звітність, яка містить дані про фінансовий стан та результати діяльності підприємства за звітний період, що необхідна зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття ефективних управлінських рішень.

У відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV та П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначаються мета фінансової звітності, її склад, основні елементи, звітний період, якісні характеристики, принципи підготовки і розкриття інформації.

Фінансова звітність ТОВ «Адміксер ЮА» складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) та звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Дод. Д.1).

Функціонування ТОВ «Адміксер ЮА» визначається здатністю створювати необхідну та достатню величину доходу та прибутку. Оскільки досягнення економічних та соціальних результатів і отримання прибутку (різниці між ціною закупівлі та ціною реалізації) є кінцевою метою ТОВ «Адміксер ЮА», аналіз даного показника є важливим елементом при дослідженні стану діяльності підприємства.

Чистий прибуток (прибуток, що залишився після сплати усіх податків та інших обов'язкових платежів та відрахувань), одержаний в результаті його діяльності, надходить в розпорядження і розподіляється по результатам відповідного звітного періоду (рис.1.7).

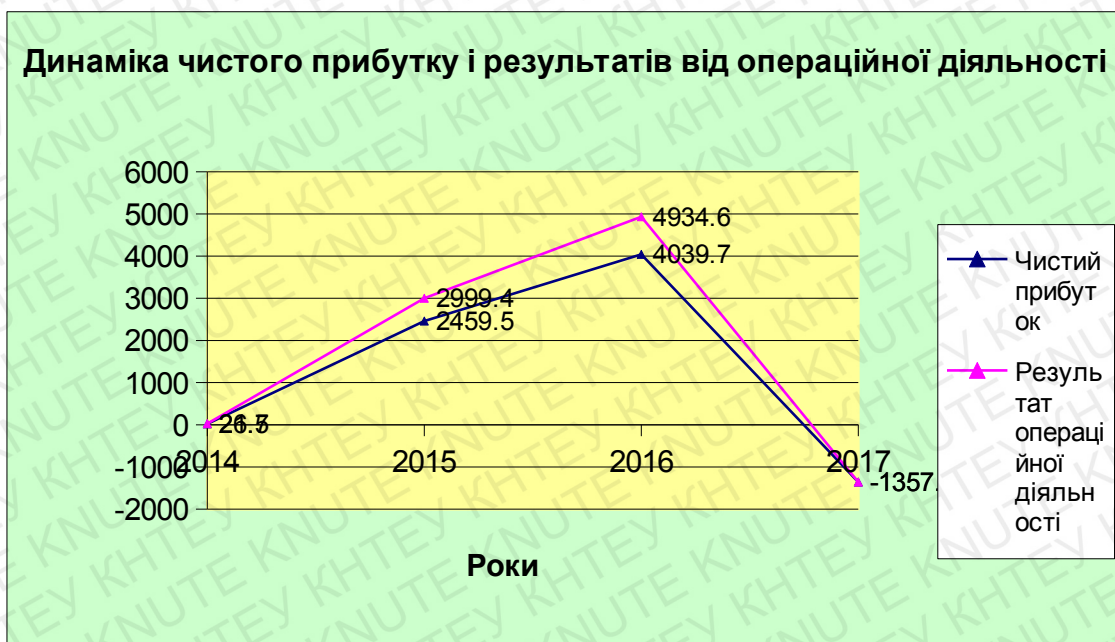


Рис. 1.7. Динаміка чистого прибутку та фінансового результату від операційної діяльності, тис.грн

Аналізуючи дані рис. 1.7. можна зробити висновки, що чистий прибуток підприємства і результат від операційної діяльності варіювався, досить різке збільшення відбулося у 2016 році. На зменшення даних показників має вплив значне збільшення інших операційних витрат, що видно з рис. 1.8, 1.9 від 1 тис.грн у 2014 році і до 37201,3 тис. грн у 2017 році.

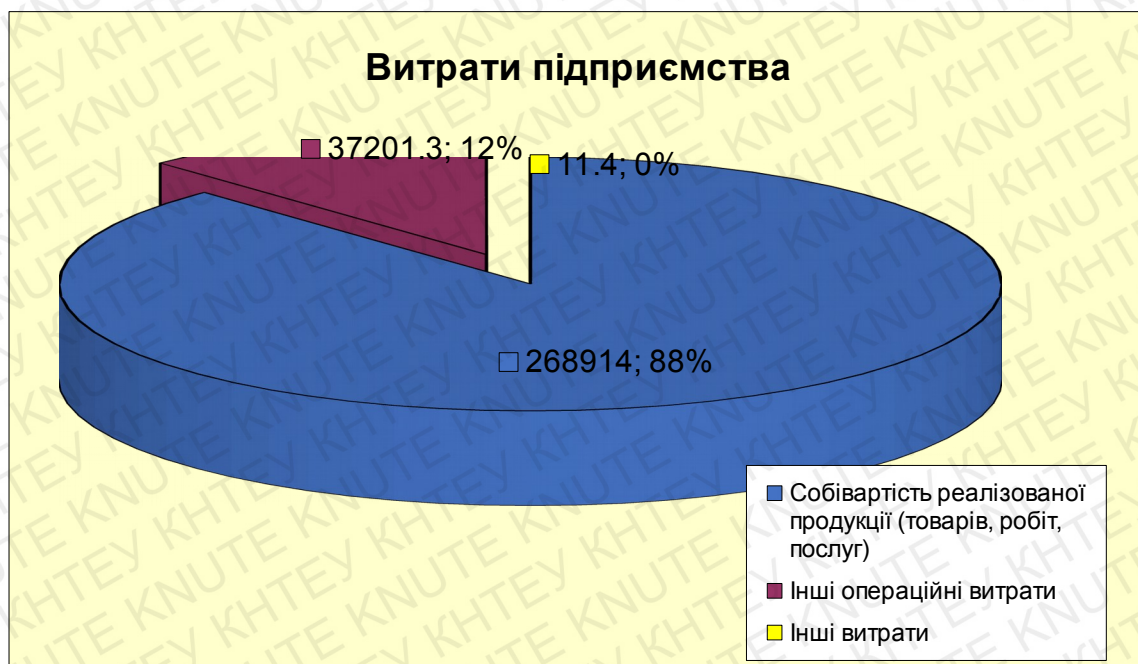


Рис. 1.8. Структура витрат ТОВ «Адміксер ЮА»

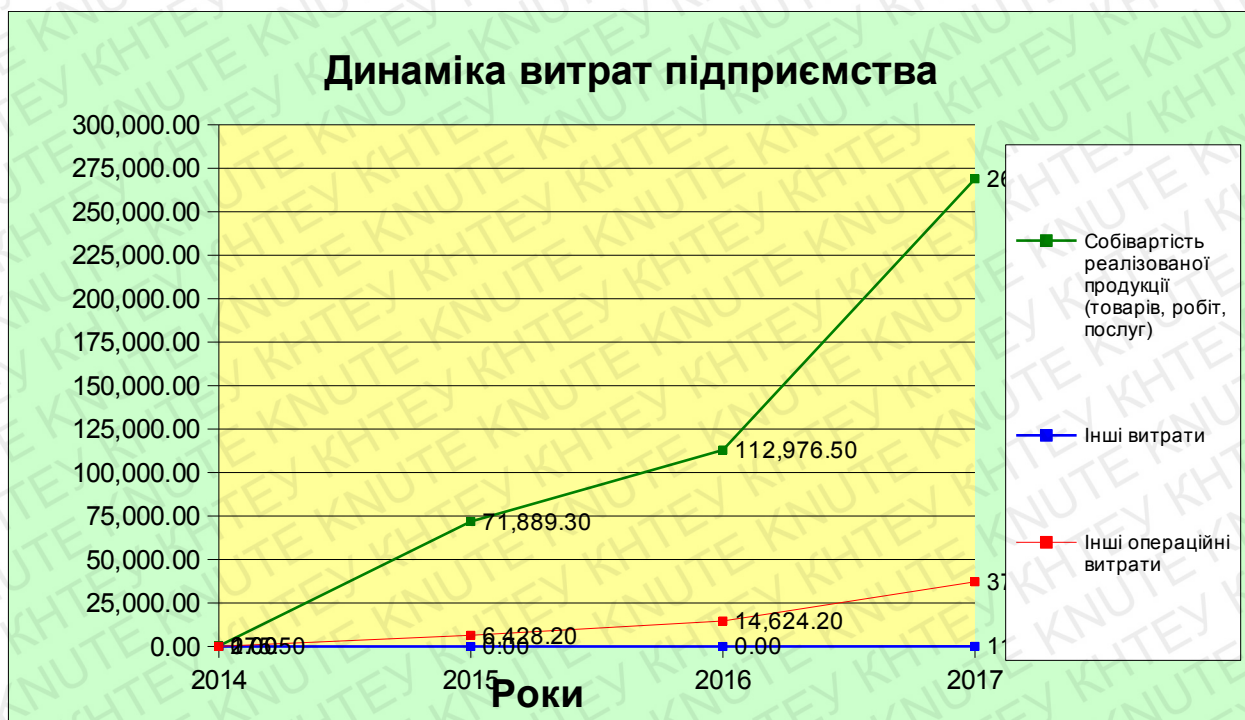


Рис. 1.9. Динаміка витрат підприємства, тис.грн

У ТОВ «Адміксер ЮА» протягом 2014-2017 років (рис.1.10) чистий дохід від реалізації продукції зріс з 302,9 тис. грн. до 301768,2 тис. грн., що є позитивним фактором розвитку. Собівартість реалізованої продукції зростає досить рівномірно, за 4 роки вона збільшилась на 268638,5 тис. грн.

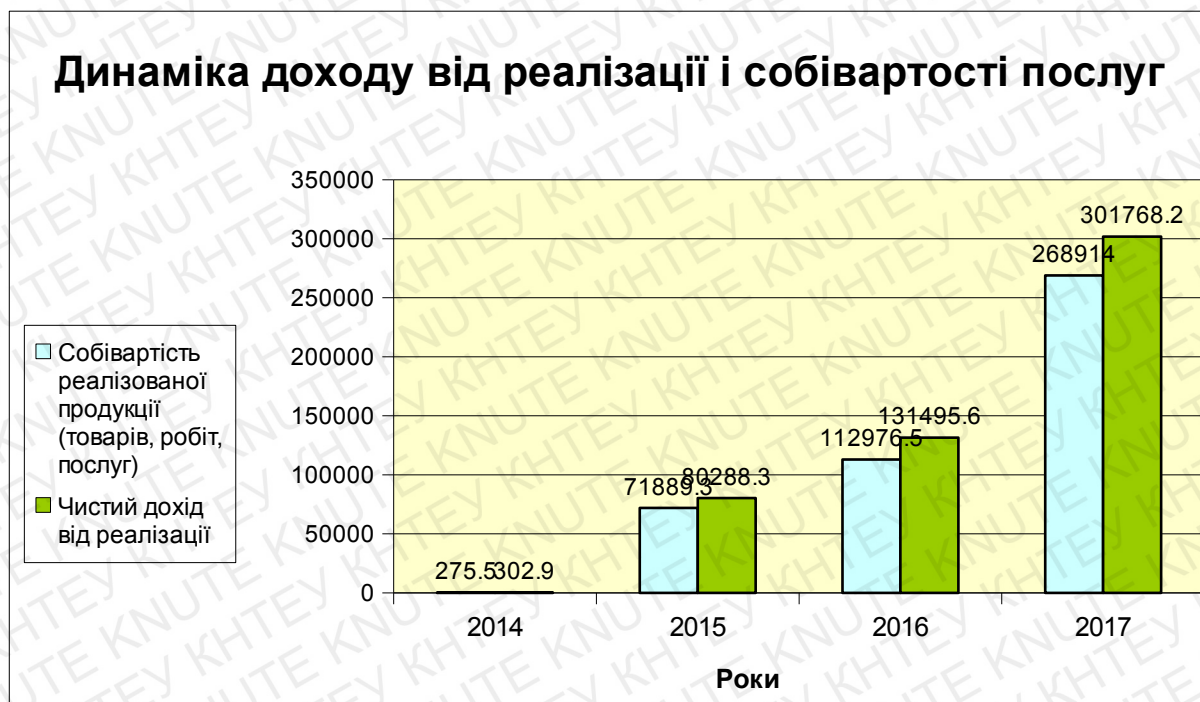


Рис. 1.10. Динаміка чистого доходу від реалізації та собівартості послуг, тис.грн

Аналіз динаміки доходів та витрат дозволяє відмітити як ряд позитивних так і негативних змін. Ці зміни є наслідком взаємодії двох показників: витрат та доходів.

Збільшення сукупного доходу підприємств ресторанного бізнесу свідчить про приділення значної уваги керівництва всім видам діяльності, що є джерелом утворення прибутку. На досліджуваному підприємстві отримання чистого прибутку є, перш за все, результатом операційної діяльності. На його формування позитивно вплинули збільшення чистого доходу від реалізації. Станом на 2017 рік кінцевим результатом діяльності підприємства є чистий збиток.

У структурі джерел фінансування у 2017 р. намітилась тенденція до зменшення власного капіталу (рис.1.11), що призвело до поступового зменшення коефіцієнта мультиплікації капіталу, тобто здатності створювати власним капіталом додаткові активи.



Рис. 1.11. Динаміка власного і позикового капіталу ТОВ «Адміксер ЮА»

Співвідношення власного і позикового капіталу є разючим, з деякими коливаннями протягом досліджуваного періоду, що свідчить про фінансову залежність та відсутність автономії суб'єкта господарювання (ТОВ «Адміксер ЮА») на даний момент.

Стан активів та джерел їх утворення ТОВ «Адміксер ЮА» наведено в додатку Е. Аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства будучи необхідною умовою ефективного управління формуванням, розміщенням і використанням фінансових ресурсів підприємства є визначальним для оцінки економіки господарюючого суб'єкта. Основними аналітичними показниками при аналізі економічного потенціалу на ТОВ «Адміксер ЮА» є майновий капітал та загальна вартість джерел його фінансування (фінансовий потенціал). Приріст величини майнового потенціалу підприємства свідчить про позитивну зміну економічного потенціалу підприємств та підвищення активності на досліджуваному ринку.

Впровадження сучасних технологій на основі оновлення основних засобів супроводжується і приростом інших статей активу (оборотного), які забезпечують високі темпи зростання чистих доходів від реалізації та зниження собівартості наданих послуг, внаслідок застосування ресурсозберігаючих технологій.

Позитивна динаміка власного капіталу підприємства призвела до поліпшення його структури.

ТОВ «Адміксер ЮА» веде облік результатів господарської діяльності, здійснює бухгалтерський облік та статистичну звітність. Облік на підприємстві здійснюється з використанням інформаційних технологій, а саме бухгалтерської програми «1С Підприємство».

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності покладається на Головного бухгалтера.

В наказі про облікову політику наведено наступні показники, що визначають методику ведення обліку на підприємстві:

- форму ведення бухобліку;

- порядок документального оформлення (графік документообороту щодо доходів операційної діяльності) та відображення сум доходів в регістрах обліку;
- розроблений план рахунків, за яким ведуть облік господарської діяльності підприємства;
- встановлено вартісну межу на підприємстві для віднесення необоротних активів до малоцінних необоротних в загальній сумі 6000 грн;
- періодичність зарахування дооцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку (раз на рік);
- прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання (ТОВ «Адміксер ЮА»));
- метод амортизації інших необоротних матеріальних активів прямолінійний, а для МНМА і бібліотечних фондів - шляхом списання 50% - у першому місяці та 50% - у місяці списання з балансу;
- резерв відпусток і коефіцієнт резервування розраховуємо раз на рік з урахуванням відпусток;
- умови визнання оцінки доходів отриманих від надання послуг;
- критерії оцінки доходів отриманих від надання послуг;
- формування резерву сумнівних боргів за способом класифікації, тощо.

Операційний рік встановлюється з 1 січня до 31 грудня включно

На підприємстві розроблений аналітичний план рахунків за допомогою інтегрованого принципу, що передбачає поділ бухгалтерського обліку на синтетичний і аналітичний. На підприємстві ведеться управлінський облік.

ТОВ «Адміксер ЮА» знаходиться на загальній системі оподаткування, тобто є платником:

- податку на прибуток;

- податку на додану вартість за ставкою 20 %;
- сплачує митні платежі;
- акцизний податок.

Податок на прибуток розраховується за ставкою 18 % від фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подається щокварталу. Податкова декларація з податку на додану вартість ТОВ «Адміксер ЮА» подає щокварталу.

Таким чином ТОВ «Адміксер ЮА» має досить позитивні показники фінансово-господарської діяльності. Однак, можливими шляхами підвищення чистого прибутку підприємства могли б стати фінансова та інвестиційна діяльність, тобто підприємство має напрями для подальшого розвитку та збільшення прибутків.

Висновки до розділу 1

Дослідження теоретичних основ обліку, оподаткування і аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу дає можливість зробити наступні висновки:

1. Досліджено генезу поняття «дохід», що дозволило зрозуміти причини виникнення різноманітних тлумачень та підходів науковців щодо визначення сутності доходу та встановити його доцільність для сучасної ринкової економіки на основі узагальнення підходів провідних вітчизняних та зарубіжних науковців-економістів, а також систематизації нормативно-правової бази.
2. Узагальнюючи результат дослідження існуючих підходів до класифікації доходів від операційної діяльності (їх склад та структурні елементи, що мають причинно-наслідкові зв'язки із процесами господарської діяльності підприємства) нами виокремлено основні критерії (тип наданих послуг, можливість здійснення впливу, за часом виникнення, забезпеченість,

категорія покупців, можливість генерування грошових потоків, збіг періоду створення передумов отримання доходів та їх оплат, спосіб регулювання величини доходу, значущість при формуванні сукупного доходу), що слугуватимуть основою для аналітичного накопичення даних у системі бухгалтерського обліку та підвищать ефективність інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємствами рекламної сфери.

3. Дослідженням встановлено, що норми чинного законодавства щодо обліку доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу не в повній мірі відповідають вимогам сьогодення, а нормативне регулювання не має системного характеру та не забезпечує сталого функціонування й розвитку даної системи в Україні.

4. Здійснений критичний аналіз спеціальної літератури дозволив виявити та згрупувати думки вчених щодо основних проблем, які виникають при визнанні, оцінці та відображенні доходів від операційної діяльності в обліку. Отримані результати стали підґрунтям для подальшого пошуку шляхів удосконалення обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу.

5. Базою для написання роботи є ТОВ «Адміксер ЮА», самостійний господарюючий суб'єкт, який має права юридичної особи (набуті з моменту державної реєстрації) та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку. Основним видом діяльності є надання рекламних послуг різним суб'єктам господарювання. ТОВ «Адміксер ЮА» має досить добрі показники фінансово господарської діяльності, що свідчить про потенційну можливість підприємства здійснювати успішну діяльність і отримувати прибуток.

Удосконалення теоретичних основ обліку доходів сприятиме застосуванню єдиних вимог для відображення отриманої інформації у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності з метою підвищення рівня управління підприємства.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

Дослідження організаційно-методичних підходів до побудови діючої системи обліку доходів від операційної діяльності на підприємствах варто розпочати з документування первинної облікової інформації, тобто реєстрації фактів здійснення господарського явища та процесу. Первинний облік доходів є структурною частиною системи бухгалтерського обліку діяльності підприємства. Тут відбувається не лише збір та вимірювання даних про доходи підприємства, а й початкова обробка їх подачі для користувачів [64]. Отже, організація первинного обліку на основі побудови синтетичного обліку створює умови для контролю господарських процесів, їхнього оперативного аналізу з метою здійснення розширеного відтворення залучених ресурсів. Застосування первинних документів в Україні регулюється низкою законодавчих і нормативних документів. Основними, що регулюють загальні правила застосування первинних документів, є:

- Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами і доповненнями);
- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 та ін.

Як зазначає Палій В.Ф., первинний облік – це організована система вимірювання і реєстрації ..., а також відображення ознак і показників цих операцій на матеріальних носіях інформації або безпосередньо в системі ЕОМ [91].

Комплексне поєднання прийомів та способів із відображення та реєстрації вхідної інформації про доходи в документах виконує не лише

завдання в оформленні господарських операцій, а й створює матеріальне забезпечення первинної інформації. До того ж, первинні документи слугують основою для функціонування системи бухгалтерського обліку доходів і є інформаційною базою для проведення оперативного економічного аналізу діяльності підрозділів підприємства. Виходячи із цього, первинний облік доходів операційної діяльності має вирішувати такі завдання:

- постійне втілення заходів для підвищення достовірності й своєчасності облікових даних про доходи підприємства;
- відображення інформації про доходи;
- оперативне фіксування змін та відхилень у процесі фінансово-господарської діяльності за центрами формування і відповідальності доходів;
- постійний контроль за фактичними доходами та визначення необхідних заходів [57].

Документування обліку доходів є індивідуально сформованою економічною системою, побудованою з використанням методів системного підходу (рис.2.1).

Документування первинної облікової інформації – це інформаційна підсистема бухгалтерського обліку, що є основою для формування інформації щодо доходів на підприємствах рекламного бізнесу, включаючи в себе процеси накопичення, бухгалтерської обробки, перевірки та аналізу даних, для своєчасного забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів повною та неупередженою інформацією про фінансовий стан та результати діяльності суб'єктів господарювання [64].

Господарські процеси з реалізації продукції, товарів, робіт і послуг в обліку оформляються такими первинними документами:

- рахунки-фактури;
- накладні;
- специфікації;
- квитанції;

- товарно-транспортні накладні;
- платіжні доручення;
- банківські виписки;
- акти про виконані роботи;
- акти про надані послуги;
- прибуткові касові ордери;
- договори, при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності – митні декларації та ін.



Рис. 2.1. Документообіг доходів від операційної діяльності як елемент системи обліку

Носії документування первинної облікової інформації «дають рух обліковій інформації, забезпечують облік даними, необхідними для безперервного відображення господарської діяльності підприємств. При цьому до обліку приймаються документи лише після їх всебічної перевірки як з точки зору законності оформлення ними операцій, так і за формою» [5].

Інформація, зафіксована в первинних документах, накопичується та систематизується за допомогою рахунків бухгалтерського обліку. Організація синтетичного та аналітичного обліку відбувається так, щоб їх показники надавали можливість контролювати один одного (записи в синтетичному і аналітичному обліку здійснюються паралельно; записи проводяться на базі одних і тих же документів, але інформація групується з більшою деталізацією). Синтетичні рахунки визначаються як певні класифікаційні ознаки сукупності систематизованих даних про здійснення господарських операцій на підприємстві, а аналітичні рахунки – як ознаки групування деталізованих (аналітичних) даних про ці ж операції [15]. Перші та другі є способом бухгалтерського поточного відображення інформації про факти господарської діяльності. Отже, щонайменше можна визначити два варіанти побудови бухгалтерської репрезентації даних про операції господарської діяльності:

- від загального до часткового – узагальнюються дані на синтетичних рахунках з їх наступною деталізацією на рахунках аналітичного обліку;
- від часткового до загального – формування інформації на аналітичних рахунках та її наступне узагальнення на відповідному рахунку синтетичного обліку [21].

Зазначимо, що обидва варіанти є доречними, однак для оптимальної організації інформаційного забезпечення потрібно віддати перевагу першому варіанту. Синтетичні рахунки у сукупності із відповідними аналітичними утворюють інформаційну систему, де синтетичний рахунок здійснює своєрідну роль “екрану”, що вичерпно охоплює кореспонденції своїх

аналітичних рахунків. Це сприяє упорядковуванню та скороченню до мінімуму кореспонденції рахунків в горизонтальній площині. Тому система синтетичних рахунків й віддзеркалює кореспонденцію відповідних аналітичних рахунків. Незначна кількість синтетичних рахунків створює умови для спрощення облікових моделей, покращує їх для розуміння.

Графічно проілюструвати бухгалтерську деталізацію інформації можна, як вертикальний переріз рахунків, за допомогою графічного зображення (рис. 2.2).

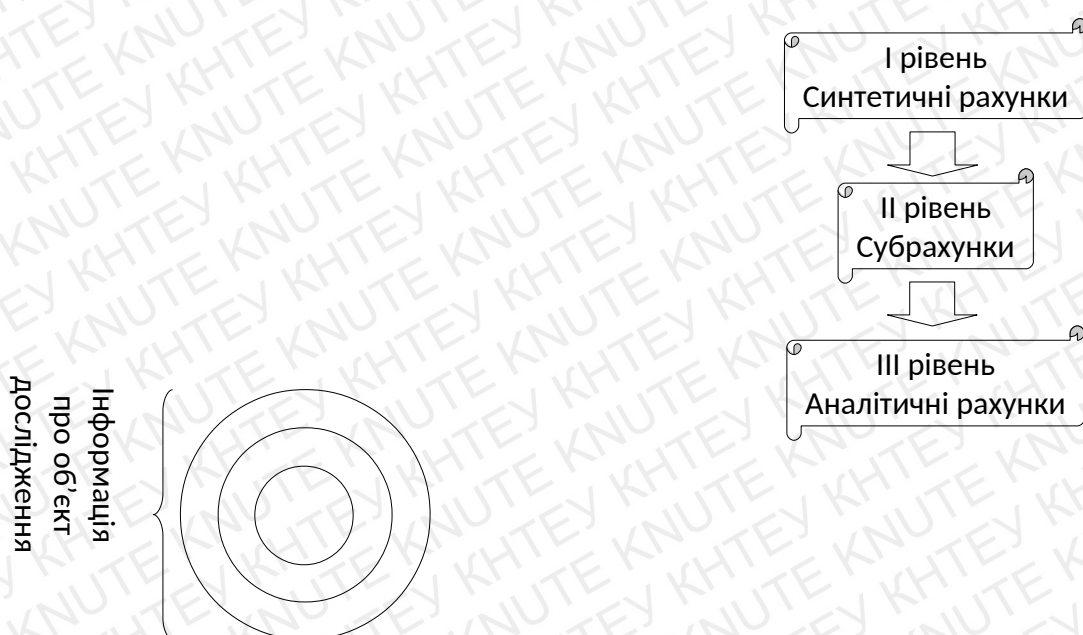


Рис. 2.2. Структура бухгалтерських рахунків

До першого рівня належать – синтетичні рахунки, другого – субрахунки, третього – аналітичні рахунки. На практиці можливо виділяти і більшу кількість рівнів аналітичного обліку, що залежить від ступеня деталізації даних про здійснювані господарські операції.

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства призначені рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності" згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Склад доходів та порядок їх визнання

визначаються відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [44].

Рахунок 70 "Доходи від реалізації" має наступні субрахунки згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій субрахунки [44]:

- ✓ 701 "Дохід від реалізації готової продукції";
- ✓ 702 "Дохід від реалізації товарів";
- ✓ 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг";
- ✓ 704 "Вирахування з доходу";
- ✓ 705 "Перестраховання".

За кредитом рахунку 70 "Доходи від реалізації" передбачено відображати одержання доходу, за дебетом належна сума непрямих податків (акцизного податку, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством), віднесення на рахунки фінансових результатів (рис.2.3).

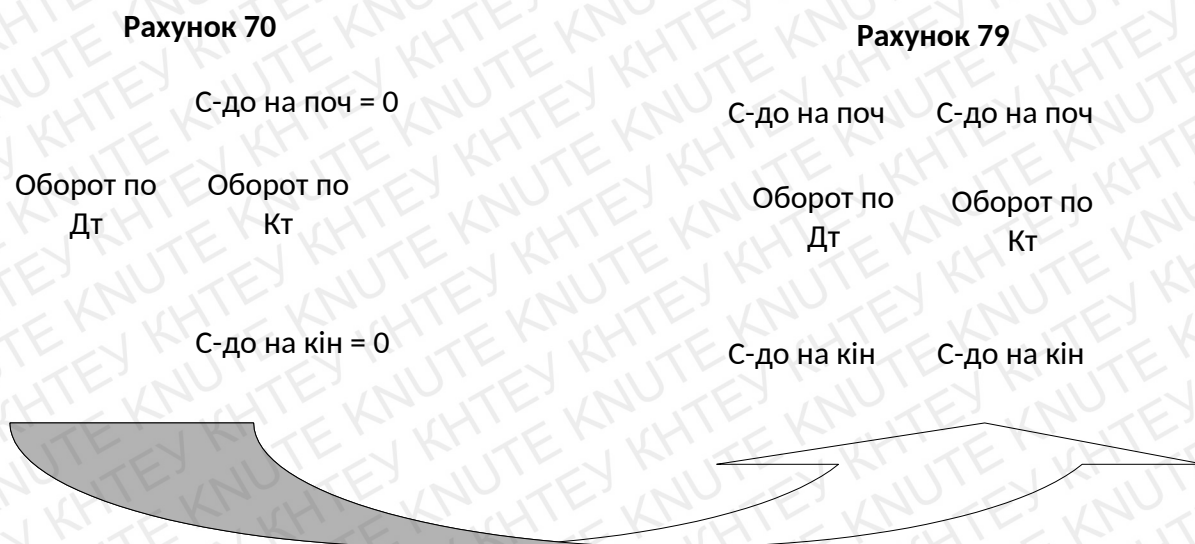


Рис. 2.3 Співвідношення між рахунками 70 «Доходи від реалізації» та 79 «Фінансові результати»

Згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій субрахунки:

✓ на субрахунку 701 "Дохід від реалізації готової продукції" узагальнюється інформація про доходи від реалізації готової продукції.

✓ На субрахунку 702 "Дохід від реалізації товарів" підприємства торгівлі та інші організації узагальнюють інформацію про доходи від реалізації товарів.

✓ На субрахунку 703 *"Дохід від реалізації робіт і послуг"* підприємства і організації, що виконують роботи і надають послуги, узагальнюють інформацію про доходи від реалізації робіт і послуг, зокрема, дохід від орендних платежів за оренду об'єктів інвестиційної нерухомості, про результати зміни резервів незароблених премій [44].

Для відображення у фінансовому обліку операцій з надання послуг реклами на ТОВ «Адміксер ЮА» відповідно до чинного Плану рахунків застосовується спосіб, при якому окремо накопичується інформація про доходи і витрати з використанням двох субрахунків – 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» і 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг».

Дохід від реалізації робіт, послуг на ТОВ «Адміксер ЮА» відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. На умовах бартерного контракту оцінка здійснюється за сумами активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом (за умови, якщо справедливу вартість визначити неможливо). Об'єктом оцінки доходів є приріст економічних вигід, який може бути визначений як доходи відповідно до чинних стандартів [98].

Згідно з МСБО 18 «Дохід» дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

При оцінці доходів можна виділити два види властивостей, які підлягають кількісній оцінці:

- ✓ перший характеризує об'єкт операції як сукупність споживчих властивостей. Розглядаючи шкалу оцінки, необхідно зазначити, що такий набір властивостей виражається в грошовому вимірнику і являє собою ціну об'єкта операції;
- ✓ другий характеризує умови здійснення операції та виражається в натуральних одиницях виміру [40].

Організація синтетичного та аналітичного обліку відбувається так, щоб їх показники надавали можливість контролювати один одного (записи в синтетичному і аналітичному обліку здійснюються паралельно; записи проводяться на базі одних і тих же документів, але інформація групується з більшою деталізацією).

Основу нерозривного взаємозв'язку між синтетичними та аналітичними рахунками можна виразити наступними рівностями:

- ✓ Початкове сальдо за всією сукупністю аналітичних рахунків, що відкриваються до даного синтетичного рахунку, має дорівнювати початковому сальдо цього синтетичного рахунку;
- ✓ обороти за всіма аналітичними рахунками, що відкриті за даним синтетичним рахунком, мають дорівнювати оборотам цього синтетичного рахунку;
- ✓ кінцеве сальдо загальної кількості аналітичних рахунків, що відкриваються за конкретним синтетичним рахунком, повинно дорівнювати кінцевому сальдо цього ж синтетичного рахунку [83]

Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за типами наданих послуг, способами регулювання величини доходу (табл.2.1).

Таблиця 2.1.

Аналітичний рівень обліку синтетичного рахунку 70 «Доходи від реалізації»

№	Код	Назва
Рахунок об'єкта обліку відповідно до Плану рахунків		
1	70	Доходи від реалізації
Субрахунок обліку згідно з Інструкцією про застосування плану рахунків		

Продовження табл.2.1		
2	703	Дохід від реалізації робіт і послуг
Тип надання послуг		
3	703/1	надання рекламних послуг
4	703/2	надання інформаційних послуг
5	703/3	надання поліграфічних послуг
6	703/4	організація здійснення діяльності в галузі проведення виставок, ярмарок, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів
Спосіб регулювання величини доходу		
5	703/1/1	Дохід від реалізації рекламних послуг зі знижками
6	703/1/2	Дохід від реалізації рекламних послуг за іншими заходами впливу на обсяги продажу товарів

Окремо слід розглянути методику відображення на рахунках бухгалтерського обліку регулювання величини доходів. На досліджуваному підприємстві застосовують знижки, однак інформація про них не реєструється, що не дає можливості оцінити ефективність цінової політики в частині знижок.

На субрахунку 704 "Вирахування з доходу" за дебетом відображаються суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів; сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцем продукції та товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу. За кредитом субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати» [44].

Відображення в бухгалтерському обліку доходів від операційної діяльності наведено в табл. 2.

Таблиця 2.2

Методика облікового відображення надання рекламних послуг

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку
1	Отримано аванс від покупця	311 «Поточний рахунок в національній валюті»	681 «Аванси отримані»
Продовження табл.2.2			
2	Відображено податкове	643 «Податкове	641 «Розрахунки за

	зобов'язання з ПДВ	зобов'язання»	податками»
3	Відображено дохід від надання послуг	361 «Розрахунки з вітчизняними дебіторами»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»
4	Закрито розрахунки по ПДВ	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	643 «Розрахунки за податками»
5	Відображено собівартість наданих послуг	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	23 «Виробництво»
6	Відображено надану знижку	704 «Вирахування з доходу»	361 «Розрахунки з вітчизняними дебіторами»
7	Зменшено податкове зобов'язання з ПДВ методом червоне сторно	704 «Вирахування з доходу»	641 «Розрахунки за податками»
6	Перераховано покупцю суми наданої знижки	361 «Розрахунки з вітчизняними дебіторами»	311 «Поточний рахунок в національній валюті»
7	Проведено взаємозалік заборгованостей	681 «Аванси отримані»	361 «Розрахунки з вітчизняними дебіторами»
8	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації робіт і послуг	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	79 «Фінансові результати»
9	Списано на фінансовий результат собівартість наданих послуг	79 «Фінансові результати»	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»
10	Списано на фінансовий результат величину знижки	79 «Фінансові результати»	704 «Вирахування з доходу»

Бухгалтерські записи щодо обліку операцій, пов'язаних з одержанням операційних доходів від реалізації послуг на підприємстві з урахуванням надання знижки наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від реалізації послуг на ТОВ
«Адміксер ЮА»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума, грн
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві ТОВ «Адміксер ЮА»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Надано послугу контрагенту	361	703	361	703/1/1	6000
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	703	641	703/1/1	6415	1000
3	Відображено собівартість наданих послуг	903	23	903	23	1000
4	Відображено надану знижку в розмірі 10 %	704	361	704	361	600
5	Зменшено податкове зобов'язання з ПДВ методом червоне сторно	704	641	704	6415	100
6	Отримано кошти від покупця послуги	311	361	311	361	5400

Відтак, виручка від реалізації та дебіторська заборгованість записуються в повній сумі виставленого рахунку. Якщо покупець одержує знижку, то на величину отриманої знижки дебетується регулюючий до рахунку доходів рахунок «Вирахування з доходу».

Операції щодо реалізації товарів (одним з видів діяльності ТОВ «Адміксер ЮА» є оптова та роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами) наведено в табл. 2.4

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від реалізації товарів

Зміст операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн
Згідно з випискою з поточного рахунку в національній валюті зарахована попередня оплата покупців	311	681	2400
Згідно з податковими накладними нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	400
На підставі накладних визнано дохід від реалізації товарів, поставлених у рахунок одержаної попередньої оплати:			
– вартість реалізації товарів без ПДВ 2000 грн	361	702	2400
– ПДВ 400 грн	702	643	400
– до сплати 2400 грн	681	361	2400
Згідно з розрахунками бухгалтера відображена собівартість реалізованих товарів	902	281	460000
На підставі накладної оприбутковано браковані товари, повернені покупцем:			
– вартість товарів у продажних цінах без ПДВ 300 грн	704	361	360
– ПДВ 60 грн (методом червоне сторно)	704	641	60
– собівартість реалізації бракованих товарів 250 грн (методом червоне сторно)	902	281	250

Оборотно-сальдові відомості та аналіз рахунків 70 «Дохід від реалізації» та 71 "Інший операційний дохід" наведено у Додатку Ж, Ж.1, Ж.2 до роботи.

На рахунку 71 "Інший операційний дохід" ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). За кредитом рахунку 71 "Інший операційний дохід" відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного податку та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 "Фінансові результати" [44].

Рахунок 71 "Інший операційний дохід" має такі субрахунки:

- ✓ 710 "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю";

- ✓ 711 "Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти";
- ✓ 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів";
- ✓ 713 "Дохід від операційної оренди активів";
- ✓ 714 "Дохід від операційної курсової різниці";
- ✓ 715 "Одержані штрафи, пені, неустойки";
- ✓ 716 "Відшкодування раніше списаних активів";
- ✓ 717 "Дохід від списання кредиторської заборгованості";
- ✓ 718 "Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів";
- ✓ 719 "Інші доходи від операційної діяльності" [44].

Бухгалтерські записи щодо обліку операцій, пов'язаних з рахунком 71 "Інший операційний дохід" на діючому підприємстві наведено в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних доходів

Кореспонденція рахунків	
за дебетом 71 з кредитом рахунків:	за кредитом 71 з дебетом рахунків:
64 "Розрахунки за податками й платежами; 79 "Фінансові результати"	20 "Виробничі запаси"; 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"; 28 "Товари"; 30 "Готівка"; 31 "Рахунки в банках"; 33 "Інші кошти"; 34 "Короткострокові векселі одержані"; 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"; 37 "Розрахунки з різними дебіторами"; 38 "Резерв сумнівних боргів"; 60 "Короткострокові позики"; 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"; 62 "Короткострокові векселі видані"; 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"; 66 "Розрахунки за виплатами працівникам"; 67 "Розрахунки з учасниками"; 68 "Розрахунки за іншими операціями"

Запровадження в Податковому кодексі нових правил оподаткування прибутку підприємств максимально наближує податковий облік до бухгалтерського, що, в свою чергу, кардинально змінює механізм

розрахунку об'єкта оподаткування та правила визнання доходів і витрат. Відтепер загальний підхід до визнання доходів і витрат відповідає принципу нарахування й відповідності доходів і витрат.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємства є:

- ✓ прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду (пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу);

- ✓ дохід (прибуток) нерезидента із джерелом походження з України, що підлягає оподаткуванню в порядку і за ставками, визначеними ст. 160 Податкового кодексу [95].

Доходи, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, що підтверджують отримання таких доходів і складаються з таких груп [95]:

- ✓ дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг);

- ✓ інші доходи.

Згідно з п. 137.1 ст. 137 Податкового кодексу дохід від надання послуг, та виконання робіт визнається за датою складання акта або іншого документа, оформленого згідно з вимогами чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг [95]. Це означає, що платник податку має визначати доходи за методом нарахувань, а момент оплати за надані послуги, виконані роботи) вже не впливатиме на податкові зобов'язання. А сума попередньої оплати та авансів, отримана в рахунок виконаних робіт, наданих послуг, не враховується для визначення об'єкта оподаткування.

Пунктом 137.4 ст. 137 Податкового кодексу встановлено, що датою отримання доходів, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, є звітний період, у якому такі доходи визнаються (нараховуються), незалежно від фактичного надходження коштів [95].

Здійснені дослідження оцінки діючої практики фінансового обліку доходів, спрямовані на вдосконалення методичного забезпечення, дозволять отримувати чітку, достовірну та неупереджену інформацію на підприємстві для задоволення інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів.

2.2. Відображення звітної інформації про доходи операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

Формування достовірної системи показників бухгалтерської (фінансової та внутрішньогосподарської) звітності є останньою стадією безперервного облікового процесу на підприємствах.

Умови відповідності фінансової звітності критеріям якості обґрунтовані застосуванням правил встановлених нормативно-правовою базою системи бухгалтерського обліку:

- ✓ Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- ✓ Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- ✓ Методичними рекомендаціями № 433, 476, 635.

В умовах адаптації та гармонізації національної системи фінансового обліку та звітності до міжнародних стандартів Міністерством фінансів України було видано Наказ «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку» 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [97].

Інформація, зазначена в положеннях національного стандарту, містить цілі, форми та основні принципи формування фінансової звітності, загальні

вимоги до визнання і характеристику її складових елементів. Чітке відображення зазначених даних у фінансовій звітності сприятиме своєчасному та правильному прийняттю економічних рішень її користувачами з метою ефективного управління підприємством, а їх відсутність спричинить формування викривленої та упередженої облікової інформації.

Зміст звітності забезпечує задоволення потреб користувачів в інформації, що необхідна для:

- ✓ прийняття рішень щодо придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- ✓ прийняття рішень щодо участі в капіталі підприємства;
- ✓ оцінки якості управління;
- ✓ оцінки забезпеченості зобов'язань підприємства;
- ✓ визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- ✓ регулювання діяльності підприємства;
- ✓ прийняття інших рішень [42].

Бухгалтерська звітність включає до свого складу ряд таблиць, які характеризують як стан активів так і капіталу, рух активів у розрізі окремих об'єктів обліку, структуру собівартості, джерела формування доходів (рис.2.4).

Фінансова звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку, і, незалежно від того які користувачі і які їх інтереси, повинна відповідати принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

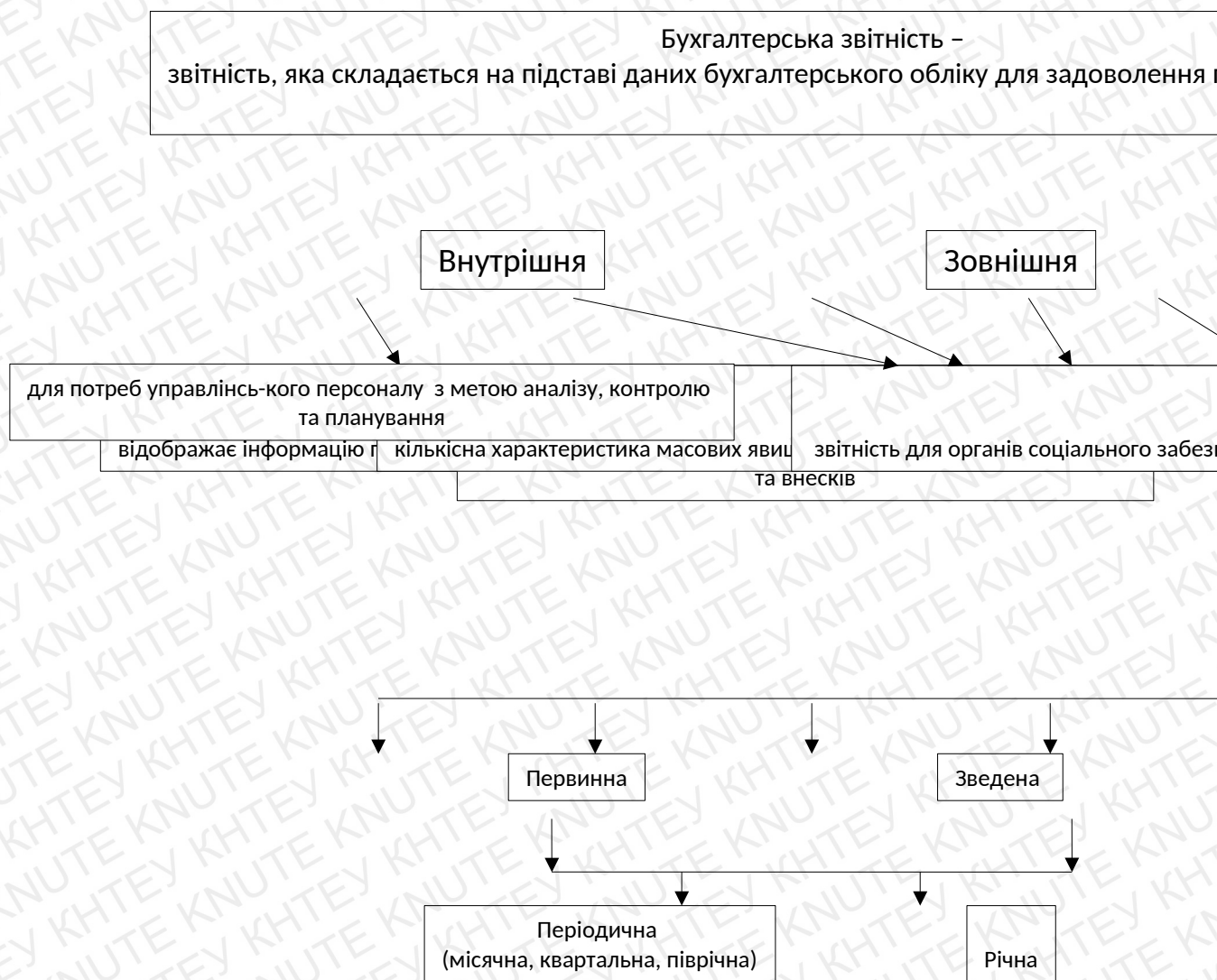


Рис. 2.4. Класифікація бухгалтерської звітності

Для обґрунтування досліджень зупинимось на основних вимогах до облікової інформації, якими є: зрозумілість, доступність, доречність, достовірність, порівнянність, тощо (про які було розглянуто у розділі першому), оскільки саме виконання вказаних вимог робить звітність достовірною і одночасно доступною та інформаційною для задоволення потреб різних користувачів. Отже, достовірність фінансової звітності забезпечують такі вимоги:

- ✓ Повнота – відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів

господарського обліку.

✓ Своєчасне відображення фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку та бухгалтерській звітності.

Більша готовність до визнання в бухгалтерському обліку витрат та зобов'язань, ніж можливих доходів та активів, не допускаючи створення природних резервів [42].

Враховуючи вимоги та принципи формування звітності сформуємо мету її складання для потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів (рис. 2.5).

Мета складання бухгалтерської звітності

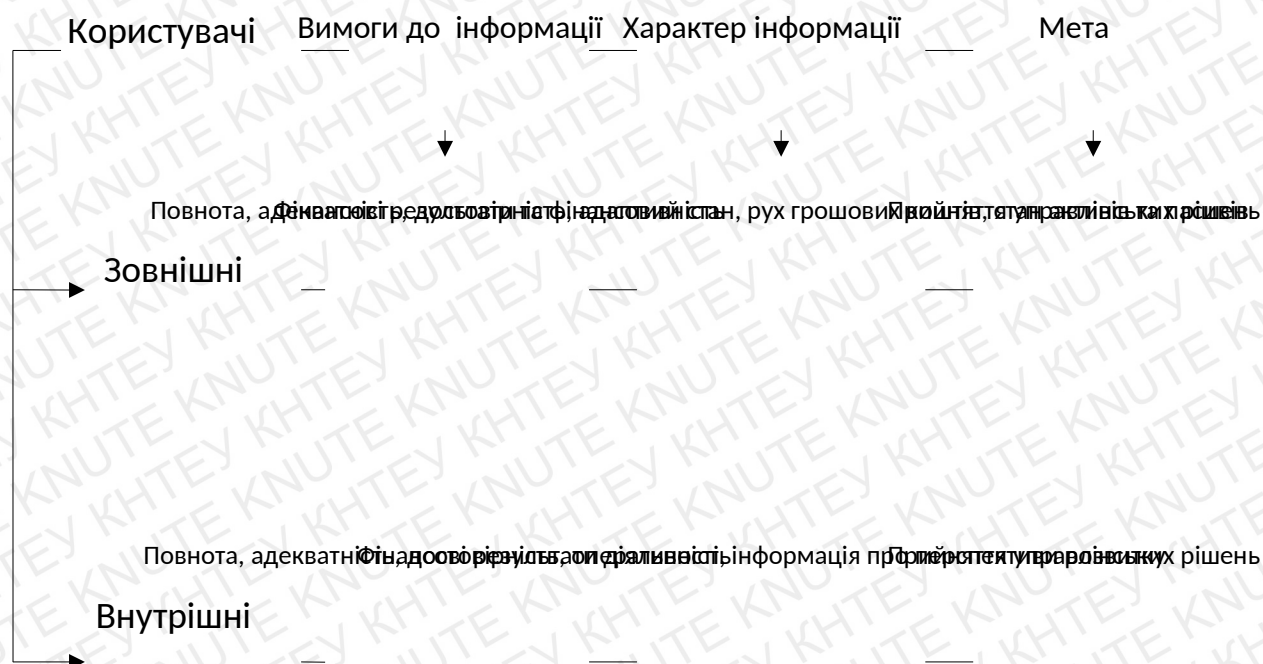


Рис. 2.5. Мета складання бухгалтерської звітності

Розкриття інформації про доходи відображено у затверджених на законодавчому рівні формах звітності: Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Примітки до річної фінансової звітності (річна форма звітності).

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) містить інформацію, спрямовану на визначення фінансових результатів діяльності підприємств за звітний період [20]. Методика визначення фінансових результатів, орієнтована на міжнародний досвід та вітчизняну практику, побудована на основі господарської діяльності в розрізі доходів та витрат підприємств (рис.2.5).

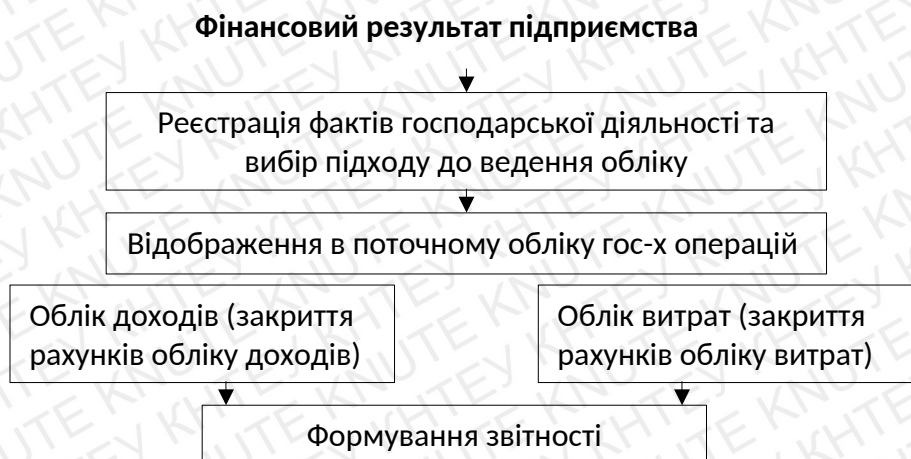


Рис.2.5. Формування інформації щодо визначення фінансових результатів

Співвідношення статей доходів та витрат, як основних чинників формування інформації про фінансові результати, є основою для утворення прибутку або збитку, тобто кінцевого економічного показника діяльності підприємств ресторанного бізнесу [20].

Підприємство ТОВ «Адміксер ЮА» згідно вимог чинного законодавства складає і подає такі види звітності, які містять інформацію про фінансові результати діяльності підприємства:

- ✓ Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, який складається з Балансу (форма №1-м) та Звіту про фінансові результати (форма №2-м).
- ✓ Податкову декларацію з податку на прибуток.

Одна з головних форм фінансової звітності, в якій наводяться дані щодо фінансово-майнового потенціалу підприємства – Баланс. (рис.2.6).

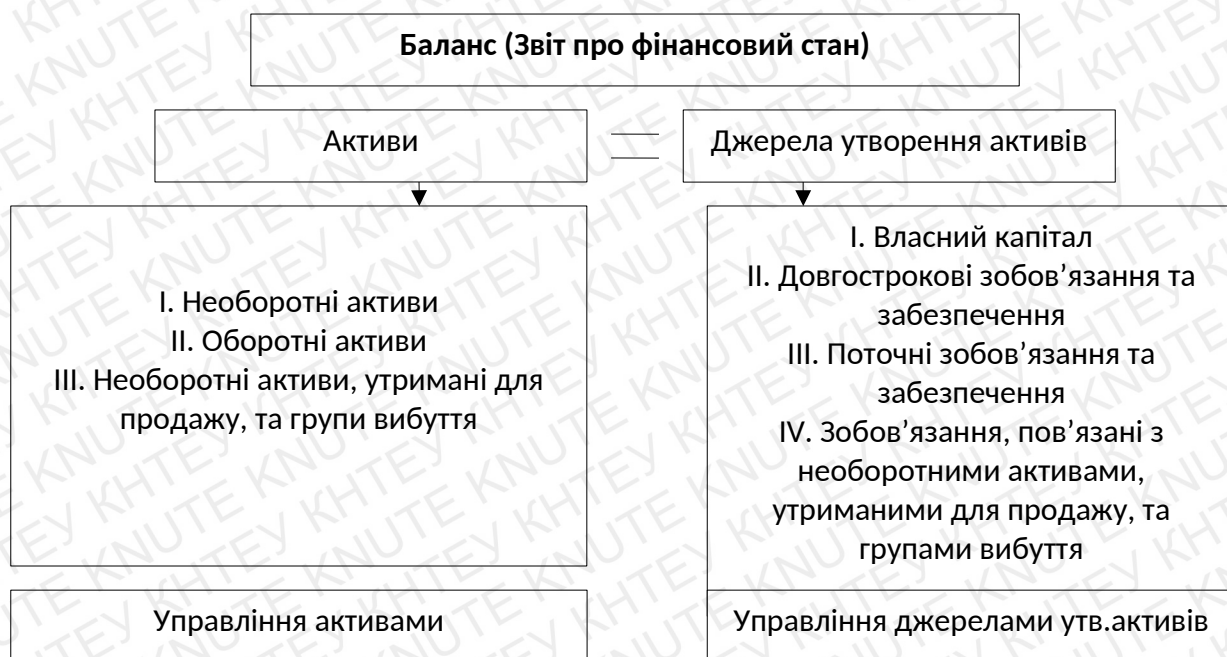


Рис. 2.6. Баланс, як основа прийняття управлінських рішень

Сутність Звіту про фінансові результати малих підприємств полягає в тому, що фінансовий результат визначається зіставленням доходів (виручка від реалізації, інші операційні та інші доходи) з витратами періоду (собівартість реалізації, інші операційні та інші витрати), тобто за даними рахунків класу 7 „Доходи” та класу 9 „Витрати діяльності”.

За даними рахунка 70 „Дохід від реалізації” формується стаття „Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” (рядок 2000) де підприємством відображається чистий дохід від реалізації, товарів, робіт або послуг, з вирахування наданих знижок, повернення проданих товарів та непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо), тобто відображається різниця між кредитом і дебетом рахунка 70 „Дохід від реалізації”. Інші операційні доходи за даними рахунка 71 формують статтю „Інші операційні доходи” (рядок 2120). За даною статтею відображаються доходи від операційної оренди активів, дохід від операційних курсових різниць, відшкодування раніше списаних активів, дохід від реалізації

оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо. Рядок 2240 статті «Інші доходи» включає «Дохід від участі в капіталі, де сформовано дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких здійснюється за методом участі в капіталі, інформація накопичена на рахунку 73 „Інші фінансові доходи”, доходи, що формується за даними рахунка 74 „Інші доходи”. У цій статті відображена інформація про доходи, отримані в результаті інвестиційної діяльності, а саме: від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів, а також про інші доходи, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов’язані з операційною і доходи від курсових різниць. Отже, дохідні статі звіту про фінансові результати формуються на підставі облікової інформації накопиченої на рахунках 7 класу.

Необхідно визнати, що фінансова звітність повинна задовольняти потреби тих користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їх конкретних інформаційних потреб [18, 20]. Отже, звітність не адаптована до потреб учасників ринку, зменшує можливість порівнянності показників при аналізі і як наслідок виникає потреба удосконалення не тільки теоретичних а й методологічних основ обліку доходів.

Податкова декларація з податку на прибуток заповнюється наростаючим підсумком з початку року. Форма складається з самої Декларації та 9 додатків. Ця форма Декларації призначена для всіх платників податків, як «звичайних», так і «специфічних» (тобто банків, страховиків, букмекерів, лотерейників і так далі.). Рядки 9 "Особливі відмітки" у вступній частині та 07-15 в основній частині декларації призначені саме для таких «особливих» платників податків і звичайними платниками податків не заповнюються [95].

Декларація по своїй структурі майже не відрізняється від попередньої форми. Але, в завершальну частину додано два нові інформаційні поля:

01) про подання з декларацією форм фінзвітності (потрібно зробити відмітки, які саме форми фінзвітності подаються разом із декларацією);

02) для відмітки платником податків з доходом до 20 млн. грн., що вирішили не коригувати фінансовий результат на податкові різниці [95].

Кількість додатків до декларації скоротилася з 14 до 9.

Виключені:

- 01) Додаток ІД (інші доходи)
- 02) Додаток ІВ (інші витрати)
- 03) Додаток СБ (сумнівна/безнадійна заборогованість)
- 04) Додаток ВО («офшорне»)
- 05) Додаток ТП (патенти)
- 06) Додаток ВС (страхування)

Та додано: Додаток РІ (податкові різниці) до рядку Декларації 03 РІ.

Залишили додатки з деякими змінами:

- 01) Додаток АВ (авансовий внесок при виплаті дивідендів) до рядка 20 АВ декларації;
- 02) Додаток ЗП (зменшення податку на прибуток) до рядка 16 ЗП декларації;
- 03) Додаток ПН (податок з доходів нерезидента) до рядка 23 ПН декларації;
- 04) Додаток ТЦ (трансфертне ціноутворення);
- 05) Додаток ВП (виправлення помилок) до рядків 27 — 30, 32 — 34 та 36 — 38 декларації;
- 06) Додаток ПЗ (пільгове оподаткування) до рядка 05 ПЗ декларації;
- 07) Додаток АМ (розрахунок податкової амортизації) до рядка 1.2.1 Додатка РІ;
- 08) Додаток ЦП (цінні папери) до рядка 4.1.3 Додатків РІ [95].

Таким чином, згідно п. 46.2 ПКУ, фінансову звітність до податкових органів подають лише платники податку на прибуток, і роблять це в строки, передбачені для подання податкової декларації з податку на прибуток. Такі ж вимоги містить абз. 11 п. 2 Порядку подання фінансової звітності. При цьому в п. 46.2 ПКУ зазначено, що:

01) малі підприємства (у тому числі суб'єкти мікропідприємництва) подають річну фінансову звітність раз на рік;

02) решта (середні та великі підприємства) платників податку на прибуток — щокварталу [95].

Як правило, фінансова звітність подається за допомогою автоматизованої системи «Єдине вікно здачі електронної звітності». Причому встановлений строк подання фінзвітності органам держстатистики (за підсумками півріччя – не пізніше 25 липня 2018 року) настає раніше, ніж строк подання декларації контролюючому органу (не пізніше 9 серпня 2018 року).

Платник податків може подати декларацію до органу ДФС (п. 49.3 ПК) [95]:

- ✓ особисто або через уповноважену особу;
- ✓ поштою рекомендованим листом із повідомленням про вручення й описом вкладення. Лист потрібно відправити не пізніше ніж за 5 днів до закінчення строку, встановленого для подання декларації, тобто із запасом на поштовий пробіг (п. 49.5 ПКУ);
- ✓ засобами електронного зв'язку в електронній формі (такий спосіб є обов'язковим для великих і середніх платників податків – п. 49.4 ПКУ).

Формування показників бухгалтерської звітності будучи останньою стадією безперервного облікового процесу спрямоване на надання деталізованої інформації для прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її користувачам та в ході цього покращання рівня діяльності суб'єкта господарювання.

2.3. Облік доходів операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу у системі прийняття управлінських рішень

Для розуміння чіткої картини системи ведення обліку в організаційному аспекті доцільно розширити межі використання облікової

інформації. Виникнення внутрішньогосподарського обліку пов'язано з розширенням інформаційних потреб системи управління та неможливістю їх задоволення способами фінансового обліку.

Інформаційною основою внутрішньогосподарського обліку є первинні документи. Для цілей управління доходом найважливіше значення має інформація, яка уможливорює здійснення планування величини доходу і надходження коштів від надання послуг [81]. Такою інформацією є інформація про укладені договори. З огляду на те, що в підсистемі фінансового обліку відображаються тільки результати виконання договорів, необхідно у підсистемі внутрішньогосподарського обліку, на нашу думку, використовувати документ який дає можливість реєструвати інформацію, підтверджену договірними зобов'язаннями:

- про майбутні надання послуг;
- про майбутні надходження коштів (для планування руху грошових коштів);
- про використовувані знижки, зокрема торгові, які не знаходять відображення в системі фінансового обліку (для оцінки ефективності цінової політики) [62].

У спеціалізованих періодичних виданнях ведеться полеміка щодо способів і прийомів реєстрації даних первинних документів у підсистемі внутрішньогосподарського обліку. З погляду А. Сафарова і Т. Бабенкової, реєстрація господарських операцій у внутрішньогосподарському обліку може бути побудована як із застосуванням принципу подвійного запису, так і за допомогою фіксації інформації в накопичувальних регістрах, які моделюють діяльність компанії [114]. При цьому інформація в регістри внутрішньогосподарського обліку заноситься постатейно, минаючи рахунки і подвійний запис. Колектив зарубіжних авторів Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуел вважають, що внутрішньогосподарський облік не обмежений системою подвійного запису: використовується будь-яка система, яка дає результат

[86]. Такої самої думки дотримуються деякі російські вчені, зокрема М. Вахрушина [19].

Однак слід зазначити, що більшість авторів висловлюють думку про необхідність ведення внутрішньогосподарського обліку на рахунках бухгалтерського обліку. Зокрема, Ф. Бутинець [13], В. Сопко [116] вбачають у такому поєднанні елементів методу риси подібності внутрішньогосподарського та фінансового обліку.

При вирішенні питання про вибір методу реєстрації А. Сафаров і Т. Бабенкова пропонують аналізувати такі критерії:

- обсяги діяльності;
- ступінь охоплення об'єктів управлінським обліком (складність вирішуваних питань);
- кваліфікація менеджерів, які приймають рішення на основі управлінської звітності [114].

Цікава із цього приводу точка зору В. Палія: «внутрішньогосподарський облік слід будувати на основі індивідуального плану рахунків внутрішньогосподарського обліку. Питання про створення такого плану рахунків потрібно вирішувати централізовано лише в загальних рисах. Деталі необхідно відпрацьовувати індивідуально» [91].

Аналіз Плану рахунків, який застосовують в Україні, дає змогу дійти висновку, що він орієнтований винятково на цілі фінансового обліку і не припускає виділення окремих рахунків внутрішньогосподарського обліку. Отже, вирішуючи питання щодо вибору прийомів і способів реєстрації господарських операцій, результатом яких є дохід можна рекомендувати одночасне застосування методу подвійного запису і накопичувальних регістрів. Така рекомендація обґрунтована специфікою інформації, необхідної для управління доходом. Інформація фінансового характеру має накопичуватися на рахунках аналітичного обліку, відкритих до субрахунків нормативно закріпленого плану рахунків. Інформація нефінансового характеру, а також інформація про об'єкти, які не є об'єктами фінансового

обліку, має накопичуватися в регістрах внутрішньогосподарського обліку в розрізі статей, необхідних для управління [62]. Для цих цілей нами розроблено Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань (табл.2.6), яка формується на основі отриманих заявок, відомостей про укладені договори, первинних документів, що реєструють відвантаження продукції та оплату. Ця Відомість передається в підсистеми планування та аналізу. Відомість містить інформацію про потенційний дохід, який буде одержаний за отриманими заявками, строки його інкасації, фактичний дохід за виконаними заявками, а також про надані знижки:

- складати і коригувати бюджети надходження грошових коштів від основної операційної діяльності;
- формувати й оцінювати ефективність цінової та кредитної політики;
- аналізувати причини недотримання договірних умов.

Внутрішня звітність – це один із найскладніших і найважливіших елементів управлінського обліку, що дозволяє керівництву підприємства, з одного боку, зрозуміти межі своїх можливостей щодо отримання необхідних показників, виконавців, а також можливостей інформаційної та технічної служб, а, з іншого, – отримати ці дані, оформлені належним чином, тобто у вигляді, в якому їх зручно використовувати для прийняття управлінських рішень [85]. Внутрішньогосподарська звітність – це сукупність упорядкованих показників та іншої інформації. В. Палій метою внутрішньогосподарської звітності вважає забезпечення внутрішньогосподарського персоналу всіх рівнів необхідною управлінською інформацією [85]. Метою внутрішньогосподарської звітності про доходи є надання суб'єктам управління оптимального набору показників, що дає змогу оптимізувати рівень доходів за рахунок впливу на їх чинники.

Табли

ця 2.6

Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань
за червень 2018 р.

(Звітний період)

I. Дані про надані послуги

Найменування покупця	Номер договору, заявки	Надані послуги								
		за договором (заявкою)				Фактично				
		дата	Послуга	од. Виміру	кількість	дата	Послуга	од. Виміру	кількість	анулювання
	найменування		Найменування							
ПАТ «КОНДР»	P-0017, P-017.1	01.06.18	Реклама	послуга	1	01.06.18	Реклама	послуга	1	0
...										
Разом										

II Дані про оплату

Найменування покупця	Номер договору, заявки	Ціна		Сума		Надані знижки	Оплата			
		за договором (заявкою)	фактична	за договором (заявкою)	фактична		за договором (заявкою)	Фактично	днів прострочення платежу,	заборгованість, грн.
						за оплату протягом днів після відвантаження				

[illegible]

Питанням форми й інформаційного змісту внутрішньогосподарської звітності, у тому числі про доходи від операційної діяльності, присвячено низку робіт як вітчизняних, так і зарубіжних авторів. Заслуговують на увагу публікації С. Кузнєцової, в яких автор на основі вивчення вимог користувачів і типових недоліків надання облікової інформації запропонувала систему управлінської бухгалтерської звітності про доходи та витрати підприємства [60]. Н. Цветкова, вивчаючи проблеми інформаційного забезпечення процесу прийняття рішення, запропонувала управлінські звіти на основі нормативно закріплених форм фінансової звітності [128]. В. Палій, обґрунтовуючи теоретичні положення про форму, зміст і вимоги до внутрішньої звітності, навів низку прикладів зведених внутрішніх звітів про доходи і витрати [91].

З метою інформаційного забезпечення вирішення завдань для підприємств, що займаються видобутком природних стінових матеріалів, можна запропонувати такі форми внутрішньогосподарської звітності: Звіт-характеристика потенційного покупця (табл.2.7.), Звіт про доходи від операційної діяльності (табл.2.8).

Таблиця 2.7

Характеристика потенційного покупця

Показник, який характеризує потенційного покупця	Величина показника
Найменування покупця	ТОВ «Кондр»
Тривалість співробітництва, років	1
Ритмічність замовлень	2
Частка реалізації покупцю у сукупному обсязі продажів	0,2
Заборгованість на момент укладання договору	0
Середній період прострочення платежів, днів	0

Внутрішня звітність повинна відповідати всім якісним критеріям її формування та бути економічно обгрунтованою, адресною, логічною, оперативною, достовірною та суттєвою.

Одержанню доходу передуює укладання договору на надання послуги. Цей етап важливий з погляду управління доходом, оскільки в цей момент оговорюється вартість, можливі знижки, умови оплати.

У системі внутрішньогосподарського обліку таку інформацію можна подати у формі розробленого нами Звіту-характеристики потенційного покупця. Такий Звіт надається в оперативному режимі для обгрунтування доцільності укладання договору й узгодження умов, на яких його буде укладено. Звіт слід заповнювати на основі Відомості обліку отриманих замовлень і дотримання договірних зобов'язань, а також даних, накопичених на субрахунках фінансового обліку.

Для надання докладної інформації про доходи від операційної діяльності за звітний період (місяць, квартал, рік) розроблено Звіт про доходи від операційної діяльності, який складається із двох розділів (табл.2.8, табл.2.9).

Таблиця 2.8

Звіт про доходи від операційної діяльності

I. Дохід від операційної діяльності

Стаття	За звітний період	За попередній період	За планом	Відхилення, %	
				у порівнянні з попереднім	у порівнянні з планом
Дохід від реалізації	656,2	451,8	550,0	204,4	106,2

продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:					
Знижки за строк оплати	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Податок на додану вартість	108,9	77,0	91,3	31,9	17,6
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг)	547,3	374,8	458,7	172,5	88,6
Продовження табл.2.8					
Дохід від іншої операційної діяльності, у т.ч.:	60,0	23,1	55,0	36,9	5,0
дохід від операційної оренди	15,5	6,9	16,5	8,6	-1,0
дохід від реалізації інших оборотних активів	40,3	11,8	27,5	28,5	12,8
дохід від реалізації іноземної валюти	4,2	4,4	11,0	-0,2	-6,8
Дохід від подій операційної діяльності	27,3	3,5	–	23,8	–
Разом дохід від операційної діяльності	634,6	401,4	513,7	233,2	120,9

Таблиця 2.9

II. Аналітичні дані про дохід від надання послуг

Послуга	Напрямок реалізації	Юридичні особи	Фізичні особи (не суб'єкти підприємницької діяльності)	Разом
надання інформаційних та рекламних послуг	За планом	155,1	71,5	226,6
	За звітний період	183,8	78,7	262,5
	Відхилення,%	18,4	10,1	X
виробництво та реалізація аудіо- та відео-реклами	За планом	134,2	60,5	194,7
	За звітний період	160,8	68,9	229,7
	Відхилення,%	19,8	13,9	X
надання поліграфічних послуг	За планом	95,7	33,0	128,7
	За звітний період	114,8	49,2	164,0
	Відхилення,%	20,0	49,1	X
Разом	За планом	385,0	165,0	550,0
	За звітний період	459,4	196,8	656,2
	Відхилення,%	19,3	19,3	X

У розділі I подається інформація про операційні доходи з більшим ступенем деталізації порівняно зі Звітом про фінансові

результати, що складаються в підсистемі фінансового обліку.

Розроблений звіт уможливилює:

- подання інформації про інкасований (рядок 020) і неінкасований (рядок 025) доходи, що дає змогу оцінити частку доходу, який і нарахований і отриманий в одному (звітному) періоді. Така інформація дозволяє оцінити якість управління доходами та ефективність використання таких інструментів управління величиною доходу та його інкасацією як дебіторська заборгованість та знижки;
- наочне подання інформації про знижки: торгові (рядок 030) і за строк оплати (рядок 035), що допоможе оцінити ефективність цінової політики в частині надання знижок покупцям;
- подання інформації про дохід від іншої операційної діяльності з урахуванням можливості управління, виділивши групу доходів від операцій-дій (рядок 060 та рядки, які її розшифровують 061,062,063,064) і операцій-подій (рядок 070);
- контроль відхилення доходу від плану та змін порівняно з попереднім періодом.

Тобто доходи від операційної діяльності в розділі I згруповано за ознакою урегульованості та подані в порядку зменшення значущості у формуванні сукупного доходу.

У розділі II наводяться аналітичні дані про дохід від реалізації продукції в розрізі видів продукції (камінь та блок стіновий) та категорій покупців (юридичні особи та фізичні особи не суб'єкти підприємницької діяльності). Форма розкриття аналітичної інформації дає можливість оцінити структуру реалізації, ефективність видобутку та збуту певних асортиментних позицій, а також визначити рівень продажів того чи іншого продукту в тому або іншому напрямку реалізації. Подання планової інформації поряд з фактичною, допомагає виявити ступінь виконання плану. Звіт складається на основі Відомості обліку отриманих заявок і

дотримання договірних зобов'язань, даних фінансового обліку, планового звіту про фінансові результати і передається в підсистему аналізу.

Основними функціями управління доходами є правильно організований бухгалтерський облік та їх планування.

Під плануванням – слід розуміти процес розробки і прийняття рішень цільових установок кількісного і якісного характеру з визначенням шляхів найефективнішого їх досягнення [124].

Основним документом, який буде поєднувати вище згадані функції менеджменту та відображати інформацію про доходи для процесу управління має бути бюджет доходів [64].

Дослідження поглядів вчених підтверджують неоднозначний підхід сутності поняття „бюджет” (табл. 3.10).

Таблиця 2.10

Визначення поняття „бюджет” в літературних джерелах

Літературне джерело	Визначення
Кірейцев Г.Г.	Кошторис (бюджет) – це форма планового розрахунку, яка визначає докладну програму дій підприємства на майбутній період
Кузьменко Л.В.	Бюджет – кількісний вираз плану, інструмент контролю та координації його виконання
Данилюк М.О.	Бюджет – це кількісне втілення плану, що характеризує доходи і витрати на визначений період, а також капітал, який необхідно залучати для досягнення заданих планом цілей
М'ягков Є.	Бюджет підприємства – це план представлений сукупністю документів (бюджетів, планів, кошторисів), що встановлюють показники результатів фінансово-господарської діяльності підприємства на певний період часу (рік, квартал, місяць)
Пойда Ю.М..	Бюджет – це фінансовий документ, створений до виконання передбачених дій, це прогноз майбутніх фінансових

Аналіз табл. 2.10 дозволяє зробити висновок, що вчені по-різному інтерпретують поняття „бюджет”, але однозначно його завдання зводяться до складання планів різних видів з метою здійснення оперативного контролю заданих цілей та підвищення ефективності управління різних підрозділів підприємства.

Бюджет доходів повинен містити інформацію не лише про обсяги реалізації, ціну та виручку, але має відображати також відомості про рух грошових потоків підприємства. Оскільки, саме кошти, які є в наявності у підприємства можуть впливати на прийняття певних управлінських рішень з метою покращення його фінансового стану.

Основою інформаційного забезпечення для складання бюджету є дані бухгалтерського обліку, адже, облік як одна з функцій управління має наскрізний характер і забезпечує послідовність виконання всіх його функцій.

У табл. 2.11 приведено зразок бюджету доходів підприємства.

Таблиця 2.11

Бюджет доходів операційної діяльності

Товари, послуги, інше	Дохід , грн.	В тому числі дохід (грн.):			
		за можливістю отримання		за формою отримання -	
		дійсний	можливий	грошовий	не грошовий (бартер)
надання поліграфічних послуг	12500	12500	-	22500	-
надання інформаційних та рекламних послуг	11000	-	11000	21000	-
...					
Всього	23500	12500	11000	23500	-

За даними приведенного бюджету (табл. 2.11) підтверджується

наступне: підприємство планує здійснити надання поліграфічних послуг на умовах отримання попередньої оплати у грошовій формі, а грошові кошти за надання інформаційних та рекламних послуг отримати після реалізації. Тому у бюджеті дохід від надання поліграфічних послуг представлено як дійсний – у грошовій формі. А дохід від надання інформаційних та рекламних послуг – як можливий, але також у грошовій формі.

Представлений нами бюджет є місячним бюджетом підприємства. Він дає можливість спланувати доходи та класифікувати їх для потреб менеджменту:

- 1 – За можливістю отримання: дійсні доходи, можливі.
- 2 – За формою отримання: грошові, не грошові.

При цьому, бюджет доходів може виконувати стимулюючу роль лише тоді, коли він спрямований на контроль за надходженням, наявністю і використанням ресурсів призначених для реалізації, використання з метою отримання доходів. Сам по собі бюджет не буде давати можливість аналізувати та контролювати заплановані параметри доходів.

Висновки за розділом 2

Дослідження організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку доходів від операційної діяльності на підприємстві дозволяє зробити наступні висновки:

- ✓ Здійснено аналіз стану фінансового обліку доходів операційної діяльності на підприємстві. Визначено, що для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства призначені рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності" згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

✓ Запропоновано застосування системи рахунків з використанням багатозначних кодів, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків). Розробка деталізованого плану рахунків сприятиме формуванню достовірної інформації щодо вирішення завдань обліку доходів.

✓ Наведено методику відображення доходу від операційної діяльності у фінансовій звітності, а саме в: звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід). Зазначена методика відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку та звітності та сприятиме підвищенню вимог до основних її якісних характеристик.

✓ Удосконалено інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління доходами на підприємстві (Звіт про доходи від операційної діяльності, Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань, Бюджет доходів операційної діяльності). Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА РЕКЛАМНОГО БІЗНЕСУ

3.1. Джерела, основні показники та методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

Фінансовий аналіз являє собою сукупність методичних прийомів дослідження фінансових відносин суб'єктів господарювання, обумовлених об'єктивними та суб'єктивними чинниками, що знаходять відображення у фінансовому обліку і звітності. Пріоритетним напрямом фінансового аналізу є дослідження формування, розподілу та використання фінансових ресурсів як основного виду ресурсів підприємств [66].

Зміст і основна мета фінансового аналізу - об'єктивна оцінка фінансового стану та фінансових результатів підприємства, змін в його активах, капіталі і зобов'язаннях, а також виявлення і мобілізація резервів підвищення ефективності господарювання шляхом прийняття та реалізації обґрунтованих оптимальних управлінських рішень [3].

Змістову характеристику фінансового аналізу визначає сукупність основних видів досліджень (рис.3.1).

Рис.3.1 Складові елементи економічних досліджень

Проте, слід мати на увазі, що фінансовий аналіз є складовою комплексного економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання і його загальна модель чітко кореспондується із моделлю загальних аналітичних досліджень економічної системи в цілому (рис.3.2).

Рис.3.2. Загальна модель комплексного аналізу [77]

Позитивна результативність аналітичних досліджень досягається при високому рівні організації інформаційного забезпечення у зв'язку із застосування принципів, наведених в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Принципи формування інформаційного забезпечення
аналітичних досліджень**

Порядковий номер	Принципи формування раціональних потоків інформації	Характеристика принципу
1	Повнота, об'єктивність відображення економічних явищ та процесів у динаміці	Забезпечення достовірності даних, отриманих для здійснення аналітичного дослідження
2	Виявлення та оптимізація інформаційних потреб	Забезпечення мінімальних затрат на збір, передачу та опрацювання інформації і максимальної результативності аналітичних обґрунтувань, висновків та пропозицій
3	Системність та єдність інформаційної моделі господарюючого суб'єкта	Забезпечення комплексності досліджень, усунення дублювання та різнопланове тлумачення господарських явищ та процесів
4	Оперативність інформації	Забезпечення своєчасності прийняття управлінських рішень відповідно до змін внутрішнього та зовнішнього економічного середовища
5	Максимальна алгоритмізація параметрів економічної системи	Формування раціональної технології аналітичного процесу
<i>Діапазон економічної інформації, що не відповідатиме зазначеним принципам інформаційного підґрунтя аналітичних досліджень, свідчить про відсутність результативності, суттєвості та об'єктивності даних. В цьому випадку застосування відповідного діапазону інформації не буде економічно обґрунтованим та доцільним</i>		

Джерело: складено автором на підставі [56, 77]

Предметна сфера фінансового аналізу являє собою фінансові системи, відносини й ресурси в їх зміні і розвитку, що відбуваються під впливом внутрішніх та зовнішніх факторів і відображаються у фінансовій інформації [66, 76, 121].

Одним із засобів формалізації аналізу суб'єктів господарювання є розробка організаційно-інформаційної моделі, яка поєднує основні складові фінансового аналізу:

- організаційну;
- інформаційну (рис. 3.3).

Рис. 3.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу підприємства [77]

Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі фінансового аналізу доходів підприємства, стосуються характеристики його суб'єктів, об'єктів, мети і завдань, методичного

забезпечення та узагальнення результатів аналізу. Інформаційні питання охоплюють побудову інформаційної бази аналізу:

- ✓ визначення джерел інформації;
- ✓ характеристики інформаційного забезпечення;
- ✓ розробку системи показників, за допомогою яких передбачається дослідження аналізу руху та ефективності використання (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Організаційно-інформаційна модель аналізу доходів операційної діяльності підприємства

1. Мета і завдання аналізу доходів операційної діяльності	
1.1. Мета	1.2 Завдання
Метою фінансового аналізу діяльності підприємства є створення інформаційної бази ефективного управління доходами	• Визначення ступеня виконання плану • Аналіз динаміки отримання доходу • Оцінка ефективності залучення та використання доходів в цілому і за сегментами • Оцінка управлінських рішень, прийнятих щодо доходів • Розробка стратегії отримання доходів від операційної діяльності підприємства (визначення напрямків, об'єктів і джерел)
2. Об'єкти і суб'єкти аналізу доходів операційної діяльності	
2.1. Об'єкти	2.2. Суб'єкти
• Доходи • Обсяги доходів • Чинники, що вплинули на визначення напрямків, видів і обсягів отриманих доходів • Функції управління доходами	• Вищі посадові особи підприємства • Економічні служби підприємства • Зовнішні користувачі інформації
3. Система економічних показників аналізу доходів операційної діяльності	
3.1. Абсолютні вартісні показники	3.2. Відносні показники, які є наслідком аналітичної обробки облікової інформації

Продовження таблиці 3.2

- Абсолютна величина доходу (виручки) від реалізації - Абсолютні показники динаміки доходів	- Відносні показники структури доходів - Відносні показники динаміки доходів - Відносні показники інтенсивності процесів
4. Інформаційне забезпечення аналізу доходів операційної діяльності	
4.1. Зовнішня інформація	4.2. Внутрішня інформація
- Правова - Нормативна; - Довідкова	- Планова - Фактографічна
5. Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації	
5.1. Економіко-логічні методи	5.2. Економіко-математичні методи
- Групування - Порівняння - Розрахунок відносних показників - Деталізація	- Економіко-статистичні методи - Економетричні методи - Методи оптимальних рішень - Кібернетичні методи
6. Узагальнення і реалізація результатів аналізу доходів	
6.1. Узагальнення результатів	6.2. Реалізація результатів
- Систематизація інформації - Розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення результатів діяльності підприємства у майбутньому - Оформлення результатів аналізу і передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів	- Оцінка заходів поліпшення результатів діяльності з точки зору найбільшої відповідності стратегії діяльності підприємства - Вибір оптимального варіанту заходів щодо поліпшення результатів діяльності підприємства - Прийняття рішення щодо реалізації обраного варіанту заходів - Доведення прийнятого рішення до виконавців - Забезпечення контролю за виконанням прийнятих рішень

Значення організаційно-інформаційної моделі аналізу пов'язане з реалізацією шести взаємопов'язаних блоків:

- ✓ мета та завдання;
- ✓ об'єкти та суб'єкти;
- ✓ система економічних показників;
- ✓ інформаційне забезпечення;
- ✓ методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації щодо доходів операційної діяльності;

✓ прийоми узагальнення та реалізації результатів аналізу [72].

Послідовна реалізація зазначених елементів відображає раціональну організацію аналізу доходів операційної діяльності на підприємствах рекламного бізнесу (рис. 3.4).



x

Рис.3.4. Основні етапи організації аналітичних досліджень

Важливим принципом створення інформаційної бази аналізу є забезпечення повноти інформації щодо досліджуваного об'єкта.

Найважливішою складовою частиною управлінського процесу, основою фінансового аналізу є система економічної інформації. Аналітичні дослідження не містять приписного

характеру, а являють собою альтернативний вибір проекту покращання стану економічних систем будь-якого рівня на основі зібраної та систематизованої за конкретними ознаками економічної інформації [66].

Економічна інформація – це сукупність даних, які на базі попереднього якісного пізнання переважно кількісно відображають соціально-економічні відносини та використовуються для аналізу, управління, планування і прогнозування соціально-економічного розвитку. Економічна інформація містить відомості, що формуються із сукупності реквізитів (логічно неподільних елементів показника з визначеними властивостями відображеного об'єкта аналізу) про якісний та кількісний стан ключових факторних ресурсів управління [77].

Стосовно суб'єкта господарювання (основної ланки економіки), економічна інформація являє собою сукупність даних, що характеризують його економічну і фінансову діяльність. Вона, як і будь-яка інша інформація, є об'єктом збереження, передачі та перетворення.

Система економічної інформації займає проміжне місце між процесами операційної, інвестиційної і фінансової діяльності (керуюча система), де зароджується економічна інформація, та процесами управління (управлінська система), де інформація фіксується, переробляється і використовується в цілях підвищення ефективності господарювання [3].

У процесі проектування інформаційної системи фінансового аналізу необхідно врахувати основні характеристики економічної інформації. За джерелами формування економічна інформація поділяється на правову, директивну, нормативно-довідкову, прогнозну, планову та фактографічну (рис.3.5)

Рис. 3.5. Інформаційне підґрунтя аналітичних досліджень

Джерелом правової інформації є законодавчі акти України, що регулюють діяльність підприємств і установ у сфері господарських, фінансових та трудових відносин. Основним джерелом фактографічної інформації (табл. 3.2) є бухгалтерський та статистичний облік.

Таблиця 3.2

Характеристика фактографічної інформації, що використовується в обліку доходів операційної діяльності ТОВ «Адміксер ЮА»

№	Джерело інформації	Зміст інформації	Використання у обліково-аналітичному та контрольному процесі
1.	Виписка банку про надходження коштів	В ній вказується сума коштів, яка надійшла на розрахунковий рахунок підприємства, зазначається дата зарахування коштів.	Контроль за обсягом.
2.	Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства)	Містить інформацію про суму доходів майбутніх періодів на дату балансу.	Надає інформацію користувачам звітності.
3.	Звіт про фінансові результати діяльності (Звіт про сукупний дохід)	Містить інформацію про суму доходів підприємства отриманих за звітний період.	
4.	Примітки до фінансової звітності	Містить інформацію про суму операційних доходів підприємства отриманих за звітний період.	

Продовження таблиці 3.2

5.	Рахунки-фактури; накладні; специфікації; квитанції; товарно-транспортні накладні; платіжні доручення; акти про виконані роботи; акти про надані послуги; прибуткові касові ордери; договори, при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності — митні декларації та ін.	Містить інформацію про суму операційних доходів підприємства отриманих за звітний період.	
----	---	---	--

Бухгалтерський облік відображає фінансові ресурси та фінансово-господарські операції підприємств. Облікова інформація отримується методами суцільного безперервного спостереження, обов'язкового документування та систематизації на рахунках.

На основі даних бухгалтерського обліку складається бухгалтерська (фінансова) звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності і рух коштів підприємства за звітний період та забезпечує інформаційні потреби усіх користувачів, включаючи інвесторів, кредиторів і постачальників. Вона є інформаційною основою фінансового аналізу.

Статистичний облік ґрунтується на даних бухгалтерського, оперативного та вибіркового обліку. Форми статистичної звітності розробляються Державним комітетом статистики України і є обов'язковими для підприємств і установ. Оперативний облік застосовується на окремих ділянках фінансово-господарської діяльності підприємства. Завдання оперативного обліку полягає у забезпеченні швидкого (оперативного) отримання інформації щодо змін параметрів об'єктів, які потребують постійного (оперативного) контролю. Інформація вибіркового обліку складається з даних

інвентаризацій, спостережень (у тому числі хронометражних), перевірок, які мають вибіркового характер [66, 72].

Додатковим джерелом фактографічної інформації є позаоблікова інформація, яка міститься у наказах, доповідних і пояснювальних записках, протоколах виробничих нарад та зборів колективу, актах ревізій та перевірок, аудиторських висновках тощо.

Директивна інформація міститься у постановах Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказах Міністерства фінансів, Державного Комітету статистики, інших міністерств та відомств.

Джерелом нормативно-довідкової інформації є збірки галузевих та відомчих нормативів, збірки міжгалузевих нормативів, стандарти, преїскуранти, довідники. Планова і прогнозна інформація міститься у бізнес-планах, фінансових планах, інвестиційних проектах, кошторисах. На відміну від правової, директивної та нормативно-довідкової, вона формується безпосередньо в суб'єктах господарювання, виходячи з можливостей їх розвитку, вимог чинного законодавства України, відповідних директивних документів та з урахуванням нормативів, що не носять директивного характеру, а також іншої довідкової інформації [56].

Доцільно зазначити, що аналіз доходів операційної діяльності розглядають не лише в організаційно-інформаційному аспекті, але і як методологічну систему. У методологічному аспекті він пов'язаний зі створенням найраціональнішого інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень, що передбачає систему спеціальних досліджень за цілями, вимогами та принципами системного аналізу [72, 121]. Окреслені в межах вищенаведених критеріїв методичні прийоми забезпечують цільову спрямованість та практичну цінність системних досліджень та реалізують організаційну складову аналізу.

Виходячи з викладеного, метод економічного аналізу – це науково обґрунтована система теоретико-пізнавальних категорій, наукового інструментарію та регулятивних принципів (способів, спеціальних прийомів) дослідження, що базуються на діалектичному методі пізнання, та дозволяють приймати обґрунтовані управлінські рішення [76].

Методи, способи і прийоми аналізу використовуються на різних етапах дослідження економічних об'єктів наведено на рис.3.6

Методи, способи і прийоми аналізу

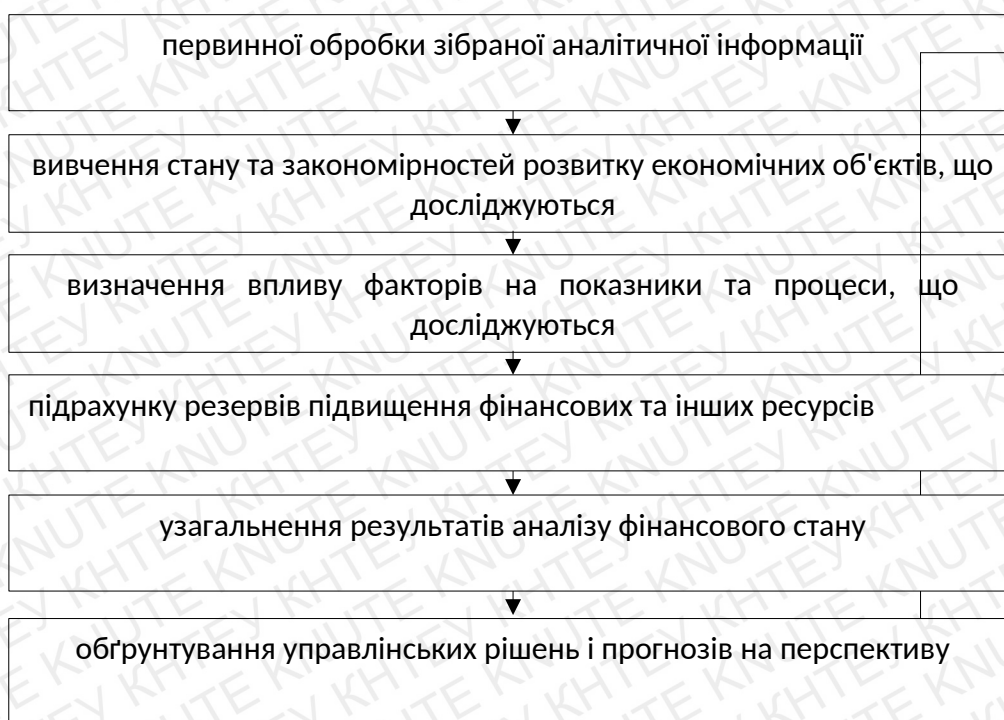


Рис. 3.6. Методи, способи і прийоми аналізу

Всі методи, способи і прийоми аналітичних досліджень прийнято підрозділяти на абстрактно-логічні (якісні), економіко-логічні (традиційні) та економіко-математичні (рис.3.7). Абстрактно-логічні методи і прийоми не дають числової характеристики економічних явищ, а визначають способи підходу до їх вивчення. До них належать загальнонаукові методи

дослідження (аналіз, синтез, індукція, дедукція) та евристичні прийоми, які базуються на інтуїції та досвіді дослідників [77].

Економіко-логічні та економіко-математичні методи і прийоми дослідження дають числову характеристику економічних об'єктів і дозволяють визначити їх розміри, тенденції, закономірності розвитку та виявити причинно-наслідкові зв'язки між аналітичними показниками і силу впливу окремих факторів на об'єкт дослідження [56]

Рис. 3.7. Схема класифікації методів і прийомів фінансового аналізу

До економіко-логічних методів відносяться способи і прийоми фінансового аналізу, які притаманні йому з моменту виникнення фінансового аналізу, як науки, і дослідження яких не потребує обов'язкового використання сучасного комп'ютерного та програмного забезпечення [3].

До економіко-математичних методів відносяться методи та способи обробки аналітичної інформації, використання яких, як правило, здійснюється за допомогою ЕОМ, відповідного програмного забезпечення і потребує залучення висококваліфікованих фахівців-програмістів.

Отже, у фінансовому аналізі використовується дуже великий об'єм інформації, яка обробляється за допомогою абстрактно-логічних (якісних) та аналітичних (кількісних) методів і прийомів.

3.2. Організація та методика аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу

У сучасних умовах для результативного функціонування підприємства потрібне ефективне аналітичне забезпечення системи управління. Аналіз відіграє важливу роль як в оперативному, так і в стратегічному управлінні, оскільки є інструментом для підготовки й обґрунтування управлінських рішень, а також контролю їх реалізації

Для аналітичного забезпечення управління доходом від операційної діяльності аналіз має в своєму розпорядженні широке коло прийомів і способів.

Однак у навчально-методичних посібниках, наукових роботах вітчизняних і зарубіжних авторів методика аналізу доходу, як правило, обмежується аналізом динаміки та структури доходів за видами діяльності, продукції та напрямками збуту. Для аналізу доходів практично не застосовують коефіцієнтний метод. Винятком є пропонована І.Бланком [10] методика, яка передбачає розрахунок низки відносних показників.

Ситуація, що склалася, призводить до того, що управління доходами відбувається інтуїтивно, на розсуд менеджерів. У зв'язку з цим не можна не погодитися з думкою Є. Мниха, який вказує на необхідність зближення аналізу і прийняття управлінських рішень (табл.3.3.) [77].

Таблиця 3.3

Завдання аналізу доходів від операційної діяльності відповідно до етапів прийняття та реалізації управлінських рішень

Етап прийняття та реалізації управлінського рішень	Завдання аналізу
Збір інформації про можливі проблеми	Визначення рівня показників-індикаторів, що свідчать про можливі проблеми
Виявлення і визначення причин виникнення проблеми	Вивчення рівня, структури й динаміки доходів і його чинників; визначення впливу чинників на рівень доходів, що склався
Формулювання цілей вирішення проблеми	—
Вибір і обґрунтування стратегії вирішення проблеми Розробка варіантів вирішення проблеми Вибір кращого варіанта	Вивчення рівня показників-індикаторів, які дають змогу визначити й оцінити альтернативні варіанти вирішення виявлених проблем
Коригування й узгодження рішення	Обґрунтування кількісних і якісних параметрів (характеристик), яким має відповідати об'єкт управління в результаті виконання рішення
Реалізація рішення та контроль його виконання	Оцінка рівня показників, що характеризують ефективність управління доходом; вивчення рівня, структури й динаміки доходів і його чинників; визначення впливу чинників на рівень доходів, що склався

В подальшому для досягнення мети управління доходами в тій частині, яка стосується своєчасної інкасації несплаченого доходу і забезпечення платоспроможності підприємства, методика аналізу має давати змогу виявляти недостатність оборотного капіталу для погашення кредиторської заборгованості не тільки в момент аналізу, а й на майбутній період (як мінімум місяць). У літературі для аналізу короткострокової платоспроможності розглядається низька коефіцієнтів: коефіцієнт загальної (оперативної) платоспроможності, коефіцієнт грошової, розрахункової та ліквідної платоспроможності. Якщо на підприємстві існують проблеми і з платоспроможністю, і з обсягами реалізації, то треба скористатися знижкою

за строк оплати. При наданні знижки за строк оплати для скорочення періоду погашення дебіторської заборгованості має бути обґрунтований розмір знижки, а також період відстрочки платежу, в межах якого вона діє. У літературі пропонується два підходи до визначення розміру знижки за терміновість оплати. Прихильник першого підходу В. Мец при розрахунку розміру знижки основну увагу приділяє зміні купівельної спроможності грошових коштів у часі. Запропоновано розраховувати втрату виручки у зв'язку з інфляцією і в рамках цієї величини надавати знижку в разі дострокової оплати. Втрата виручки визначається як різниця між вартістю грошових коштів на момент укладання договору і вартістю на передбачуваний момент погашення заборгованості [72]. Максимальний розмір знижки розраховують за формулою:

$$Z_{\max} = \frac{R_k(O - O_{\max})}{365}, \quad (3.1)$$

де R_k – прийнята підприємством ставка кредиту, %;

O – період, протягом якого покупець повинен оплатити товар, щоб отримати розраховану знижку, днів;

$O_{\max}$ – максимальна відстрочка платежу, яку надає підприємство, днів [25, 47].

Максимальний розмір знижки на ТОВ «Адміксер ЮА» складає 21%.

Другий підхід до визначення розміру знижки за терміновість оплати враховує вартість оборотного капіталу для конкретного підприємства.

Вертикальний аналіз звіту про фінансові результати в частині доходів від операційної діяльності – це аналіз структури доходів. Як правило, в літературі викладено методику вертикального аналізу, яка передбачає аналіз структури доходів, згрупованих відповідно до статей Звіту про фінансові результати та Плану рахунків (табл.3.4.).

Таблиця 3.4

Аналіз структури доходів ТОВ «Адміксер ЮА»

№	Показники	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютне відхилення			Відносне відхилення		
						2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Операційні доходи всього тис.грн, в тому числі:	302.9	80478.9	132233.0	304759.9	80176,00	51754,10	172526,90	26469,46	64,31	130,47
2	Чистий дохід від реалізації послуг (товарів, робіт, продукції), тис.грн	302.9	80288.3	131495.6	301768.2	79985,40	51207,30	170272,60	26406,54	63,78	129,49
3	Інші операційні доходи, тис.грн:	-	190.6	737.4	2991.7	190,60	546,80	2254,30	-	286,88	305,71
4	Дохід від купівлі/реалізації валюти	-	-	-	1000,0	-	-	1000,0	-	-	-
5	дохід від операційної оренди	-	123,89	589,92	1332,98	123,89	466,03	743,06	-	376,16	125,96
6	дохід від реалізації інших оборотних активів	-	66,71	147,48	658,02	66,71	80,77	510,54	-	121,08	346,18

Факторний аналіз застосовують для виявлення впливу факторів на той чи інший показник.

В першу чергу при аналізі доходів від операційної діяльності доцільно визначити вплив факторів (ціна, обсяг) на операційний прибуток, який є основною часткою фінансового результату [77]. Даний аналіз ґрунтується на визначенні показників співвідношення рівня змінних витрат (ЗВ), чистого доходу (ЧД), валового прибутку (ВП) і операційного прибутку (ПО) та моделі функціональних зв'язків впливу цін (Цз, Цзб) і натуральних обсягів реалізації (Нз, Нзб) на фінансові результати господарської діяльності.

Показники співвідношень дозволяють оцінити величину і спрогнозувати рівень показників, між якими існує взаємозв'язок, та дають можливість оцінити зміну розміру операційного фінансового результату за двома напрямками: при зміні одного фактору при незмінному іншому (рис. 3.8) та при одночасній зміні обох факторів (рис. 3.9).

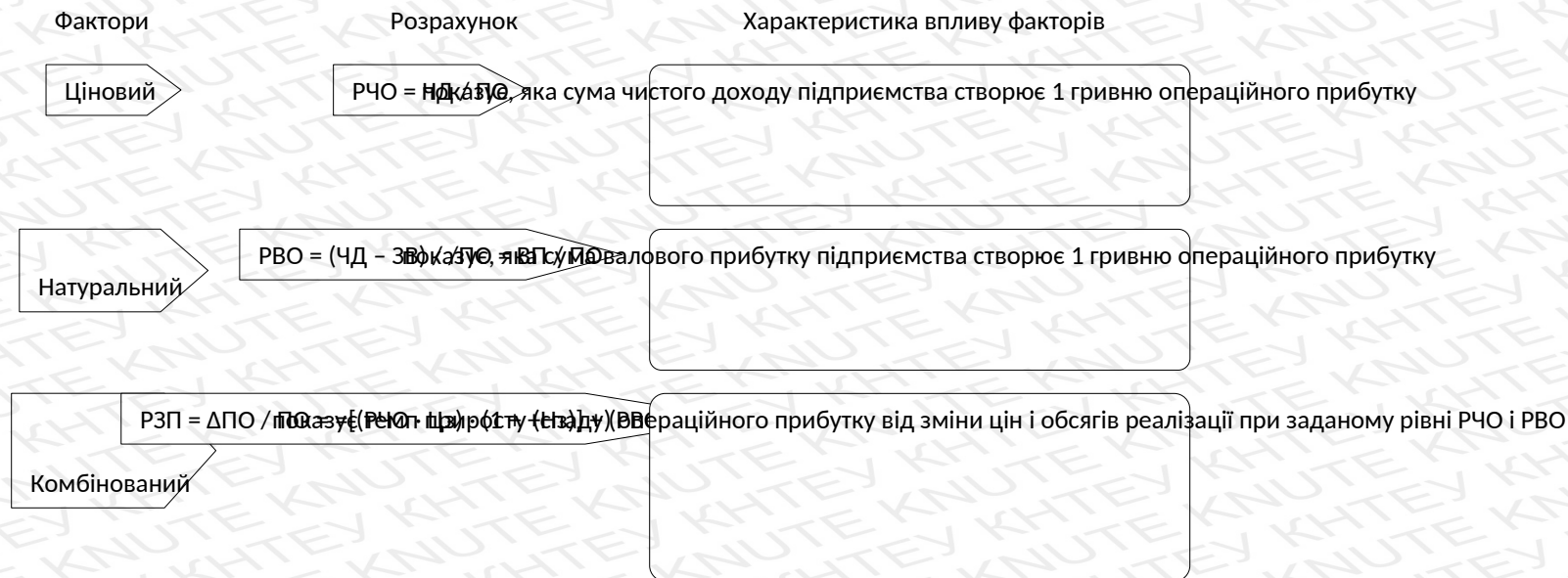


Рис. 3.8. Аналіз операційного фінансового результату при зміні одного фактору

Виконання поточного аналізу є можливим лише для внутрішньої аналітичної служби, яка має доступ до операційної (поточної) інформації про здійснені господарські операції.

Факторний аналіз фінансових результатів основного виду діяльності (від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) та визначення впливу фізичного обсягу доходу від надання послуг, рівня валового прибутку, рівня та суми адміністративних витрат, рівня та суми витрат на збут запропоновано в роботі Савицької Г.В. [113].

$$РЗП = \Delta ПО / ПО = [(РЧО \cdot Цз) \cdot (1 + Нз)] + (РВО \cdot Нз)$$

Моделювання темпів і напрямку зміни операційного фінансового результату в результаті зміни цін і натурального обсягу реалізації

Зміна фінансового результату шляхом одночасного коригування зміни цін і натурального обсягу реалізації в межах наявних можливостей.

Визначення необхідного рівня одного з індексів змін: цін чи натуральних обсягів реалізації, якщо відомий інший і задана потрібна підприємству сума операційного прибутку:
 $Цз = [(РЧО \cdot Цз) \cdot (1 + Нз)] / [(РЧО \cdot Цз) + РВО]$
 $Нз = [(РЧО \cdot Цз) \cdot (1 + Нз)] / [(РЧО \cdot Цз) + РВО]$

Визначення рівня індексів змін цін та натуральних обсягів реалізації, що забезпечують критичний обсяг чистого доходу, тобто нульовий операційний прибуток
 $Цз = [(-1) - (РВО \cdot Нз)] / [РЧО \cdot (1 + Нз)]$
 $Нз = [(-1) - (РЧО \cdot Цз)] / [(РЧО \cdot Цз) + РВО]$

Рис. 3.9. Аналіз операційного фінансового результату при одночасній зміні обох факторів

Аналіз прибутку від надання послуг розраховуватиметься на основі формули:

$$\Pi^H = \frac{\Delta\Pi (P_{ВП} - P_{AB} - P_{ЗВ})}{100} \quad (3.2)$$

де Π^H – прибуток основної діяльності; $\Delta\Pi$ – доход від надання послуг; $P_{ВП}$ – рівень валового прибутку; P_{AB} – рівень адміністративних витрат; $P_{ЗВ}$ – рівень збутових витрат.

Вплив зміни фізичного обсягу доходу від надання послуг:

$$\Delta\Pi_{\Delta\Pi}^H = \frac{(\Delta\Pi_1 - \Delta\Pi_0) \cdot P_{\Pi_0^H}}{100} \quad (3.3)$$

де $P_{\Pi_0^H}$ – рівень прибутку від надання послуг.

Вплив зміни рівня валового прибутку:

$$\Delta\Pi_{ВП}^H = \frac{(P_{ВП1} - P_{ВП0}) \cdot \Delta\Pi_1}{100} \quad (3.4)$$

Вплив зміни рівня адміністративних витрат:

$$\Delta\Pi_{AB}^H = \frac{(P_{AB1} - P_{AB0}) \cdot \Delta\Pi_1}{100} \quad (3.5)$$

Вплив зміни рівня витрат на збут:

$$\Delta\Pi_{ЗВ}^H = \frac{(P_{ЗВ1} - P_{ЗВ0}) \cdot \Delta\Pi_1}{100} \quad (3.6)$$

В свої праці автори Цукатова О.В., Горошанська О.О., Кашена Н.Б. у описану методику запропонували зміни, в основі яких лежить поділ витрат на збут на умовно-змінні і умовно-постійні.

1. Вплив зміни доходу, що формують прибуток:

$$\Delta\Pi_{\Delta\Pi}^H = \Delta ВП_{\Delta\Pi} - \Delta ЗВ_{\Delta\Pi}^{ЗМ} \quad (3.7)$$

- вплив на суму валового прибутку:

$$\Delta VP_{ДП} = \frac{(ДП_1 - ДП_0) \cdot P_{ВП0}}{100} \quad (3.8)$$

- вплив на суму витрат на збут:

$$\Delta ЗВ_{ДП}^{ЗМ} = \frac{(ДП_1 - ДП_0) \cdot P_{ЗВ_0}^{ЗМ}}{100} \quad (3.9)$$

де $P_{ЗВ}^{ЗМ}$ – рівень умовно-змінних витрат на збут.

2. Вплив зміни рівня валового прибутку:

$$\Delta П_{P_{ВП}}^H = \frac{(P_{ВП1} - P_{ВП0}) \cdot ДП_1}{100} \quad (3.10)$$

3. Вплив зміни суми адміністративних витрат:

$$\Delta П_{AB}^H = -\Delta B = -(AB_1 - AB_0) \quad (3.11)$$

4. Вплив зміни рівня умовно-змінних витрат на збут:

$$\Delta П_{P_{ЗВ}^{ЗМ}}^H = -\Delta ЗВ_{P_{ЗВ}^{ЗМ}}^{ЗМ} = -\frac{ДП_1 (P_{ЗВ_1}^{ЗМ} - P_{ЗВ_0}^{ЗМ})}{100} \quad (3.12)$$

5. Вплив зміни суми умовно-постійних витрат на збут:

$$\Delta П_{ЗВ_{ПОСТ}}^H = -\Delta ЗВ^{ПОСТ} = -(ЗВ_1^{ПОСТ} - ЗВ_0^{ПОСТ}) \quad (3.13)$$

де Π^H – прибуток основної діяльності; $ДП$ – доход від надання послуг; $P_{ВП}$ – рівень валового прибутку; P_{AB} – рівень адміністративних витрат; $P_{ЗВ}$ – рівень витрат на збут, $\Delta ЗВ^{пост}$ – зміна суми умовно-постійних витрат на збут, $ЗВ^{пост}$ – сума умовно-постійних витрат на збут.

Факторна адитивна модель утворення результатів операційної діяльності визначається за формулою 3.1:

$$P_{од} = ЧД + ІОД - СРП - ІОВ \quad (3.14)$$

Отже, визначимо вплив факторів на результат підприємства методом ланцюгових підстановок. За звітний період візьмемо 2017 рік, а базовим періодом буде 2016 рік (табл.3.5).

Таблиця 3.5

Аналіз показників, впливу на фінансовий результат

№	Показник	Роки		Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
		2016	2017		
1	Чистий дохід від реалізації, тис.грн.	131495,6	301768,2	170272,6	130,47
2	Інші операційні доходи, тис.грн.	737,4	2991,7	2254,3	305,71
Продовження табл. 3.5					
3	Собівартість реалізованих послуг (товарів, робіт)	112976,5	268914,0	155937,5	138,03
4	Інші операційні витрати, тис.грн.	14624,2	37201,3	22577,1	154,38
5	Результат операційної діяльності	4632,3	-1355,4	-5987,7	-129,26

Результат операційної діяльності₀ = 131495,6 + 737,4 - 112976,5 - 14624,2 = 4632,3;

Результат операційної діяльності₀^I = 301768,2 + 737,4 - 112976,5 - 14624,2 = 174904,9;

Результат операційної діяльності₀^{II} = 301768,2 + 2991,7 - 112976,5 - 14624,2 = 177159,2;

Результат операційної діяльності₀^{III}=301768,2+2991,7-268914,0-14624,2=21221,7;

Результат операційної діяльності₁=301768,2+2991,7-268914,0-37201,3=-1355,4;

Визначимо вплив факторів на результат операційної діяльності ТОВ «Адміксер ЮА»:

Результат операційної діяльності ІОД = 301768,2-131495,6=170272,6

Результат операційної діяльності Срп = 2991,7-737,4=-2254,3

Результат операційної діяльності ІОВ = 37201,3-4632,3=-22577,1

Зробимо перевірку розрахованих даних:

Δ Результат операційної діяльності = Результат операційної діяльності ІОД + Результат операційної діяльності Срп + Результат операційної діяльності ІОВ = 170272,6+2254,3-155937,5-22577,1=-5987,7 тис.грн

Відтак, сукупний вплив факторів на результат операційної діяльності підприємства склав -5987,7 тис. грн. При здійсненні аналізу стало зрозуміло, що основним фактором збільшення результату операційної діяльності є Чистий дохід від реалізації (його вплив склав 170272,6 тис. грн).

На збільшення результату операційної діяльності підприємства позитивно впливає інший операційний дохід (2254,3 тис. грн).

На зменшення результату операційної діяльності впливає собівартість реалізованих послуг (товарів, робіт) та інші операційні витрати. Вплив собівартості реалізованих послуг (товарів, робіт) на результат операційної діяльності склав 155937,5 тис.грн. Вплив інших операційних витрат на результат операційної діяльності склав 22577,1 тис.грн.

Отже, для підприємства, рекомендовано використовувати методику аналізу доходів від операційної діяльності, яка включає:

- аналіз показників – індикаторів, що свідчать про втрати доходу у зв'язку з неповним завантаженням виробничих потужностей;
- аналітичне обґрунтування вибору одного з альтернативних варіантів регулювання доходів;
- обґрунтування договірних умов, на основі яких підприємство взаємодіє з покупцями;
- вивчення рівня, структури і динаміки доходів та їх чинників;
- вимірювання впливу факторів на рівень доходів, що склався;
- оцінка рівня показників, які характеризують ефективність управління доходами.

Відтак, фінансовий аналіз – це система спеціальних знань, пов'язаних з дослідженням дії об'єктивних економічних законів на підприємствах, що складаються в ході економічних процесів, та під впливом факторів суб'єктивного порядку [77]. Фінансовий аналіз – це спосіб оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства на підставі його бухгалтерської, фінансової звітності й оперативних даних бухгалтерського обліку [56, 77]. Розробка організаційно-інформаційної моделі є одним із засобів формалізації аналізу суб'єктів господарювання, яка поєднує обидві основні складові фінансового аналізу: організаційну та інформаційну. Питання, які вирішуються на рівні розробки моделі фінансового аналізу діяльності підприємства, стосуються характеристики його суб'єктів, об'єктів, мети і завдань та методичного забезпечення.

Висновки до розділу 3

Дослідження аналітичних підходів до формування інформації доходів від операційної діяльності на підприємствах рекламного бізнесу дозволяє зробити наступні висновки:

- 1) Фінансовий аналіз є складовою комплексного економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання і його загальна модель чітко кореспондується із моделлю загальних аналітичних досліджень економічної системи в

цілому. Предметна сфера фінансового аналізу являє собою фінансові системи, відносини й ресурси в їх зміні і розвитку, що відбуваються під впливом внутрішніх та зовнішніх факторів і відображаються у фінансовій інформації.

2) Одним із засобів формалізації аналізу суб'єктів господарювання є розробка організаційно-інформаційної моделі, яка поєднує основні складові фінансового аналізу: організаційну; інформаційну. Значення організаційно-інформаційної моделі аналізу пов'язане з реалізацією шести взаємопов'язаних блоків: мета та завдання; об'єкти та суб'єкти; система економічних показників; інформаційне забезпечення; методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації щодо доходів операційної діяльності; прийоми узагальнення та реалізації результатів аналізу.

3) У фінансовому аналізі використовується дуже великий об'єм інформації, яка обробляється за допомогою абстрактно-логічних (якісних) та аналітичних (кількісних) методів і прийомів.

4) Розглянуто методику аналізу доходів, що включає в себе аналіз динаміки, складу та структури доходів з метою вибору раціональної та ефективної стратегії і тактики управління підприємствами ресторанного бізнесу.

5) При аналізі доходів від операційної діяльності доцільно визначити вплив факторів (ціна, обсяг) на операційний прибуток, який є основною часткою фінансового результату. Даний аналіз ґрунтується на визначенні показників співвідношення рівня змінних витрат (ЗВ), чистого доходу (ЧД), валового прибутку (ВП) і операційного прибутку (ПО) та моделі функціональних зв'язків впливу цін (Цз, Цзб) і натуральних обсягів реалізації (Нз, Нзб) на фінансові результати господарської діяльності.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У роботі здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано вирішення актуальної проблеми, яка полягає у розробці рекомендацій щодо вдосконалення обліково-аналітичної системи обліку доходів операційної діяльності підприємства. За отриманими результатами сформульовані висновки, які вирішують основні завдання відповідно до поставленої мети:

❖ Дослідження економічної сутності доходів та аналіз економічної літератури показали, що не існує єдиного загальноприйнятого трактування поняття “дохід”. Дослідженням встановлено, що поняття “дохід” за своєю економічною суттю визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

❖ На основі узагальнення підходів провідних науковців-економістів запропонована класифікація доходів від операційної діяльності за відповідними ознаками, яка розкриває їхню сутність у різних аспектах і створює наукову базу для розробки методичних положень з таких актуальних проблем, як формування системи управління доходами підприємства, їх оцінка та відображення в обліку. Класифікацію доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу пропонується розглядати за наступними критеріями:

- тип наданих послуг;

- можливість здійснення впливу;
- за часом виникнення;
- забезпеченість;
- категорія покупців;
- можливість генерування грошових потоків;
- збіг періоду створення передумов отримання доходів та їх оплат;
- спосіб регулювання величини доходу;
- значущість при формуванні сукупного доходу.

Зазначені критерії слугуватимуть основою для аналітичного накопичення даних у системі бухгалтерського обліку та підвищать ефективність інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємствами рекламної сфери.

❖ Здійснено аналіз стану фінансового обліку доходів операційної діяльності на підприємстві. Визначено, що для узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності підприємства призначені рахунки класу 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід» згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

❖ Запропоновано застосування системи рахунків з використанням багатозначних кодів, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків). Розробка деталізованого плану рахунків (застосування єдиного класифікатора) сприятиме формуванню достовірної інформації щодо вирішення завдань обліку доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу.

❖ Наведено методику відображення доходу від операційної діяльності у фінансовій звітності, а саме в: звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід). Зазначена методика відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку та звітності та сприятиме підвищенню вимог до основних її якісних характеристик.

❖ Удосконалено інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління доходами на підприємстві:

- «Звіт про доходи від операційної діяльності»;
- «Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань»;
- «Бюджет доходів операційної діяльності».

Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

❖ Для підвищення ефективності інформаційно-аналітичного забезпечення управління доходами запропоновано організаційну модель аналізу, яка дає змогу оцінити ефективність отримання та використання доходів й здійснити їх загальний аналіз. Використання даної моделі дозволить покращити інформаційне забезпечення обґрунтування та прийняття ефективних управлінських рішень щодо доходів операційної діяльності підприємства.

Розроблені теоретико-методологічні засади обліку, оподаткування та аналізу та практичні рекомендації дозволять підвищити якість управління, що сприятиме підвищенню рівня прибутковості підприємства загалом.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабичева Н.Э. Методологические положения анализа финансового состояния организаций на основе ресурсного похода // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 44 (251), с. 29-35.
2. Бабіч В.В. Фінансовий облік (облік активів) / В.В. Бабіч, С.В. Сагова. – К : Київ. нац. тор. екон.ун-т, 2006. – 282 с.
3. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика / О.Я. Базілінська. – К. : Центр навчальної літератури, 2009. – 328 с.
4. Безруких П.З. Бухгалтерський облік / П.З. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палій. – М. : Бухгалтерський облік, 2009. – 784 с.
5. Белоусова А. Удосконалення документального оформлення операцій з основних засобів в умовах затвердження П(С)БО 7 «Основні засоби» / А.Белоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №3. – С. 49–56.

6. Бенько М. М. Бухгалтерський облік в торгівлі за інноваційними інформаційними технологіями : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : 08.00.09 / М. М. Бенько. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 40 с.
7. Бечко, П. К. Теоретичні основи економічного змісту категорії «дохід» сільськогосподарських підприємств / П. К. Бечко, О. В. Митяй // Інноваційна економіка. – 2012. – № 1. – С. 119-124
8. Біла О. Г. Фінанси підприємств : навч. посіб. / О. Г. Біла. – Л. : Магнолія 2006, 2008. – 383 с.
9. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / М.Т. Білуха. – К., 2000. – 692 с.
10. Бланк И. А. Управление прибылью [Текст] / И. А. Бланк. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2007. – 766 с. : рис., табл. – ISBN 978-966-521-429-8.
11. Большой экономический словарь / сост. А. Б. Борисов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Книжн. мир, 2007. – 860 с.
12. Бондар Н. М. Економіка підприємництва : навч. посіб. / Н. М. Бондар. – К. : А. С. К., 2004. – 400 с.
13. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік / Ф. Ф. Бутинець, Т. А. Чижевська, Н. В. Герасимчук. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 448 с.
14. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник / Ф. Ф. Бутинець, О. П. Войналович, І. Л. Томашевська ; за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 4-те вид., допов. і перероб. – Житомир : Рута, 2005. – 528 с.
15. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 7-е вид. – Житомир : Рута, 2006. – 832 с.
16. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский учет, анализ и контроль: теория, методология, организация : монографія / отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – Житомир, 2007. – 448 с.
17. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві : навч. посіб. / за заг. ред. Л. В. Нападовської. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. – 395 с.
18. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні : навч. практ. посіб. / за ред. С. Ф. Голова. – Дніпропетровськ : Баланс- Клуб, 2000. – 768 с.

- 19.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина : учеб. для вузов. – 2-е изд., доп. и пер. – М. : ИКФ Омега. – Л. ; Высш.шк. – 2002. – 528 с.
- 20.Верига Ю.А. Звітність підприємств / Ю.А. Верига, З.М. Левченко, І.Д. Ватуля. – К: Центр навчальної літератури, 2008. – 136 с.
- 21.Верига Ю.А. Фінансовий облік : навч. Посіб. / Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, М.М. Орищенко.- К.: Центр навчальної літератури, 2012. – 438 с.
- 22.Волкова І.А. Фінансовий облік – 1: навч. посіб. для студ. ВНЗ / І.А. Волкова; М-во освіти і науки України. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 228 с.
- 23.Гавриленко О. Є. Умови визнання доходу: основні проблеми та шляхи їхнього вирішення / О. Є. Гавриленко // Вісн. ДонНУЕТ. – 2011. – № 3 (51). – С. 219–223.
- 24.Глушко Л.В. Особливості обліку доходів підприємства / Л.В. Глушко. - 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf>
- 25.Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні : аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К. : ЦУЛ, 2007. – 522 с.
- 26.Голов С.Ф. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 1. – С. 3–17.
- 27.Горбатюк М.А. Сутність та класифікація доходів операційної діяльності деревообробних підприємств. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [file:///C:/Users/Kirill/Downloads/ecnem_2012_9\(2\)__20.pdf](file:///C:/Users/Kirill/Downloads/ecnem_2012_9(2)__20.pdf)
- 28.Господарський Кодекс України : за станом на 16 січ. 2003 № 436-VI, зі змін. та доп. від 24 жовт. 2013 № 663-VII України. – Офіц. вид. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
- 29.Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н.В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. - Випуск 12. Частина 1. – С.203-205.

30. Данік Н.В. Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств / Данік Н.В., Довгопол Н.С., // Економічний простір. – 2016. - №38.
31. Дерій В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств / В. А. Дерій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2010_2/12.pdf.
32. Дмитрук Н.М. Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах / Н.М. Дмитрук // Молодий вчений. – 2014. - №5 (08). – С.92-95
33. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств / Т.П. Добрунік // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2017. – Випуск13. Частина 1. – С. 95-99.
34. Друри К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. – М. : Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 1071 с.
35. Дяченко Н.М. / Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом / Дяченко Н.М., Марченко Н.М. // Облік і фінанси АПК. – 2015. - № 1.
36. Економічний тлумачний словник : власність, приватизація, ринок цінних паперів : українсько – англійський – російський / Л. М. Алексеєнко, В. М. Олексієнко. – Тернопіль : Астон, 2003. – 672 с.
37. Ендовицкий Д.А., Бабичева Н.Э. Теоретические основы экономического анализа развития организаций // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 13 (268), с. 2-10.
38. Епіфанова І.Ю. Особливості управління фінансовим результатом від операційної діяльності підприємства / Епіфанова І.Ю.// Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. - Випуск 2 (02). – С.160-166.
39. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Нац. ун-т харч. технологій. – К.: Центр учб. л-ри, 2012. – 364 с.
40. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: Основи теорії і практики : підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. – 2-е вид. переробл. і доповн. – К. : Знання, 2009. – 424 с .

- 41.Зимакова Л.А. Основные подходы к формированию системы стратегического управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 22 (229), с. 24-28.
- 42.Зоріна В.Н. Фінансова звітність підприємства: навч. посіб. / Зоріна В.Н., Осадча Т.С., Зорін Г.Г. – Київ: Цент навчальної літератури, 2005. – 200 с.
- 43.Ілюхіна Л.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Л.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014.- Випуск 2 (53). – С.61-64.
- 44.Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ від 30 листоп. 1999 р. № 291, із змін. від 27 черв. 2013 № 627 / Мін-во фінансів України // Мега-нау : професійна юридична система [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1037.666.15&nobreak=1>.
- 45.Інформаційні системи обліку : навч. посіб. для студ. спец. «Облік та аудит» / М. С. Васьковська. – Хмельницький : Технол. ун-т Поділля, 2003. – 167 с.
- 46.Іонін Є. Є. Фінансова аналітика сучасного бізнесу : монографія / Є. Є. Іонін, М. М. Овчинникова. Донецьк: ДонНУ, 2012. 304 с.
- 47.Історія економічних учень [Текст] : підручник / П. М. Леоненко, П. І. Юхименко. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2008. – 639 с. – (Серія «Вища освіта ХХІ століття»). – Бібліогр.: с. 631–639. – ISBN 978-966-346-389-6.
- 48.Історія економічних учень [Текст] : підручник: У 2 ч. / ред. В. Д. Базилевич. – К. : Знання, 2005. Ч. 1 / В. Д. Базилевич [та ін.]. – [Б. м.] : [б.в.], 2005. – 567 с. – Бібліогр.: в кінці розділів. - ISBN 966-346-035-0. Ч. 2 / В. Д. Базилевич [та ін.]. – [Б. м.] : [б.в.], 2005. – 568 с.: іл. - Бібліогр.: в кінці розд. - ISBN 966-346-042-3.
- 49.Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання / Я.С. Карп'як. - 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : file:///C:/Users/Kirill/Downloads/VNULPM_2014_794_26.pdf

50. Карпенко Д. В. Концептуальні основи управлінського обліку доходів / Д. В. Карпенко // Економіка. Фінанси. Право. – 2014. – №. 1/1. – С. 35–40.
51. Карпенко Д. В. Методичний інструментарій управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства / Д. В. Карпенко // Наук. вісн. Полтав. ун-ту економіки і торгівлі. – 2013. – № 2 (58). – С. 363–368.
52. Карпенко Д. В. Основні організаційні аспекти управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства / Д. В. Карпенко // Вісн. Маріуполь. держ. ун-ту. – 2013. – Вип. 6. – С. 7–13. – (Серія «Економіка»).
53. Карпенко Д. В. Сучасні підходи до трактування сутності категорії «дохід» / Д. В. Карпенко // Экономика Крыма. – 2013. – № 1 (42). – С. 166–171.
54. Карпенко Д. В. Учёт доходов на предприятиях ресторанного бизнеса Украины и перспективы его развития / Д. В. Карпенко // Analele ŞTIINŢIFICE ale universităţii cooperatist-comerciale din Moldova. – 2013. – Chişinău : Universitatea cooperatist-comercială din Moldova, Moldcoop. – Vol. al XII-lea. – P. 157–160 (0,35 друк. арк.).
55. Карпенко О. В. Управлінський облік: організація, методологія, методика викладання : монографія / О. В. Карпенко. – Полтава : РВЦ ПУСКУ, 2005. – 341 с.
56. Кваша О. О. Управлінський облік доходів, витрат та фінансових результатів операційної діяльності в підприємствах ресторанного господарства : дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.00.09 / Кваша О. О. – Х., 2011. – 169 с.
57. Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996р. – К: Офіційне видавництво Верховної Ради України, 1996р. – 115с.
58. Концептуальна основа фінансової звітності – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
59. Котенко Л. Н. Бухгалтерский учет в предприятиях торговли и питания / Л. Н. Котенко, Н. В. Манжос. – Х. : Студцентр, 2003. – 640 с.

60. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в системі формування управлінської інформації: методологія та практика: Монографія / С. А. Кузнецова. – Мелітополь : Таврійський державний агротехнологічний університет, 2007. – 297 с. – ISBN 978-966-8563-49-2.
61. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – К. : КНЕУ, 2001. – 334 с.
62. Куцик П.О., Бачинський В.І., Полянська О.А. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі: монографія за заг. ред. проф. Куцика П.О. – Львів: Видавництво Растир-7, 2015.- 312 с.
63. Лега О.В. Доходи діяльності: облік та відображення у звітності в контексті нормативно-правових змін / О.В. Лега // Інноваційна економіка.-2014.-№6. -с.297-303.
64. Легенчук С.Ф. Управление бухгалтерским документооборотом на предприятии: анализ основных подходов / С.Ф. Легенчук, К.О. Дударева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 1 (247). – С. 43–49.
65. Лежненко Л.І. Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСБО / Л.І. Лежненко, М.А. Шамборська // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. – 2016. – Випуск 5 (47). – С. 196-201.
66. Литвин Б.М. Фінансовий аналіз / Б.М. Литвин, М.В. Стельмах. – К. : Хай-Теук Прес, 2008. – 336 с.
67. Лишиленко О.В. Фінансовий облік : підручник / О.В. Лишиленко. – К : Центр навчальної літератури, 2008. – 556 с.
68. Ловінська Л.В. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: монографія / за ред. Л.В. Ловінської. – К. : Акад. фін. управління, 2013. – 293 с.
69. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку : монографія / Н. М. Малюга. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 548 с.
70. Малюга Н.М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку : монографія / Н.М. Малюга. – Житомир : Рута, 2005. – 388 с.

- 71.Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета: утв. от 22 апреля 2002 г. № 4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://cma.org.ru/cma/95922>.
- 72.Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства [Текст] : навч. посіб. / В. О. Мец ; Київський національний економічний ун-т. – К. : [б.в.], 1999. – 132 с. – ISBN 966-574-137-3.
- 73.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. Подання фінансових звітів. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://minfin.gov.ua/document/92418/МСБО_1.pdf.
- 74.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua/document/237463/25_IAS18_IFRS_2009_GVT.pdf.
- 75.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020
- 76.Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : підручник / Є. В. Мних. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 514 с.
- 77.Мних Є.В. Фінансовий аналіз / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг. – екон.ун-т, 2014. – 536с.
- 78.Москаленко В. «Ключевые точки» : центры финансовой отчетности в системе управленческого учета расходов и прибыли / В. Москаленко // Управлен. учет и бюджетирование. – 2013. – № 5 (65). – 2013. – С. 20–27.
- 79.Мочерний С. В. Економічна теорія : підручник / С. В. Мочерний, М. В. Довбенко. – К. : Академія, 2004. – 856 с.
- 80.Наказ Міністерства Статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» від 29.12.1995. № 352.
- 81.Нападовська Л. В. Управлінський облік : підручник / Л. В. Нападовська. – 2-ге вид., доопрац. та допов. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 648 с.
- 82.Нападовська Л.В. Теорія бухгалтерського обліку: Монографія. – К.: Київ – КНТЕУ, 2008. – 735 с.

83. Нападовська Л.В. Фінансовий облік / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 700 с.
84. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства» / В. П. Ніколаєва // Облік і фінанси АПК. – 2009. – № 3. – С. 90–92.
85. Ніколенко Н.В. Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря / Н.В. Ніколенко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2015. – № 1 (99). – С. 139-150.
86. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; под ред. Я. В. Соколова. ; пер. с англ. – 2-е изд., стереотип. – М : Финансы и статистика, 2004. – 496 с. : ил., ISBN 5-279-0185М.
87. Новий тлумачний словник сучасної української мови / уклад. І. О. Радченко, О. М. Орлова. – К. : ПП Голяка В.М., 2010. – 768 с.
88. Новий тлумачний словник української мови: У 4-х томах під ред. Л.І. Андрієвський. Т. 2. – К.: Вид-во “АКОНІТ”, 1998. – 910 с.
89. Організація бухгалтерського обліку : підруч. для студ. спец. “Облік і аудит” вищ. навч. закладів / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 3-є вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2002. – 592 с.
90. Осадча, Г. Г. Облік доходів у системі управління підприємством / Г. Г. Осадча, М. В. Пушкарьова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 6. – С. 71-75.
91. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В. Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 279 с. – ISBN 5-16-002733-5.
92. Парнюк, В. Визначення поняття «дохід» в економічній теорії / В. Парнюк // Економіка України. – 2012. – № 3. – С. 36-48.

93. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>.
94. Плиса В. Й. Бухгалтерський облік: підручник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. - Л.: Вид-во ННБК "АТБ", 2013. - 419 с.
95. Податковий кодекс України за станом на 2 груд. 2010 р. № 2755-VI, зі змін. та доп. від 15 трав. 2012 р. № 677-VI / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120612> (15.12.13).
96. Подолянчук О. А. Облік доходів сільськогосподарських підприємств: теорія та практика : монографія / О. А. Подолянчук. – Вінниця : Едельвейс і К, 2010. – 272 с.
97. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мін-ва фінансів України від 7 лют. 2013 № 73, із змін., внесеними від 27 черв. 2013 р. № 627 / Верховна Рада України. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (15.12.13).
98. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом Мін-ва фінансів України від 29 листоп. 1999 р. № 290, зі змін. та доп. від 27 черв. 2013 р. № 627. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
99. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: затв. наказом Мін-ва фінансів України від 28.12.2000 р. № 3537 / Верховна Рада України. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
100. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» затв. наказом Мін-ва фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 / Верховна Рада України. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

101. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28.05.1999 № 92, із змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>.
102. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : наказ М-ва фінансів України від 24.05.95 № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>.
103. Потриваєва Н.В. Формування та обліку доходу від реалізації сільськогосподарської продукції: теоретичний аспект / Н.В. Потриваєва // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2017. - № 18. – С. 556-561.
104. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність : Закон України від 16.07.1999 № 996 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
105. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України [прийнятий Верховною Радою України від 06.07.1995 р. – № 265/95-ВР] [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
106. Проданчук М. А. Удосконалення обліку і контролю фінансових результатів : монографія / М. А. Проданчук ; за ред. Г.Г. Кірейцева. – К. : Ін-т аграр. акад., 2004. – 232 с.
107. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія / Н .В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава : ПУЕТ, 2012. – 257 с.
108. Пушкар М. С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація : монографія / М. С. Пушкар, М. Г. Чумаченко. – Тернопіль : Карт-бланш, 2011. – 336 с.
109. Пушкар М.С. Метатеорія обліку або якою повинна стати теорія : монографія / М.С. Пушкар. – Т. : Карт-бланш, 2007. – 359 с.

110. Пушкар М.С. Фінансовий облік в системі управління : монографія / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба – Т. : Карт-бланш, 2006. – 178 с.
111. Пятов М. Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / М. Л. Пятов. – М. : Изд-во «1С-Паблишинг», 2010. – 228 с. – ISBN 978-5-9677-1237-1.
112. Самуэльсон П. Экономика: В 2 т. / П. Самуэльсон – М.: Алгон, 1992. – Т. 2. – 416 с.
113. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : ООО «Новое знание», 2002. – 688 с. – ISBN: 985-6516-04-8.
114. Сафаров А. Учетная политика. Внутрифирменные стандарты управленческого учета / А. Сафаров Т. Бабенкова // Управленческий учет. – 2006. – № 5. – Режим доступа : http://www.cfin.ru/ias/manacc/accounting_policy.shtml#.
115. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т. М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.
116. Сопко В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підручник / В. Сопко, В. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2000. – 260
117. Сопко В.В. Бухгалтерський облік : фінансовий та внутрішньогосподарський / за ред. В.В. Сопка та О.В. Бойка – К. : Фенікс, 2003. – 468 с.
118. Сопко В.В. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства / В.В. Сопко // Фінанси, облік і аудит. - 2013. Випуск 2 (22) – С.241-251.
119. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність : Підручник / Н.М. Ткаченко. – 6-те вид. доповн. і переробл. – К. : – Алтера, 2013. – 982 с.
120. Тлумачення ПКТ 31 «Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_062

121. Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська. - К.:Алерта, 2013. – 568 с.
122. Управленческий учет / Энтони А. Атkinson., Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплан, Маркс Янг ; пер. с англ. – 3-е изд. – М. : Вильямс, 2005. – 878 с.
123. Фоміна О.В. «Управлінський облік на підприємствах торгівлі» автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : 08.00.09 / О. В. Фоміна. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 40 с.
124. Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Дж. Фостер , Ч.Хорнгрен . – М. : Финансы и статистика, 2003. – 415 с.
125. Харитонов Г.Г. Процессный подход в управленческом учете и бюджетировании // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 3 (258), с. 39-42.
126. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерського учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда ; пер. с англ. / под. ред. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
127. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посіб. / Р.Л. Хом'як. – 7-е вид., доповн. і переробл. – Л. : Нац. ун-т «Львівська політехніка»; Інтелект – Захід, 2008. – 1224 с.
128. Цветкова Н. Современная организация учета и составления отчетности для принятия управленческих решений / Н. Цветкова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 3. – С. 14–27.
129. Цивільний кодекс України : за станом на 16 січ. 2003 № 435-IV, зі змін та доп. від 4 лип. 2013 № 406-VII України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (15.12.13).
130. Чебан Т. М. Доходи в системі управлінської звітності підприємств / Т. М. Чебан // Вісн. Хмельн. нац. ун-ту. – 2013. – № 1. – С. 105–111.
131. Чуніхіна Т.С. Теоретичні основи формування обліку фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до стандартів бухгалтерського обліку / Т.С. Чуніхіна, Г.С. Давидюк // Економіка і суспільство.-2017. – №12. С.715-721.

132. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / В. Г. Швець. – К. : Знання-Прес, 2003. – 414 с.
133. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В.Г. Швець. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2006. – 643 с.
134. Шевчук О.А. Особливості автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах// Бізнес Інформ. – 2013. - № 11. – С.124-127.
135. Шмиголь Н. М. Управління доходами підприємств харчової промисловості : монографія / Н. М. Шмиголь ; ДВНЗ «Запоріж. нац. ун-т» М-ва освіти і науки України. – Запоріжжя : Дике Поле, 2011. – 304 с.
136. Щирба М. Т. Концепція управлінського обліку в Україні / М. Т. Щирба // Інноваційна економіка. – 2012. – № 3 (29). – С. 140–146.
137. Ядгаров Я. С. История экономических учений / Я. С. Ядгаров. – М. : ИНФА-М, 2009. – 480 с., ISBN 978-5-16-003559-8.
138. Янчева Л. Н. Организация управленческого учета в торгово-производственных предприятиях : монография / Л. Н. Янчева, А. С. Крутова, В. В. Белявцева. – Х. : ХГУПТ, 2008. – 169 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

№	Показники	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютне відхилення			Відносне відхилення		
						2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Операційні доходи всього тис.грн, в тому числі:	302.9	80478.9	132233.0	304759.9	80176,00	51754,10	172526,90	26469,46	64,31	130,47
2	Чистий дохід від реалізації послуг (товарів, робіт, продукції), тис.грн	302.9	80288.3	131495.6	301768.2	79985,40	51207,30	170272,60	26406,54	63,78	129,49
3	Інші операційні доходи, тис.грн	-	190.6	737.4	2991.7	190,60	546,80	2254,30	-	286,88	305,71
4	Операційні витрати всього тис.грн, в тому числі:	276.5	78317.5	127600.7	306115.3	78041,00	49283,20	178514,60	28224,59	62,93	139,90
5	Собівартість реалізованих послуг (товарів, продукції, робіт), тис.грн	275.5	71889.3	112976.5	268914.0	71613,80	41087,20	155937,50	25994,12	57,15	138,03
6	Інші операційні витрати, тис.грн	1	6428.2	14624.2	37201.3	6427,20	8196,00	22577,10	642720,00	127,50	154,38
7	Результат операційної діяльності, тис.грн	26.4	2161.4	4632.3	-1355.4	-41054,60	2470,90	-5987,70	-95,00	114,32	-129,26
8	Фінансові доходи, всього тис.грн, втому числі:	-	838.1	302.3	9	838,10	-535,80	-293,30	-	-63,93	-97,02
9	Інші доходи, тис.грн	-	838.1	302.3	9	838,10	-535,80	-293,30	-	-63,93	-97,02

10	Фінансові витрати всього тис.грн, в тому числі:	-	-	-	11.4	0,00	0,00	11,4	-	-	-
Продовження Дод.А											
11	Інші витрати, тис.грн	-	-	-	11.4	0,00	0,00	11,4	-	-	-
12	Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування, тис.грн	26,4	2999.4	4934.6	-1357.7	2973,0	1935,20	-6292,30	11261,37	64,52	-127,51
13	Податок на прибуток від звичайної діяльності, ітис.грн	4.8	539.9	894.9	-	535,1	355,00	-894,90	11147,92	65,75	-100,00
14	Чистий прибуток тис.грн	21.7	2459.5	4039.7	1357.7	2437,8	1580,20	-2682,00	11234,10	64,25	-66,39
15	Чиста рентабельність, %	7,16	3,06	3,07	0,45	-4,10	0,01	-2,62	-57,24	0,29	-85,35
16	Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності, %	1,54	0,84	0,97	1,14	-0,67	-0,69	0,12	-0,03	-0,30	-0,45
17	Коефіцієнт проміжної ліквідності	0,71	0,40	0,45	0,57	-0,17	-0,30	0,05	-0,13	-0,19	-0,43
18	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,04	0,03	0,03	0,09	-0,07	-0,01	0,00	-0,55	-0,64	-0,28
19	Коефіцієнт автономії	0,68	0,53	0,54	0,61	-0,01	-0,15	0,01	0,23	-0,02	-0,23
20	Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу	1,47	1,90	1,85	1,64	0,03	0,43	-0,04	-0,19	0,02	0,29
21	Коефіцієнт фінансової стійкості	2,13	1,12	1,17	1,56	-0,14	-1,02	0,06	1,20	-0,06	-0,48

Короткі висновки

Підприємство не можна вважати фінансово стійким, так як коефіцієнт фінансової стійкості варіює, то поступово знижується, то навпаки починає зростати. Так у 2014 році набув значення 2,13, у продовж наступного року він знизився до 1,12, що не виходить за межі рекомендованого значення, а у 2017 році склав 1,56. Така тенденція зумовлена значним зростанням позикового капіталу в основному за рахунок взяття підприємством короткострокових та довгострокових кредитів банку для фінансування своєї господарської діяльності.

Співвідношення власного і позикового капіталу є приблизно однаковими, з деякими коливаннями протягом досліджуваного періоду, що свідчить про фінансову незалежність, автономію підприємства. Даний показник у 2014 році склав 0,68, у 2015 році 0,58, а у 2017 році 0,61.

Фінансовий стан підприємства також оцінюється показниками ліквідності, які характеризують можливість своєчасного і повного проведення розрахунків перед контрагентами. Дані коефіцієнти далекі на підприємстві від рекомендованих 20 для коефіцієнта абсолютної ліквідності, 70 для коефіцієнта поточної ліквідності і 200 для загальної ліквідності. Що свідчить про неспроможність підприємства погасити вчасно свої поточні зобов'язання. Аналіз проведено на основі Балансу та Звіту про фінансові результати.

Тлумачення сутності категорії «дохід»

Автор	Тлумачення сутності категорії «дохід»
1	2
Дохід як економічна категорія	
У. Петті	Виходячи із трудової теорії вартості виділяє два різновиди доходів: заробітну плату і ренту. Що стосується ренти, то він об'єднував цим поняттям і прибуток, і відсоток, і власне земельну ренту як плату за користування землею. Ренту автор розглядав як основний вид доходу, що в умовах нерозвиненості промисловості та кредитних відносин було цілком зрозуміло
А. Сміт	Розглядав поняття «сукупні доходи» (макрорівень) і «первинні доходи» (мікрорівень). Сукупний дохід – сукупна ціна (вартість), вимірювана сумою доходів основних продуктивних класів. Первинні доходи – доходи, які створюються продуктивною працею і приводять до зростання сукупного доходу. До них автор відносив заробітну плату, ренту і прибуток
Д. Рікардо	Як і А. Сміт, до складу доходів включав заробітну плату, ренту та прибуток і вважав, що їх створює продуктивна праця
Ж. Сей	Розрізняв, по-перше, дохід, який створюється капіталом і землею (відсоток і рента). І, по-друге, дохід, який створюється «підприємницькими» здібностями підприємця і являє собою «винагороду за його підприємницькі здібності, за його таланти, діяльність, дух порядку і керівництво»
А. Маршалл	Дохід розділяв на дві частини. Перша розглядалася як компенсація працевитрат підприємця з управління виробництвом, а друга виступала у вигляді плати за ризик, пов'язаний із роботою на невідомому ринку
І. Бланк	Надходження суб'єктам господарювання в грошовій, матеріальній і нематеріальній формах протягом певного періоду як на території певної держави, так і за її межами
В. Базилевич	Дохід — багатогранне економічне поняття, яке застосовується у різних значеннях. У широкому розумінні дохід розглядається як грошові та натуральні надходження до суб'єктів господарського життя. У вузькому значенні дохід — це потік грошових надходжень в одиницю часу (годину, тиждень, місяць, рік).
С. Булатов	Доходами називають надходження від продажу економічних ресурсів і продукції
П. Юхименко, П. Леоненко	Потік зарплати, процента, дивідендів, та інших грошових надходжень, що приходять до індивіда чи країни протягом певного періоду часу (звичайно року)
Дохід як категорія бухгалтерського обліку	
Ф. Бутинець	Грошові кошти або інші активи, отримані в результаті будь-якої діяльності. Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників (учасників))
В. Дерій	Економічна категорія, що означає одержання підприємством певних активів (грошей, матеріальних ресурсів) чи зменшення сум зобов'язань, які спонукають до збільшення сум власного капіталу (за мінусом збільшення сум капіталу з внесків власників або учасників)
М. Пушкар	Потік грошових та інших надходжень за одиницю часу, складається з таких по факторних елементів, як прибуток, заробітна плата, процент і рента
О. Подолянчук	Надходження економічних вигод, що нараховані і підлягають отриманню або отримані в результаті виробничо-фінансової та комерційної діяльності підприємств
В. Сопко	Валовий приплив (надходження) економічної вигоди протягом звітного періоду, який виникає у процесі звичайної діяльності підприємства. Коли ці припливи сприяють збільшенню власного капіталу, окрім збільшення, яке пов'язане з внесками акціонерів, то його називають прибутком, коли зменшенню — то збитком.

Підходи до класифікації доходів

Джерело (автор)	Класифікація	
	класифікаційна ознака	вид доходу
1	2	3
В. Сопко; А. Алексєєва	Вид діяльності	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інші операційні доходи Фінансові доходи Інші доходи
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Зазначається про необхідність ведення обліку доходів від реалізації за видами продукції (товарів, робіт, послуг), за регіонами збуту	
МСБО 18 «Дохід»	Дохід від звичайної діяльності Дохід від іншої діяльності	
Положення про концепцію фінансового обліку в США (GAAP)	Доходи основної діяльності Доходи іншої діяльності Сукупний дохід	
Ф. Бутинець	З метою визнання й оцінки	Дохід від: - реалізації товарів, продукції, інших активів, придбаних з метою перепродажу (крім інвестицій у цінні папери); - надання послуг; - використання активів підприємствами, іншими фізичними і юридичними особами, результатом яких є одержання відсотків, дивідендів, роялті
	За видом діяльності	Дохід від звичайної діяльності (операційної, фінансової та інвестиційної)
	Залежно від місця виникнення доходу	Доходи: - центрів інвестицій; - центрів доходів; - центрів прибутку; - загальний дохід підприємства

1	2	3
І. Бланк	Склад елементів, які формують дохід	- Валовий (загальний) операційний дохід; - Чистий операційний дохід
	Характер оподаткування доходу	- Оподатковуваний операційний дохід; - Операційний дохід, який не підлягає оподаткуванню
	Вид операційного доходу	- Дохід від реалізації продукції (від основної діяльності); - Дохід від інших видів операційної діяльності
	Розглянутий період формування	- Операційний дохід звітного періоду; - Операційний дохід майбутніх періодів
	Ідентифікація в процесі бухгалтерського обліку	- Операційний дохід, який підлягає одержанню і отриманий у звітному періоді; - Операційний дохід, який підлягає одержанню, але не отриманий у звітному періоді; - Операційний дохід, який отримано, але не підлягає одержанню у звітному періоді
	Рівень достатності для формування операційного прибутку	- Операційний дохід, достатній для формування операційного прибутку; - Операційний дохід, недостатній для формування операційного прибутку

1	2	3
3. Задорожний	Вид обліку	• Бухгалтерський • Податковий
	Вид діяльності	• Дохід від звичайної діяльності
	Можливість контролювати	• Контрольовані доходи • Неконтрольовані доходи
	Вплив на прийняття управлінських рішень	• Доходи, які беруться до уваги при розрахунках • Доходи, які не беруться до уваги при розрахунках
	Процес реалізації	• Доходи від реалізації активів відповідно до їх видів • Позареалізаційні доходи відповідно до їх видів
	Вид виробництва	• Дохід від основного виробництва • Доходи допоміжних, підсобних виробництв в розрізі їх видів • Доходи обслуговуючих господарств відповідно до їх видів
	Період формування доходу	• Дохід звітного періоду • Дохід минулого періоду
	Плановість доходу	• Плановий дохід • Неплановий дохід
	Структура доходу за будівельними контрактами	• Контрактна ціна • Відхилення від контрактної ціни • Відхилення від контрактної ціни • Претензії • Заохочувальні виплати
	Ступінь оподаткування доходу	• Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) • Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	Вид доходу	• Дохід від реалізації окремих видів оборотних активів, продукції, товарів • Дохід від реалізації окремих видів робіт і послуг • Дохід від реалізації окремих видів необоротних активів • Дохід від здавання окремих видів майна в оренду • Дохід від користування корпоративними правами на окремо взяті підприємства • Дохід від безповоротної фінансової допомоги окремих осіб
	Вплив інфляційних процесів	• Номінальний дохід • Реальний дохід
	Ступень деталізації доходу	• Дохід від діяльності робітника • Дохід від діяльності бригади • Дохід від діяльності цеху, дільниці • Дохід від діяльності будівельної організації • Дохід від діяльності відкритих та закритих акціонерних товариств, до яких належать будівельні організації • Дохід від діяльності корпорацій • Дохід від діяльності всіх підприємств будівельної галузі
	Періодичність доходу	• Дохід за день • Дохід за тиждень • Дохід за декаду • Дохід за місяць • Дохід за квартал • Дохід за рік
О. Подолянчук	За можливістю отримання	• Дійсні • Можливі
	За методом визнання	• Нараховані • Отримані
	За можливістю управління	• Підлягають управлінню • Не підлягають управлінню
	За способом отримання	• Постійні • Випадкові
	За формою отримання	• Грошові • Не грошові
	За сутністю	• Суттєві • Несуттєві
	За джерелом отримання	• Внутрішні • Зовнішні
	За типом господарських операцій	• Від реалізації • Від фінансових операцій

		- Від інвестиційної діяльності - Інші доходи
	За господарськими сегментами	- Вид продукції - Характер виробничого процесу - Спосіб отримання доходу - Категорія покупців - Ризики, характерні для цієї діяльності
	За біологічними складовими	- Рослинництва - Тваринництва
К. Друри	Для прийняття рішень та планування	- Доходи, які приймаються в розрахунок - Доходи, які не приймаються в розрахунок - Інкрементні (приростні) - Маржинальні (граничні)
	Для здійснення процесу контролю та регулювання	- Регульовані - Нерегульовані

Теоретичні засади обліку доходу за національними та міжнародними
стандартами бухгалтерського обліку

Критерій	П(С)БО 15	МСБО 18
1	2	3
Визначення категорії	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.	Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу
Форма узагальнення	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіті про прибутки та збитки
	Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню	Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню
Класифікація	Визнані доходи класифікуються як – дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи	Визнаний дохід класифікується – від реалізації товарів; від надання послуг; від використання активів підприємства іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди
Обмеження щодо визнання	Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб: сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг). Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг). Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором. Надходження, що належать іншим особам. Надходження від первинного розміщення цінних паперів. Сума балансової вартості валюти	Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу. Подібним чином у будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід включає суми, які отримані від імені принципала, але не спричиняють збільшення власного капіталу підприємства. Суми, отримані від імені принципала, не є доходом.

Додаток Г

Огляд нормативно-правової бази з обліку доходів

№ п/п	Назва документа	Дата прийняття, номер	Короткий зміст
1.	Господарський кодекс України	16.01.2003 р. № 436-IV	Цей Кодекс визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
2.	Цивільний кодекс України	16.01.2003 р. № 435 - IV	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.
3.	Податковий кодекс України	02.12.2010 року № 2755-VI	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, і порядок їх адміністрування; платників податків та зборів, їх права та обов'язки; компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю; а також відповідальність за порушення податкового Законодавства.
4.	Закон України	16.07.1999	Цей Закон визначає правові засади

	«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	року № 996- XIV	регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.
5.	НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».	07.02.2013 року № 73	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання 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 (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством. В положеннях наведено інформацію щодо формування «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), тобто інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів та сукупного доходу.
6.	П(с)БО 15 «Доходи»	29.11.99 р. № 290	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі – підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
7.	П(с)БО 17 «Податок на прибуток»	28.12.2000 р. № 353	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про податок на прибуток підприємства, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
8.	П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	25.02.2000 р. № 39	В положенні встановлено зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м)

			та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.
9.	МСБО 18 «Дохід»	01.01.1995 р.	Метою цього Стандарту є визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій. Цей Стандарт окреслює обставини, за яких зазначені критерії будуть дотримані (коли існує надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити), а отже, дохід буде визнаний. Він надає також практичне керівництво щодо застосування цих критеріїв.
10	Конституція (основний закон) України	23.06.96р.	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні.
11	П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах»	28.05.1999р. № 137	Цим П(С)БО визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін в фінансовій звітності
12	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій	30.11.1999р. №291	Визначає перелік рахунків та схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку
13	Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»	06.02.2018 р. № 2275-VIII	Цей Закон визначає правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю (далі - товариство), порядок їх створення, діяльності та припинення, права та обов'язки їх учасників. Правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю у сферах страхової та інвестиційної діяльності, в галузі виробництва сільськогосподарської продукції, а також в інших сферах діяльності, порядок їх створення, діяльності та припинення регулюються цим Законом з урахуванням особливостей, передбачених спеціальними законами.
14	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	01.01.2005 р.	Метою цього Стандарту є визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок. Стандарт призначений для покращання доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання та зіставності такої

			фінансової звітності через якийсь час, а також для зіставності з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.
16	Тлумачення ПКТ 31 «Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами»	31.12.2001	Наведено інформацію щодо врегулювання колізій при оцінці доходу від бартерної операції, пов'язаної з рекламуванням.
17	Концептуальна основа фінансової звітності	01.09.2010 р.	Наведено методику формування фінансових звітів, які складаються з метою надання інформації, корисної для прийняття економічних рішень

Огляд спеціальної літератури з обліку доходів операційної діяльності

№ з/п	Літературне джерело	Характеристика
1.	Бабичева Н.Э. Методологические положения анализа финансового состояния организаций на основе ресурсного подхода // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 44 (251), с. 29-35.	На основі системного підходу автором приведені методологічні положення аналізу фінансового стану організацій на основі ресурсного підходу. Виявлено, що в економічному аналізі не завжди враховується вплив ефективності використання ресурсів на результати фінансово-господарської діяльності.
2.	Бечко, П. К. Теоретичні основи економічного змісту категорії «дохід» сільськогосподарських підприємств / П. К. Бечко, О. В. Митяй // Інноваційна економіка. – 2012. – № 1. – С. 119-124	В даній роботі автор на основі критичного аналізу зазначає теоретичні основи економічного змісту категорії «дохід». Досліджує генезу доходу. Розглядає дохід від операційної діяльності. Наводить трактування сутності доходу сільськогосподарських підприємств.
3.	Глушко Л.В. Особливості обліку доходів підприємства / Л.В. Глушко. - 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf	У статті розглянуто особливості обліку доходів підприємства; формування та розкриття обліково-аналітичної інформації щодо доходів підприємств пов'язані з розв'язанням складних питань практичного і теоретичного характеру.
4.	Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. - К.: Центр учбової літератури, 2007.- 522с.	У монографії досліджено сучасний стан та напрями подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні в контексті міжнародних тенденцій гармонізації фінансової звітності та сучасних потреб управління бізнесом.
5.	Горбатюк М.А. Сутність та класифікація доходів операційної діяльності деревообробних підприємств. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : file:///C:/Users/Kirill/Downloads/ecnem_2012_9(2)_20.pdf	В публікації підлягають розгляду питання щодо вивчення економічної сутності доходів та їх місце в сучасних умовах господарювання. Уточнено класифікацію доходів операційної діяльності з метою забезпечення можливостей раціонального формування та повного використання інформації для потреб ефективного управління.
6.	Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н.В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. - Випуск 12. Частина 1. – С.203-205.	У статті висвітлено підходи до економічної сутності доходів. Подано характеристику основних етапів розвитку знань про доходи: від історії до сьогодення. Досліджено підходи щодо виокремлення їх класифікаційних ознак. Розглянуто особливості класифікації доходів деревообробних підприємств та їх вплив на прийняття управлінських рішень.
7.	Данік Н.В. Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств / Данік Н.В., Довгопол Н.С., // Економічний простір. – 2016. - №38.	Досліджено сутність доходів та основні проблеми обліково-аналітичного забезпечення підприємств
8.	Дмитрук Н.М. Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку	Визначено сутність доходів відповідно до норм

	доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах / Н.М. Дмитрук // Молодий вчений. – 2014. - №5 (08). – С.92-95	чинного законодавства. Розкрито склад інших операційних доходів та надано пропозиції щодо удосконалення їх обліку.
9.	Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств / Т.П. Добрунік // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2017. – Випуск 13. Частина 1. – С. 95-99.	В роботі розглянуто науково-методичні підходи до формування фінансових результатів, визначено сутність фінансових результатів, їх види за класифікаційними ознаками та особливості обліку на торговельних підприємствах. Проведено узагальнення викладеної інформації, надано відповідні рекомендації щодо удосконалення аналітичного обліку доходів та фінансових результатів для підвищення ефективності управління продажами товарів.
10.	Дяченко Н.М. / Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом / Дяченко Н.М., Марченко Н.М. // Облік і фінанси АПК. – 2015. - № 1.	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку.
11.	Ендовицкий Д.А., Бабичева Н.Э. Теоретические основы экономического анализа развития организаций // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 13 (268), с. 2-10.	Автором розглянуто економічний аналіз, як спосіб проникнення у сутність явищ та процесів, що повинен трансформуватися від системної характеристики економічних явищ і процесів в активний важіль обґрунтування моделей розвитку макро- і мікроекономічних систем, від методу оцінки – в елемент активного управління господарськими процесами.
12.	Епіфанова І.Ю. Особливості управління фінансовим результатом від операційної діяльності підприємства / Епіфанова І.Ю. // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. - Випуск 2 (02). – С.160-166.	Статтю присвячено питанням управління фінансовим результатом від операційної діяльності підприємства. Розглянуто теоретичні питання аналізу доходів, витрат, та фінансового результату від операційної діяльності підприємства, фактори, що впливають на хід аналізу. Досліджено іноземний досвід організації процесу управління фінансовим результатом від операційної діяльності
13.	Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Нац. ун-т харч. технологій. – К.: Центр учб. л-ри, 2012. – 364 с.	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві за між-народними та національними стандартами
14.	Зимакова Л.А. Основные подходы к формированию системы стратегического управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 22 (229), с. 24-28.	У статті розглянуті основні принципи формування системи стратегічного обліку. Їх поетапне використання дозволяє виробляти найбільш правильні напрями розвитку бізнесу з врахуванням прогностичних розрахунків, що спираються на постійно змінні внутрішні і зовнішні економічні умови господарювання.
15	Ильшева Н.Н., Селевич Т.С. Текущий и стратегический конкурентный анализ: ограничители и временные горизонты // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 11	У статті перераховані обмежувачі застосування поточного конкурентного аналізу. Пропонуються способи підвищення конкурентоспроможності за рахунок впровадження в управлінську практику нового аналітичного інструменту – стратегічного

	(266), с. 12-16.	конкурентного аналізу.
16.	Ілюхіна Л.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Л.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014.- Випуск 2 (53). – С.61-64.	У статті розглянуто проблеми вдосконалення обліку і контролю доходів та витрат роздрібної торгівлі пошуку нових підходів до управління діяльністю торговельних підприємств Надано рекомендації щодо удосконалення обліку контролю та аналізу реалізації товарів у торговельних підприємствах.
17.	Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання / Я.С. Карп'як. - 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу :file:///C:/Users/Kirill/Downloads/VNULPM_2014_794_26.pdf	Розглянуто принципи нарахування та відповідності доходів і витрат. Досліджено класифікацію доходів і витрат за видами діяльності, що дає змогу охопити всі господарські операції, які здійснює підприємство. Визначено основні завдання організації бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів, а також об'єкти облікової політики. Описано використання первинних документів для підтвердження здійснення витрат, відображення доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів. Запропоновано модель формування фінансових результатів, організацію аналітичного обліку за рахунками відповідно до кожного виду доходів, витрат і фінансових результатів.
18.	Карпенко Д. В. Концептуальні основи управлінського обліку доходів / Д. В. Карпенко // Економіка. Фінанси. Право. – 2014. – №. 1/1. – С. 35–40.	Розроблено концептуальні підходи щодо управлінського обліку доходів на основі виділення їх основних елементів.
19.	Карпенко Д. В. Методичний інструментарій управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства / Д.В. Карпенко // Наук. вісн. Полтав. ун-ту економіки і торгівлі. – 2013. – № 2 (58). – С. 363–368.	В статті визначено місце управлінського обліку в системі управління підприємством; розкрито мету, завдання, принципи, функції та методи управлінського обліку доходів.
20.	Карпенко Д. В. Основні організаційні аспекти управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства / Д. В. Карпенко // Вісн. Маріуполь. держ. ун-ту. – 2013. – Вип. 6. – С. 7–13. – (Серія «Економіка»).	В роботі розкрито основні організаційні аспекти управлінського обліку доходів підприємств ресторанного господарства.
21.	Карпенко Д. В. Сучасні підходи до трактування сутності категорії «дохід» / Д. В. Карпенко // Экономика Крыма. – 2013. – № 1 (42). – С. 166–171.	Автором висвітлено поняття доходу, обґрунтовано умови їх формування з урахуванням історичного аспекту. В роботі висвітлено та обґрунтовано наступні економічні категорії такі як дохід та прибуток.

22.	Карпенко Д. В. Учёт доходов на предприятиях ресторанного бизнеса Украины и перспективы его развития / Д. В. Карпенко // Analele Științifice ale universității cooperatist-comerciale din Moldova. – 2013. – Chișinău : Universitatea cooperatist-comercială din Moldova, Moldcoop. – Vol. al XII-lea. – P.157– 160 (0,35 друк. арк.).	У статті наведено результати дослідження питань формування доходу від реалізації. Досліджено оцінку доходів від операційної діяльності на підприємствах ресторанного бізнесу України.
23.	Куцик П.О., Бачинський В.І., Полянська О.А. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі: монографія за заг. ред. проф. Куцика П.О. – Львів: Видавництво Растир-7, 2015.- 312 с.	У монографії висвітлені теоретико-методологічні, методичні та організаційні аспекти управлінського обліку товарних запасів, витрат, доходів і фінансових результатів операційної діяльності підприємств оптової торгівлі.
24.	Лега О.В. Доходи діяльності: облік та відображення у звітності в контексті нормативно-правових змін / О.В. Лега // Інноваційна економіка.-2014.-№6. -с.297-303.	Обґрунтовано ретроспективи змін, яких зазнав План рахунків бухгалтерського обліку активів, в частині класу 7 «Доходи і результати діяльності». Зазначено основні особливості відображення інформації у Звіті про фінансові результати.
25.	Лежненко Л.І. Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСБО / Л.І. Лежненко, М.А. Шамборська // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. – 2016. – Випуск 5 (47). – С. 196-201.	У статті надано тлумачення поняття «дохід», розглянуто класифікацію доходів залежно від видів діяльності суб'єкта господарювання, розкрито спільні та відмінні риси визнання та оцінки доходів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в частині: сфери діяльності; визначення поняття «дохід»; об'єктів, що не визнаються доходами згідно норм П(с)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Дохід»; класифікації доходів; умов згідно яких не відбувається виникнення доходу.
26.	Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 412 с.	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти фінансового аналізу на підприємстві
27.	Нападовська Л.В. Теорія бухгалтерського обліку: Монографія. – К.: Київ – КНТЕУ, 2008. – 735 с.	У монографії розкрито основні підходи до удосконалення теорії бухгалтерського обліку в умовах глобалізації економіки, а також узагальнено результати досліджень за останні десятиріччя.
28.	Осадча, Г. Г. Облік доходів у системі управління підприємством / Г. Г. Осадча, М. В. Пушкарьова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 6. – С. 71-75.	Розглянуто економічну сутність поняття «дохід» та сутність доходу з точки зору бухгалтерського обліку. Визначено умови визнання доходів і відмінності їх обліку за національними та міжнародними стандартами. Розглянуто підходи до класифікації доходів, зокрема для цілей бухгалтерського, податкового та управлінського обліку, а також визначено місце класифікації в системі управління підприємством. Представлено способи розрахунку доходів від операційної та неопераційної діяльності.
29.	Парнюк, В. Визначення поняття «дохід» в економічній теорії / В. Парнюк // Економіка України. – 2012. – № 3. – С. 36-48.	Автором висвітлено поняття доходу, обґрунтовано умови їх формування з урахуванням історичного аспекту. В роботі висвітлено та обґрунтовано наступні економічні категорії: дохід, прибуток.

30.	Плиса В. Й. Бухгалтерський облік: підручник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. - Л.: Вид-во ННБК "АТБ", 2013. - 419 с.	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві
31.	Потриваєва Н.В. Формування та обліку доходу від реалізації сільськогосподарської продукції: теоретичний аспект / Н.В. Потриваєва // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2017. - № 18. – С. 556-561.	У статті наведено результати дослідження питань формування доходу від реалізації сільськогосподарської продукції з урахуванням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Висвітлено зміст облікової політики щодо обліку доходу від реалізації продукції. Розкрито особливості первинного оформлення доходу від реалізації сільськогосподарської продукції за напрямками її використання.
32.	Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т. М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.	У монографії досліджено теоретичні та практичні аспекти обліку в умовах інституційних перетворень
33.	Сопко В.В. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства / В.В. Сопко // Фінанси, облік і аудит. - 2013. Випуск 2 (22) – С.241-251.	У статті досліджено особливості організації обліку та оцінки доходів і витрат підприємства. Розкрито основні напрямки визначення доходів і витрат на основі Податкового кодексу.
34.	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві
35.	Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська. - К.:Алерта, 2013. – 568 с.	У навчально-методичному посібнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти аналізу
36.	Фінансовий облік: підручник /Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова [та ін.]; за заг. ред. Л.В. Нападовської. - К.:КНТЕУ, 2013.-700с.	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві
37.	Харитонов Г.Г. Процессный подход в управленческом учете и бюджетировании // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - № 3 (258), с. 39-42.	У статті розглянуті суть, алгоритм та етапи побудови процесного підходу як напрямку вдосконалення систем управлінського обліку і бюджетування.
38.	Чуніхіна Т.С. Теоретичні основи формування обліку фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до стандартів бухгалтерського обліку / Т.С. Чуніхіна, Г.С. Давидюк // Економіка і суспільство.-2017. – №12. С.715-721.	В роботі проаналізовано теоретичні основи формування обліку фінансових результатів діяльності підприємств відповідно до стандартів бухгалтерського обліку. Виявлено, що особливою проблемою залишається неузгодженість методик визначення та обліку результатів діяльності підприємств, управління і формування фактичних показників в обліково-фінансовій звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку. В статті розглядається сукупність теоретичних, методичних та практичних питань формування результатів діяльності підприємств та облік і аналіз доходів відповідно до стандартів бухгалтерського обліку.

39.	Шевчук О.А. Особливості автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах// Бізнес Інформ. – 2013. - № 11. – С.124-127.	Викладено результати проведеного дослідження особливостей автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах. Проаналізовано найбільш розповсюджені у практичній діяльності комп'ютерні програми з обробки облікової інформації. Надано рекомендації щодо підвищення ефективності їх використання на ринку України.
-----	--	---

“ЗАТВЕРДЖЕНО”

Рішенням загальних зборів Учасників

Протокол № 1

від 18.12.2014 року

С Т А Т У Т

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АДМІКСЕР ЮА»

розподілу прибутку та збитків, склад та компетенцію органів Товариства та порядок прийняття ними рішень, включаючи перелік питань, по яких необхідна кваліфікована більшість голосів, порядок внесення змін до установчих документів та порядок діяльності, реорганізації та ліквідації Товариства та інше.

- 1.5. Товариство може вести або фінансувати будівництво для власних потреб за рахунок власних і залучених коштів, приймати на баланс, набувати та відчужувати домоволодіння, помешкання, іншу нерухомість, набувати й орендувати земельні ділянки і користуватися природними ресурсами в порядку, що встановлений чинним законодавством.

- 1.6. Учасники Товариства (далі по тексті – “Учасники”):

Бреус Олександр Олександрович, громадянин України, місце проживання: 74907, Херсонська область, Новокаховський район, м. Нова Каховка, вул. Перемоги, 19, кв. 12, паспорт серії МО № 766375, виданий Новокаховським МВ УМВС України в Херсонській області 6 жовтня 1999 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3022800159.

- 1.7. Повне найменування Товариства:

- українською мовою – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДМІКСЕР ЮА»;
- російською мовою – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АДМИКСЕР ЮА»;
- англійською мовою – LIMITED LIABILITY COMPANY “ADMIXER UA”.

- 1.8. Скорочена назва Товариства:

- українською мовою – ТОВ «АДМІКСЕР ЮА»;
- російською мовою – ООО «АДМИКСЕР ЮА»;
- англійською мовою – “ADMIXER UA” LLC.

- 1.9. Місцезнаходження та адреса Товариства:** 04050, м. Київ, вул. Миколи Пимоненка, 13-Ж, корпус 2

2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

- 2.1. Товариство з моменту його державної реєстрації є юридичною особою згідно чинного законодавства України.
- 2.2. Товариство - самостійний господарюючий статутний суб'єкт, який має права юридичної особи та здійснює виробничу, науково-дослідницьку і комерційну діяльність з метою одержання відповідного прибутку.
- 2.3. Товариство може від свого імені вступати в зобов'язання, укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права та обов'язки, брати участь у торгах, тендерах, аукціонах, конкурсах, надавати гарантії, бути позивачем та відповідачем в судах загальної юрисдикції, третейських судах.
- 2.4. Товариство має право у порядку, встановленому чинним законодавством, створювати філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи з правом відкриття поточних та інших рахунків, затверджувати відповідні положення про свої відокремлені підрозділи. Товариство має право, у порядку, передбаченому чинним законодавством, самостійно або спільно з іншими юридичними і фізичними особами створювати підприємства, громадські та інші організації, господарські товариства, вступати до них, створювати асоціації, корпорації, консорціуми, концерни, інші об'єднання підприємств, передбачені чинним законодавством.
- 2.5. Товариство має самостійний баланс, поточні та інші рахунки у банківських установах як на території України, так і за її межами, може мати круглу печатку, кутовий штамп, бланки, знак для товарів та послуг і емблему, іншу атрибутику юридичної особи.
- 2.6. Товариство є власником майна, переданого йому Учасниками, продукції, виробленої Товариством в результаті його фінансово-господарської діяльності, отриманих доходів, а також іншого майна, придбаного способами, які не суперечать чинному законодавству України.
- 2.7. Управління Товариством здійснюється його органами управління відповідно до їх компетенції.
- 2.8. Товариство діє на принципах повного господарського розрахунку, самоокупності, самофінансування та самостійно відповідає за результати своєї діяльності та виконання своїх зобов'язань.
- 2.9. Товариство здійснює володіння, користування та розпорядження своїм майном у відповідності з цілями своєї діяльності.
- 2.10. Товариство не відповідає за зобов'язаннями Учасників Товариства. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних із діяльністю Товариства у межах вартості своїх вкладів. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями усім належним йому майном.
- 2.11. Товариство створюється на невизначений строк.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 2.1. Товариство створене з метою здійснення виробничої, науково-дослідницької і комерційної діяльності з метою одержання відповідного прибутку.
- 2.2. Предмет діяльності Товариства:

РЕКЛАМНА ДІЯЛЬНІСТЬ:

- виробництво рекламної продукції, надання рекламних послуг, маркетинг;
- надання інформаційних та рекламних послуг;
- рекламно-посередницька діяльність;
- розміщення реклами в будь-яких засобах масової інформації;
- виробництво та реалізація аудіо- та відео- реклами;
- надання поліграфічних послуг;
- сприяння співробітництву у сфері науки, культури, освіти, медицини, технології та виробництва і підприємствами; установами, організаціями, фірмами та громадянами, як в Україні так і за її межами;
- організація здійснення діяльності в галузі проведення виставок, ярмарок, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів та інших подібних заходів, що здійснюються на комерційній основі. Організація ділових та творчих об'єднань, клубів, центрів а також надання допомоги з метою ефективного функціонування.

ІНФОРМАТИКА ТА КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ:

- створення провайдерського центру;
- послуги Інтернет;
- послуги по підключенню, обслуговуванню мережі Інтернет;
- створення, розмножування та підтримка інформаційних сайтів(WEB- сторінок);
- надання інформаційних послуг;
- здійснення комунікацій між користувачами;
- розробка, реалізація і впровадження програм і програмно-технічних комплексів;
- проведення науково-дослідних, експериментальних та впроваджувальних робіт у галузі комп'ютерних систем, інформаційних технологій та комунікацій;
- розробка, адаптація, супроводження та експлуатація програмних та апаратних засобів обчислювальної техніки, засобів автоматизації, управління та зв'язку; програмне забезпечення (програмно-технічні робочі місця);
- виробництво радіоелектронної апаратури, засобів обчислювальної техніки у тому числі з використанням імпортованих елементів, вузлів та програмних продуктів;
- сервісне обслуговування засобів обчислювальної техніки у тому числі з використанням імпортованих елементів, вузлів та програмних продуктів;
- розробка, впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподільних баз та банків даних та надання доступу до них на комерційній основі;
- взаємодія зі світовими комп'ютерними мережами на комерційних та некомерційних засадах, надання доступу до широкого спектру інформаційного сервісу до світових інформаційних фондів;
- створення та підтримка он-лайнних та інформаційних фондів різного профілю та надання доступу до них на комерційній основі.

ТОРГІВЛЯ ТА ПОСЛУГИ:

- оптова та роздрібна торгівля непродовольчими товарами, у тому числі виробами із полімерних матеріалів і пластмас;
- оптова, консигнаційна, комісійна та роздрібна торгівля комп'ютерами, комп'ютерною периферією на Україні та за її межами за готівковий та безготівковий рахунок;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами за готівковий та безготівковий рахунок;
- оптова, консигнаційна, комісійна та роздрібна торгівля товарами народного споживання, промисловими та продовольчими товарами на Україні та за її межами;
- створення та організація профільних, універсальних, комерційних та комісійних магазинів, здійснення фірмової торгівлі, розвиток нових прогресивних форм торгівлі та послуг за валюту країни місцезнаходження Товариства та за іноземну валюту відповідно до чинного законодавства України, включаючи консигнацію, торгівлю по каталогам, посилочну та оптову торгівлю, лізинг, торгівлю в кредит, відкриття магазинів у вільній митній зоні;
- створення кафе, барів, ресторанів та інших підприємств громадського харчування, виробництво та реалізація піци, хлібобулочних та кондитерських виробів;
- створення власного автомобільного та машинно-тракторного парку;
- ремонт, технічне і сервісне обслуговування електромеханічного обладнання, обчислювальної та іншої техніки і технічних засобів;
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств, організацій, та приватних осіб, надання агентських послуг;
- торговельно-посередницька, маклерська, брокерська діяльність;
- купівля, продаж, оренда об'єктів нерухомості;
- надання послуг населенню і підприємствам на підставі договорів прокату;
- надання комп'ютерних послуг;
- надання послуг у проведенні технічних, економічних, юридичних та інших консультацій, маркетингу та реклами;

- організація та проведення аукціонів, ярмарок, виставок, семінарів, симпозіумів і конференцій, фестивалів, концертів, здійснення кіно-, відео-бізнесу, створення й утримання ігорних закладів, організація та проведення азартних ігор та лотерей у встановленому законодавством країни порядку, шоу-бізнес;
- організація проведення конкурсів, спортивних зборів та змагань, а також заходів по зв'язкам з громадськістю та співвітчизниками за кордоном;
- турагентська діяльність;
- виробництво та продаж засобів автоматизації, зв'язку, іншого обладнання та виробів з електронними компонентами;
- впровадження нових технологій, включаючи заходи по захисту навколишнього середовища;
- впровадження винаходів, "НОУ-ХАУ" у масове виробництво;
- розробка різноманітної проектно-вишукувальної, конструкторської та технологічної документації, програмного продукту), організація пускових, налагоджувальних та ремонтних робіт;
- розробка і впровадження у виробництво товарів, продукції, послуг на основі прогресивних технологій;
- патентування, впровадження відкриттів, раціоналізаторських пропозицій;
- розробка найновіших технологій в пріоритетних галузях народного господарства;
- організація громадських зв'язків між підприємствами, організаціями, установами з питань виробництва та реалізації продукції.

ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ:

- експорт та імпорт товарів, капіталів та робочої сили;
- товарообмінні (бартерні) операції та іншу діяльність побудовану на формах зустрічної торгівлі між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та іноземними суб'єктами господарської діяльності;
- реекспорт та інші види зовнішньоекономічної діяльності не заборонені прямо і виключній формі законам України;
- посередницькі операції при здійсненні яких, право власності на товар не переходить до посередника(на підставі комісійних, агентських договорів, договорів-доручень та інших), здійснює без обмежень.

2.3. Товариство має право без обмеження приймати рішення і здійснювати самостійно будь-яку діяльність, що не суперечить чинному законодавству України.

2.4. У випадках, передбачених чинним законодавством України, Товариство отримує ліцензії на здійснення певних видів діяльності.

4. ПРАВА ТОВАРИСТВА

4.1. Для виконання Статутних завдань Товариство має право:

- 4.1.1. Продавати і передавати іншим підприємствам, організаціям, установам та громадянам, набувати і одержувати від них, здавати і брати в оренду (лізинг), надавати та отримувати безоплатно в тимчасове користування або в позику будинки, квартири, споруди, транспортні засоби, земельні ділянки та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу, передавати з балансу на баланс.
- 4.1.2. Укладати договори та інші угоди від власного імені.
- 4.1.3. Виступати засновником чи співзасновником підприємств, господарських товариств будь-яких форм власності, різноманітних об'єднань, фондів і громадських організацій, спільних підприємств з іноземними юридичними та фізичними особами на території України та за її межами.
- 4.1.4. Здійснювати підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації робітників та спеціалістів.
- 4.1.5. Направляти у відрядження в Україні та за її межі працівників Товариства.
- 4.1.6. Створювати постійні та тимчасові колективи для виконання статутних завдань, залучати українських та іноземних фахівців, затверджувати штати Товариства, його структурних підрозділів, системи та розміри оплати робіт.
- 4.1.7. Розміщувати кошти в акції, облігації та інші цінні папери, що знаходяться в обігу, проводити операції на товарних та інших біржах.
- 4.1.8. Самостійно планувати свою виробничо-господарську та іншу діяльність, а також соціальний розвиток трудового колективу Товариства.
- 4.1.9. Відкривати в банківських установах рахунки в національній та іноземних валютах для розрахункових операцій як за місцем свого знаходження, так і в місцях знаходження філій та представництв. Товариство самостійно вибирає банківські установи для здійснення кредитно-розрахункових операцій.
- 4.1.10. Застосовувати систему контрактів при наймі працівників на роботу.
- 4.1.11. Інші права, які випливають з норм чинного законодавства відповідно до мети та цілей Товариства.

5. ГОСПОДАРСЬКА, ФІНАНСОВА І ТРУДОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

5.1. Для досягнення визначеної Статутом мети Товариство самостійно планує господарські та фінансові напрямки своєї господарської діяльності і здійснює її в будь-яких формах, що не протирічають чинному законодавству і відповідають предмету діяльності Товариства.

5.2. Зокрема, Товариство має право:

- здійснювати спільну, виробничу, комерційну, науково-технічну та іншу діяльність з іншими юридичними та фізичними особами;
 - отримувати кредити і позики;
 - вживати необхідних заходів для збереження комерційної таємниці та майна Товариства;
 - продавати свої дочірні підприємства, свою частку в статутному капіталі господарських товариств, спільних підприємств та інших організацій.
- 5.3. Господарська діяльність Товариства ведеться на принципах самоокупності і самофінансування.
 - 5.4. Відносини Товариства з іншими юридичними і фізичними особами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на підставі угод.
 - 5.5. Товариство реалізує продукцію та послуги згідно з угодами юридичним та фізичним особам через оптову та роздрібну торгівельну мережу, а також безпосередньо по безготівковому розрахунку як на внутрішньому так і на зовнішньому ринку.
 - 5.6. Товариство має право самостійно встановлювати ціни на свою продукцію та послуги.
 - 5.7. Товариство розраховується за придбані у підприємств, організацій та приватних осіб ресурси, продукцію та послуги за діючими державними та договірними цінами.
 - 5.8. Основним показником, що характеризує діяльність Товариства, є прибуток.
 - 5.9. Порядок обчислення оподаткованого прибутку, розмір ставок податку та інші питання, пов'язані з оподаткуванням Товариства, регулюються чинним законодавством України.
 - 5.10. Трудові доходи кожного працівника визначаються його особистим внеском з урахуванням результатів роботи Товариства.
 - 5.11. Товариство приймає на роботу працівників на підставах угод та контрактів.
 - 5.12. Форми, системи і розміри оплати праці штатних працівників встановлюються Товариством самостійно.
 - 5.13. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь в його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.
 - 5.14. Повноваження трудового колективу здійснюються на зборах трудового колективу та їх виборним органом, члени якого обираються таємним голосуванням на зборах колективу строком на 2 роки. Членів виборного органу не може бути звільнено з роботи або переведено на інші посади з ініціативи адміністрації Товариства без згоди виборного органу цього колективу.
 - 5.15. Трудовий колектив товариства з правом найняття робочої сили:
 - 5.15.1. Розглядає і затверджує проект колективного договору;
 - 5.15.2. Розглядає і вирішує згідно з статутом Товариства питання самоврядування трудового колективу;
 - 5.15.3. Визначає і затверджує перелік і порядок надання працівникам підприємства соціальних пільг;
 - 5.15.4. Бере участь у матеріальному і моральному стимулюванні продуктивної праці, заохочує винахідницьку і раціоналізаторську діяльність, порушує клопотання про представлення працівників до державних нагород.

6. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

- 6.1. Здійснюючи зовнішньоекономічну діяльність Товариство користується в повному обсязі правами юридичної особи згідно з чинним законодавством України.
- 6.2. Зовнішньоекономічна діяльність здійснюється на основі валютної самоокупності та самофінансування.
- 6.3. Товариство займається зовнішньоекономічною діяльністю з метою задоволення потреб населення в різного роду послугах та послугами підвищеного попиту і залучення іноземних інвестицій для розвитку інфраструктури.
- 6.4. Як суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності Товариство має право:
 - запрошувати та приймати ділових партнерів з інших країн, приймати на роботу іноземців.
 - самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність відповідно до чинного законодавства України;
 - на договірних засадах визначати право і форму контрактів (договорів) що укладаються Товариством з іноземними партнерами відповідно до міжнародних угод і звичаїв;
 - відповідно до чинного законодавства обирати кредитно-банківські установи для ведення своїх валютних розрахунків з іноземними партнерами;
 - відповідно до законів іноземних держав відкривати на їх території свої представництва, створювати з іноземними партнерами спільні підприємства, обумовлювати їх спеціалізацію.
- 6.5. Товариство здійснює такі види зовнішньоекономічної діяльності:
 - експорт послуг власного виробництва;
 - експорт товарів, послуг не власного виробництва як з переходом права власності на них до Товариства, так і без переходу права власності на них до Товариства;
 - імпорту товарів, послуг для власних потреб;
 - імпорту товарів, послуг для потреб інших суб'єктів підприємницької діяльності і громадян як з набуттям права власності, так і без набуття такого на товари, роботи і послуги, які імпортуються;

- надання послуг іноземним суб'єктам господарської діяльності, в тому числі: виробничих, транспортно-експедиційних, консультаційних, маркетингових, експертних, посередницьких, брокерських, агентських, консигнаційних, управлінських, облікових, юридичних та інших;
 - інформаційна, наукова, науково-технічна, науково-виробнича, виробнича, навчальна та інша кооперація з іноземними суб'єктами господарської діяльності; навчання та підготовка спеціалістів на комерційній основі;
 - спільна підприємницька діяльність з іноземними суб'єктами господарської діяльності, що включає створення спільних підприємств різних видів та форм, проведення спільних господарських операцій та спільне володіння майном як на території України, так і за її межами;
 - товарообмінні (бартерні) операції та інша діяльність, побудована на формах зустрічної торгівлі з суб'єктами господарської діяльності інших країн;
- 6.6. Суперечки, які можуть виникнути між сторонами зовнішньоекономічної діяльності, розглядаються судовими органами України, іншими органами по вирішенню суперечок за вибором сторін, якщо це не суперечить чинному законодавству України або міжнародним угодам.
- 6.7. Зовнішньоекономічні контракти (договори) підписуються від імені Товариства особою, що очолює виконавчий орган Товариства, або іншою, належним чином нею уповноваженою особою.
- 6.8. Кошти в іноземній валюті, отримані від експорту продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство може використовувати на імпорту обладнання, сировини, матеріалів, іншої продукції (товарів, робіт, послуг), необхідної для розвитку Товариства, збільшення доходів Учасників, на зміцнення матеріально-технічної бази, соціально-культурної сфери.
- 6.9. Товариство несе економічну відповідальність за ефективність своєї зовнішньоекономічної діяльності та раціональне використання валютних коштів в інтересах розвитку промисловості країни. Воно компенсує збитки у випадку невиконання зобов'язань всім своїм майном, включаючи валютні кошти.
- 6.10. Для виконання статутних завдань Товариство самостійно відряджає за кордон своїх працівників.
- 6.11. Товариство має право відряджати за кордон осіб для підвищення кваліфікації, та отримання ними спеціальної освіти.

7. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ

- 7.1. Учасники Товариства рівні в своїх правах та обов'язках.
- 7.2. За згодою всіх Учасників до складу Учасників можуть бути прийняті інші українські та іноземні юридичні та фізичні особи, які прирівнюються в своєму статусі до Учасників.
- 7.3. Учасники Товариства мають право:
- 7.3.1. Брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному в установчих документах.
 - 7.3.2. Передавати свої повноваження на загальних зборах Учасників іншому Учаснику чи його представнику, брати участь в прийнятті рішень заочно (методом повідомлення).
 - 7.3.3. Вимагати розгляду відповідних питань на загальних зборах Учасників в порядку визначеному цим Статутом;
 - 7.3.4. Звертатися до суду із заявою про визнання недійсним рішення загальних зборів Учасників Товариства чи його голови, ухваленого із порушенням чинного законодавства або Статуту Товариства.
 - 7.3.5. Продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком Учасникам Товариства. Відчуження Учасником Товариства своєї частки (її частини) третім особам допускається. Інші Учасники Товариства мають переважне право купівлі частки (її частини) Учасника.
 - 7.3.6. Мати пропорційну до його частки в Статутному капіталі кількість голосів при голосуванні на загальних зборах Учасників.
 - 7.3.7. Брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку;
 - 7.3.8. Вийти в установленому порядку з Товариства;
 - 7.3.9. Одержувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надавати учаснику для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи Загальних зборів.
 - 7.3.10. В переважному порядку одержувати продукцію, послуги, що виробляє (надає) Товариство.
 - 7.3.11. Користуватись всіма соціальними послугами та пільгами, що надаються працівникам Товариства.
 - 7.3.12. Одержати вартість частини майна Товариства при виході, пропорційно його частці у Статутному капіталі.
- 7.4. Учасник Товариства може мати й інші права, які передбачені чинним законодавством або надані йому загальними зборами Учасників Товариства.
- 7.5. Учасники Товариства зобов'язані:

- 7.5.1. Виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади до Статутного капіталу Товариства в порядку, передбаченому цим Статутом;
- 7.5.2. Дотримувати положення цього Статуту та виконувати рішення загальних зборів.
- 7.5.3. Не розголошувати інформацію про діяльність Товариства та інших Учасників, яка носить конфіденційний характер або є предметом комерційної таємниці. У випадку порушення цієї умови, Учасники несуть відповідальність згідно з чинним законодавством, а також внутрішніми документами Товариства, які регулюють порядок відповідальності за розголошення або дії, що призвели до розголошення комерційної таємниці та іншої інформації конфіденційного характеру.
- 7.5.4. Утримуватися від дій, які можуть заподіяти шкоду господарській діяльності або діловій репутації Товариства та інших Учасників.
- 7.5.5. Нести інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України та установчими документами Товариства.
- 7.6. Внесення вкладу може проводитися у грошовій формі, а також шляхом передачі у власність Товариства будівель, споруд, обладнання, сировини та інших матеріальних цінностей, цінних паперів, передачі права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будівлями, спорудами, обладнанням, а також іншими майновими правами.
- 7.7. У випадку ліквідації чи реорганізації юридичної особи або смерті фізичної особи - Учасника Товариства, правонаступники (спадкоємці) мають переважне право вступу до Товариства. Процедура вступу регулюється чинним законодавством України.
- 7.8. При передачі частки чи частини частки третій особі відбувається одночасний перехід до неї всіх прав та обов'язків, що належать Учаснику, який нею поступається.

8. ВИХІД ТА ВИКЛЮЧЕННЯ УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

- 8.1. Учасник має право в односторонньому порядку відмовитись від участі в Товаристві.
- 8.2. Рішення про вихід Учасника з Товариства вважається прийнятим, якщо за нього проголосують Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства.
- 8.3. При виході Учасника з Товариства йому виплачується вартість частини майна Товариства, пропорційна його частці у Статутному капіталі. Виплата проводиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Товариства, і не пізніше 12 місяців з дня виходу. На вимогу Учасника та за згодою Товариства, вклад може бути повернений повністю або частково в натуральній формі. Учаснику виплачується належна йому частка прибутку, одержаного Товариством в даному році до моменту його виходу. Майно, передане Учасником тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.
- 8.4. Учасник Товариства, який систематично не виконує або неналежним чином виконує свої обов'язки за цим Договором, або перешкоджає своїми діями досягненню мети Товариства, або в інших випадках, передбачених чинним законодавством України, може бути виключений з Товариства за рішенням Загальних зборів Товариства, за яке проголосували Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства. Майнові відносини Учасника з Товариством у такому випадку вирішуються у відповідності до п.8.3. цього Статуту.
- 8.5. При вирішенні питання про виключення Учасника із Товариства такий Учасник участі у голосуванні не бере.

9. ВЛАСНІСТЬ, МАЙНО, ДОХОДИ ТА СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

- 9.1. Товариство є власником майна, наданого Учасниками, продукції, виробленої в результаті господарської діяльності, отриманих доходів, а також іншого майна, придбаного ним з інших підстав, передбачених чинним законодавством.
- 9.2. Майно Товариства складають основні фонди, обігові кошти, а також інші цінності, вартість яких відображена в самостійному балансі.
- 9.3. Джерелами формування майна Товариства є:
 - 9.3.1. Грошові та матеріальні внески Учасників, як вклад до Статутного капіталу;
 - 9.3.2. Прибуток, одержаний від господарської діяльності;
 - 9.3.3. Прибуток від цінних паперів;
 - 9.3.4. Кредити банківських установ та інших кредиторів;
 - 9.3.5. Безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств, громадян;
 - 9.3.6. Капітальні вкладення та дотації з бюджету;
 - 9.3.7. Придбання майна іншого підприємства, організації;
 - 9.3.8. Інші джерела, не заборонені чинним законодавством.
- 9.4. Товариство несе відповідальність по зобов'язаннях всім належним йому на праві власності майном. Воно не несе відповідальності по зобов'язаннях Учасників.
- 9.5. Учасники Товариства несуть майнову відповідальність по зобов'язанням Товариства в межах належних їм вкладів.
- 9.6. Для забезпечення господарської діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників створено статутний

капітал в розмірі **50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп.**

Розподіл Статутного капіталу відбувається наступним чином:

Бреус Олександр Олександрович вносить внесок та володіє часткою в сумі **50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп.**, що складає **100% Статутного капіталу Товариства.**

Формування статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю відбувається шляхом внесення грошових коштів.

Учасники Товариства не мають відокремлених прав на окремі об'єкти та майно Товариства, у тому числі на об'єкти та майно, внесені Учасниками як вклад до Статутного капіталу.

- 9.7. Зміна вартості майна, внесеного як внесок Учасників до Статутного капіталу, не впливає на розмір їх часток у Статутному капіталі.
- 9.8. За рішенням Учасників можуть вноситися зміни до Статутного капіталу. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок збільшення його розміру, про що вносяться відповідні зміни до цього Статуту. Таке збільшення Статутного капіталу можливе лише у разі повного формування Статутного капіталу Учасниками.
- 9.9. Прибутком Товариства, після сплати податків до державного бюджету та інших обов'язкових платежів згідно з чинним законодавством, Товариство розпоряджається самостійно.
- 9.10. У Товаристві створюється Резервний фонд в розмірі 25 % від Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до Резервного фонду становить 5% від чистого прибутку Товариства. Кошти Резервного фонду знаходяться у повному розпорядженні Товариства і призначені для покриття можливих збитків. Якщо коштів Резервного фонду недостатньо, то Учасники приймають рішення про джерела їх покриття.
- 9.11. Крім того, у Товаристві можуть бути створені:
 - 9.11.1. Фонд прибутку, що розподіляється;
 - 9.11.2. Фонд виробничого розвитку;
 - 9.11.3. Фонд соціального забезпечення;
 - 9.11.4. Фонд участі персоналу в прибутках Товариства;
 - 9.11.5. Інші фонди.Порядок їх утворення та використання визначається положеннями про них, які затверджуються рішенням Загальних зборів.
- 9.12. Товариству можуть належати будівлі, споруди, машини, устаткування, транспортні засоби, цінні папери, інформація, наукові, конструкторські, технологічні розробки, інше майно та права на майно, в тому числі права на інтелектуальну власність.
- 9.13. Майно Товариства підлягає страхуванню за рішенням Загальних зборів Учасників.

10. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

- 10.1.1. **Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.** У Загальних зборах мають право брати участь усі його Учасники (їх представники). Брати участь у Загальних зборах з правом дорадчого голосу можуть і члени виконавчих органів, які не є Учасниками.
- 10.2. До компетенції Загальних зборів належить:
 - 10.2.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
 - 10.2.2. Внесення змін до Статуту Товариства, змінення розміру Статутного капіталу;
 - 10.2.3. Призначення та відкликання Директора та Ревізійної комісії;
 - 10.2.4. Затвердження річних результатів діяльності Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, визначення порядку покриття збитків;
 - 10.2.5. Створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень, участь в інших підприємствах, об'єднаннях;
 - 10.2.6. Винесення рішень про притягнення до матеріальної відповідальності посадових осіб Товариства;
 - 10.2.7. Залучення Товариством кредитів;
 - 10.2.8. Затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;
 - 10.2.9. Встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
 - 10.2.10. Вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника;
 - 10.2.11. Виключення Учасника з Товариства;
 - 10.2.12. Визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
 - 10.2.13. Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- 10.3. Загальні збори вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), що володіють у сукупності більш як 60 відсотками голосів.
- 10.4. Рішення Загальних зборів вважаються прийнятими, якщо за них проголосували Учасники, що володіють у сукупності більш як 60 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства з наступних питань:

- 10.4.1. Визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- 10.4.2. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства, змінення розміру Статутного капіталу;
- 10.4.3. Вирішення питання про виключення Учасника з Товариства;
З решти питань рішення приймаються простою більшістю голосів.
- 10.5. Учасник, що є членом Ревізійної комісії, не бере участі у голосуванні при затвердженні підписаного ним звіту, затвердженні на посаді або відкликанні, призначенні йому винагороди, притягненні його до відповідальності або звільненні від неї. При вирішенні питань про укладання договору з Учасниками, ці Учасники участі у голосуванні не беруть.
- 10.6. Загальні збори Учасників Товариства можуть прийняти рішення про включення до своєї компетенції інших питань, а також передачі в компетенцію Директора частини належних їм прав та функцій.
- 10.7. Учасник, який не згоден з рішенням Загальних зборів, може вимагати внесення в протокол його особливої думки.
- 10.8. Загальні збори Учасників Товариства скликаються не рідше двох разів на рік, не пізніше, ніж через місяць після завершення фінансового року для розгляду й затвердження річного звіту, плану діяльності та кошторису витрат на поточний рік.
- 10.9. Позачергові Збори скликаються у разі неплатоспроможності Товариства, і в будь-якому іншому випадку, якщо цього вимагають інтереси Товариства в цілому.
- 10.10. Збори повинні бути також скликані на вимогу Ревізійної комісії.
- 10.11. Учасники, які володіють у сукупності більш як 20 відсотками голосів, вправі вимагати скликання позачергових Зборів у будь-який час і з будь-якого приводу, що стосується діяльності Товариства.
- 10.12. **Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Директор.**
- 10.13. До відання Директора віднесені всі питання діяльності Товариства, за винятком тих, які належать до виключної компетенції Загальних зборів Учасників.
- 10.14. Директор організовує виконання рішень Загальних зборів Учасників Товариства.
- 10.15. Директор без доручення діє від імені Товариства в межах своєї компетенції:
 - 10.15.1. Укладає угоди, договори, контракти, в тому числі зовнішньоекономічні;
 - 10.15.2. Видає доручення, затверджує склад Дирекції;
 - 10.15.3. Видає накази та розпорядження, що обов'язкові для всіх працівників;
 - 10.15.4. Має право першого підпису всіх фінансових та інших документів;
 - 10.15.5. Розробляє поточні плани діяльності Товариства і заходи, що є необхідними для вирішення його завдань;
 - 10.15.6. Затверджує щорічний кошторис, штатний розклад і посадові оклади співробітників встановлює показники, розмір та строки їх преміювання;
 - 10.15.7. Затверджує ціни на продукцію і тарифи на послуги;
 - 10.15.8. Затверджує нормативні акти, що визначають відносини між підрозділами і філіями Товариства;
 - 10.15.9. Приймає на роботу та звільняє з роботи співробітників Товариства, застосовує до них заходи заохочення та накладає стягнення;
 - 10.15.10. Подає на затвердження Загальних зборів Товариства річний звіт та баланс Товариства;
 - 10.15.11. Забезпечує виконання рішень Загальних зборів Товариства;
 - 10.15.12. Приймає рішення щодо інших питань поточної діяльності Товариства.
- 10.16. Директор Товариства має право:
 - 10.16.1. Розпоряджатися майном Товариства в межах, що визначені цим Статутом;
 - 10.16.2. Без довіреності діяти від імені Товариства, представляти його у всіх установах, підприємствах і організаціях;
 - 10.16.3. Укладати будь-які угоди та інші юридичні акти, відкривати в банках поточний та інші рахунки;
 - 10.16.4. Здійснювати інші дії, спрямовані на досягнення мети та цілей Товариства в межах його компетенції.
- 10.17. Директор вирішує всі питання поточної і господарської діяльності Товариства, крім тих, що входять у виключну компетенцію Загальних зборів Учасників. Збори Учасників можуть винести рішення про передачу частини належних їм прав до компетенції Директора.
- 10.18. Директор обирається Загальними зборами Учасників.
- 10.19. Директор несе безпосередню відповідальність за виробничу, господарську, фінансову діяльність Товариства.
- 10.20. **Контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією.**
- 10.21. Ревізійна комісія створюється і діє згідно з Положенням про Ревізійну комісію, що затверджується Загальними зборами Учасників Товариства.
- 10.22. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами Учасників Товариства.
- 10.23. Перевірки фінансово-господарської діяльності виконавчого органу проводяться Ревізійною комісією за дорученням Загальних зборів, з її власної ініціативи або на вимогу Учасників Товариства. Ревізійній комісії Товариства повинні бути надані всі матеріали, бухгалтерські або інші документи і особисті пояснення службових осіб на її вимогу.

- 10.24. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам Товариства.
- 10.25. Ревізійна комісія складає висновок по річних звітах та балансах. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не вправі затверджувати баланс.
- 10.26. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати позачергового скликання Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.
- 10.27. На вимогу будь-кого з Учасників Товариства може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством чи з його Учасниками.

11. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА

- 11.1. Товариство веде облік результатів своєї діяльності, здійснює бухгалтерський облік та статистичну звітність.
- 11.2. Бухгалтерський облік та статистична звітність у Товаристві ведеться згідно з нормами, що діють в Україні. Порядок обігу документів в Товаристві, його дочірніх підприємствах, філіях та представництвах встановлюється Директором Товариства.
- 11.3. Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності покладається на Директора або Головного бухгалтера Товариства (при наявності посади), компетенція якого визначена чинним законодавством.
- 11.4. Операційний рік встановлюється з 1 січня до 31 грудня включно.
- 11.5. Річний звіт по операціях Товариства та баланс складаються в Товаристві у строки, визначені законодавством, а разом із висновком Ревізійної комісії мають бути подані на затвердження Загальним зборам Учасників Товариства.
- 11.6. Товариство та його посадові особи несуть встановлену законодавством відповідальність за достовірність даних, що містяться в річному звіті та балансі.

12. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ ТОВАРИСТВА

- 12.1. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів діяльності Товариства є прибуток.
- 12.2. Чистий прибуток (прибуток, що залишився після сплати усіх податків та інших обов'язкових платежів та відрахувань), одержаний Товариством в результаті його діяльності, надходить в розпорядження Товариства і розподіляється щоквартально або щорічно по результатах відповідного звітного періоду.
- 12.3. Розподіл прибутків та збитків проводиться згідно Статуту Товариства та чинного законодавства України.
- 12.4. Порядок нарахування і розподілу прибутку визначається Загальними зборами Учасників на підставі Положення про розподіл та використання прибутку, яке затверджується Загальними зборами.
- 12.5. Всі питання, пов'язані з розподілом прибутку, розглядаються і затверджуються за підсумками фінансового року

13. ПОРЯДОК ПЕРЕДАННЯ (ПЕРЕХОДУ) ЧАСТОК У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА

- 13.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком Учасникам Товариства. Відчуження Учасником Товариства своєї частки (її частини) третім особам допускається. Інші Учасники Товариства мають переважне право купівлі частки (її частини) Учасника перед третіми особами. Купівля Учасниками Товариства частки (її частини) Учасника здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам.
- 13.2. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.
- 13.3. У разі придбання частки (її частини) Учасника самим Товариством воно зобов'язане реалізувати її іншим Учасникам або третім особам протягом одного року, якщо інше не передбачено законом, або зменшити свій статутний капітал.
- 13.4. правонаступники і спадкоємці користуються правом переважного вступу до Товариства за згодою Загальних зборів Учасників. При реорганізації юридичної особи, що є Учасником Товариства, або в разі смерті громадянина - Учасника за згодою Загальних зборів Учасників один з правонаступників (спадкоємців) може бути прийнятий до складу Учасників Товариства з переходом до нього всіх прав та обов'язків Учасника, що вибув. Частка у статутному капіталі Товариства переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи – Учасника Товариства. Такий перехід допускається лише за згодою інших Учасників Товариства.
- 13.5. У разі відмови правонаступника (спадкоємця) від вступу до складу Учасника Товариства або відмови загальних зборів Учасників в прийнятті його до складу Товариства, йому видається у грошовій або натуральній формі частка в майні Товариства, що належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі чи померлому громадянину.

- 13.6. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) Учасника, які не вступили до Товариства, здійснюються відповідно до законодавства України.

14. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 14.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення) або ліквідації. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням загальних зборів Учасників Товариства. При цьому вносяться відповідні зміни в установчі документи, вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.
- 14.2. Товариство ліквідується:
- а) за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства;
 - б) на підставі рішення суду чи господарського суду - у випадках, встановлених законодавством України;
 - в) з інших підстав, передбачених чинним законодавством України.
- 14.3. При ліквідації та реорганізації Товариства звільненням працівникам гарантується дотримання їхніх прав згідно з чинним законодавством.
- 14.4. Ліквідація Товариства здійснюється ліквідаційною комісією, яка утворюється Загальними зборами Учасників Товариства, а в разі банкрутства - судом чи господарським судом. За їхнім рішенням ліквідація може проводитися самим Товариством в особі його органу управління. Загальні збори Учасників або інший орган, що прийняв рішення про ліквідацію Товариства, встановлює порядок та визначає строки проведення ліквідації, а також строк для заяви претензій кредиторами, що не може бути меншим, ніж два місяці з дня оголошення про ліквідацію.
- 14.5. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про її припинення до державного реєстру.

15. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ

- 15.1. Внесення змін в Статут проводиться за рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства.
- 15.2. Зміни в Статуті підлягають державній реєстрації у порядку, що встановлений чинним законодавством.

16. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 16.1. Якщо окремі положення цього Статуту виявляться недійсними чи вони стануть такими, то це не впливає на інші положення.
- 16.2. Якщо положень цього Статуту буде недостатньо для вирішення окремих питань, то це питання вирішується так, як його би вирішили Учасники, якщо б вони передбачили його заздалегідь.

Додаток Д.1

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІКСЕР ЮА"	Дата (рік, місяць, число)	2015	01
Територія	Шевченківський район	за ЄДРПОУ	39560553	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000	
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації	за КОПФГ	240	
		за КВЕД	73.12	
Середня кількість працівників, осіб				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон:	вул. Миколи Пимоненка, буд 13-Ж, корп. 2, Шевченківський р-н, м. Київ, 04050, Україна, 0443907846			

1. Баланс
на 31 грудня 2014 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	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-

Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	-	-
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	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	302,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	302,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	302,9
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінецьзвітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	50,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	21,7
Неоплачений капітал	1425	-	(50,0)
Усього за розділом I	1495	-	21,7
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	-	275,5
розрахунками з бюджетом	1620	-	4,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	4,8
розрахунками зі страхування	1625	-	0,3
розрахунками з оплати праці	1630	-	0,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	281,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	302,9

2. Звіт про фінансові результати за 2014 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

180100
7

Стаття	Код рядка	За звітни й період	За аналогічний період поперед- нього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	302,9	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	302,9	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(275,5)	-
Інші операційні витрати	2180	(1,0)	-
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(276,5)	-
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	26,5	-
Податок на прибуток	2300	(4,8)	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	21,7	-

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
		2016	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІКСЕР ЮА"	за ЄДРПОУ	39560553	
Територія	Шевченківський район	за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації	за КВЕД	73.12	
Середня кількість працівників, осіб	40			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон:	вул. Миколи Пимоненка, буд 13-Ж, корп. 2, Шевченківський р-н, м. Київ, 04050, Україна, 0443907846			

1. Баланс
на 31 грудня 2015 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	-	938,3
первісна вартість	1011	-	1 436,5
знос	1012	-	(498,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	938,3
II. Оборотні активи			

Запаси:	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	27 829,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	693,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	302,9	4 578,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	0,4
Інші оборотні активи	1190	-	131,1
Усього за розділом II	1195	302,9	33 232,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	302,9	34 170,8
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінецьзвітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,7	2 481,3
Неоплачений капітал	1425	(50,0)	-
Усього за розділом I	1495	21,7	2 531,3
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	275,5	29 677,4
розрахунками з бюджетом	1620	4,9	1 359,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	4,8	539,9
розрахунками зі страхування	1625	0,3	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,5	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	-	602,4
Усього за розділом III	1695	281,2	31 639,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	302,9	34 170,8

**2. Звіт про фінансові результати
за 2015 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	80 288,3	302,9
Інші операційні доходи	2120	190,6	-
Інші доходи	2240	838,1	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	81 316,9	302,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71 889,3)	(275,5)
Інші операційні витрати	2180	(6 428,2)	(1,0)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(78 317,5)	(276,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 999,4	26,4
Податок на прибуток	2300	(539,9)	(4,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2 459,5	21,6

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		коди		
Дата (рік, місяць, число)		2017	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІКСЕР ЮА"	за ЄДРПОУ	39560553	
Територія	Шевченківський район	за КОАТУУ	8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації	за КВЕД	73.12	
Середня кількість працівників, осіб	49			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон:	вул. Миколи Пимоненка, буд 13-Ж, корп. 2, Шевченківський р-н, м. Київ, 04050, Україна, 0443907846			

1. Баланс
на 31 грудня 2016 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	938,3	457,6
первісна вартість	1011	1 436,5	1 965,9
знос	1012	(498,2)	(1 508,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	938,3	457,6

II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	0,8	9,8
у тому числі готова продукція	1103	-	9,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	27 829,0	41 672,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	707,1	972,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 578,5	7 242,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,4	0,2
Інші оборотні активи	1190	129,3	145,0
Усього за розділом II	1195	33 245,6	50 042,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	34 183,9	50 500,2
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 481,3	6 287,3
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	2 531,3	6 337,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	140,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	29 677,4	39 169,5
розрахунками з бюджетом	1620	1 359,6	3 870,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	539,9	463,2

розрахунками зі страхування	1625	15,0	15,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	600,6	967,2
Усього за розділом III	1695	31 652,6	44 022,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	34 183,9	50 500,2

**2. Звіт про фінансові результати
за 2016 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	131 495,6	80 288,3
Інші операційні доходи	2120	737,4	190,6
Інші доходи	2240	302,3	838,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	132 535,3	81 316,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(112 976,5)	(71 889,3)
Інші операційні витрати	2180	(14 624,2)	(6 428,2)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(127 600,7)	(78 317,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	4 934,6	2 999,4
Податок на прибуток	2300	(894,9)	(539,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	4 039,7	2 459,5

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІКСЕР ЮА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
Територія	Шевченківський район	за ЄДРПОУ	39560553		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації	за КОПФГ	240		
		за КВЕД	73.12		
Середня кількість працівників, осіб	50				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон:	вул. Миколи Пимоненка, буд 13-Ж, корп. 2, Шевченківський р-н, м. Київ, 04050, Україна, 0443907846				

1. Баланс
на 31 грудня 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	-	(0,1)
Основні засоби:	1010	457,6	3 154,4
первісна вартість	1011	1 965,9	5 045,9
знос	1012	(1 508,3)	(1 891,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	457,6	3 154,4
II. Оборотні активи			

Запаси:	1100	9,8	1,1
у тому числі готова продукція	1103	9,8	1,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	41 663,6	70 965,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	1 135,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 133,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	967,8	3 922,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 242,5	14 431,6
Витрати майбутніх періодів	1170	0,2	0,8
Інші оборотні активи	1190	145,5	760,6
Усього за розділом II	1195	50 029,3	91 217,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 486,9	94 371,9
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінецьзвітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50,0	50,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 287,3	3 779,5
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	6 337,3	3 829,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	140,7	78,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	39 164,9	79 281,2
розрахунками з бюджетом	1620	3 870,3	6 494,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	463,2	-
розрахунками зі страхування	1625	15,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	958,8	4 672,6
Усього за розділом III	1695	44 008,9	90 448,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	50 486,9	94 355,7

**2. Звіт про фінансові результати
за 2017 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	301 768,2	131 495,6
Інші операційні доходи	2120	2 991,7	737,4
Інші доходи	2240	9,0	302,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	304 768,9	132 535,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(268 914,0)	(112 976,5)
Інші операційні витрати	2180	(37 201,3)	(14 624,2)
Інші витрати	2270	(11,4)	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(306 126,6)	(127 600,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(1 357,7)	4 934,6
Податок на прибуток	2300	-	(894,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(1 357,7)	4 039,7

Динаміка активу та джерел утворення ТОВ «Адміксер ЮА», тис.грн

[illegible]

[illegible]

за товари, роботи, послуги	275,5	29677,4	39169,5	79281,2	29401,9	9492,1	40111,7	10672,2	31,98427	102,4054
розрахунками з бюджетом	4,9	1359,7	3870,3	6494,4	1354,8	2510,6	2624,1	27648,98	184,6437	67,80095
у тому числі з податку на прибуток	4,8	539,9	463,2	4672,6	535,1	-76,7	4209,4	11147,92	-14,2063	908,7651
розрахунками зі страхування	0,3		15,2		-0,3	15,2	-15,2	-100		-100
розрахунками з оплати праці	0,5				-0,5			-100		
Доходи майбутніх										
Інші поточні зобов'язання		602,4	967,2		602,4	364,8	-967,2		60,55777	-100
Усього за розділом III	281,2	31639,5	44022,2	90448,2	31358,3	12382,7	46426	11151,6	39,13684	105,4604
III. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття										
Баланс	302,9	34170,8	50500,2	94371,9	33867,9	16329,4	43871,7	11181,21	47,78758	86,87431

Додаток Ж

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311 за 2017 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки						
Статті руху грошових коштів						
311	5 451 692,75		375 241 409,01	380 477 386,71	215 715,05	
Зарплатний в Ф-Я"КІЇВСІТІ"ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК",М.КІЇ			1 712 217,89	1 712 217,89		
Заробітна плата			1 712 217,89	1 712 217,84		
Повернення помилк.перерах. суми				0,05		
Поточний в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ	4 852 850,93		258 415 345,62	263 119 558,16	148 638,39	
<...>			90 828,10	936,00		
1С-8: Програмне забезпечення				24 840,00		
1С8: Обслуговування admixer.worksection				7 530,00		
IP Телефонія				7 851,80		
Work.ua				17 460,00		
Авіаквитки				5 060,00		
Винагорода патентному повіреному				18 763,00		
Візитки				16 000,00		
Вода				2 400,80		
Воля - Кабель				4 775,00		
Дизайнерські послуги				3 050,00		
Ж/Д квитки				1 517 170,00		
Заробітна плата				664,07		
Інтернаціональні телекомунікації				8 095,53		
Інтернет				1 600,00		
Інформаційно-технічні послуги			49 388,80	38 500,00		
Інформаційно-консульта. послуги			12 000,00	382 953,00		
Інформаційно-консульта. послуги (форум маркетинг-директорів)				899 412,27		
Канцтовари				10 000,00		
Київстар				47 028,28		
Килимове покриття				15 100,00		
Ключі ЕЦП				1 680,00		
Комісія банка				890,00		
Купівля валюти			281 051,93	80 861,74		
Кур'єрська доставка				75 127 226,76		
Лайфселл				98 736,07		
Ліга				109,67		
Ліцензія Microsoft				20 475,00		
Ліцензія Ажур				87 150,00		
МАРКЕТИНГОВІ ДОСЛІДЖЕННЯ				114 305,96		
Матеріали				72 000,00		
Медок				2 265,20		
МНМА				500,00		
Монтажні роботи				18 016,57		
МТС				1 267,20		
МШП				20 500,00		
Нестандарти				150 436,97		
Оброблення даних				3 675,00		
				14 737,00		

Обучение			150 040,00		
Организация и проведение мероприятия			47 920,00		
Організація конференції			3 713,00		
Оренда обладнання			4 000,00		
Оренда приміщення			921 366,44		
Оренда приміщення (обслуговування)			138 894,80		
Основні засоби			582 749,55		
Паблішери		42 984,20	97 390 683,59		
Паблішери (К)			4 800,00		
ПДВ			37 874 952,00		
Переказ на інший рахунок організації		8 020 000,00	33 037 900,00		
Повернення коштів замовнику			879 429,99		
Повернення коштів постачальником		248 318,85			
Повернення помилк.перерах. суми		150 658,07	34 560,00		
Податки по ЗП			10 065,12		
Податок на прибуток			1 596 661,00		
Поліграфічні послуги			19 843,00		
Послуги банку			62 242,16		
послуги з перекладу			597 600,00		
Послуги проживання			2 180,00		
Послуги хостингу			1 584,00		
Пошук потенційних Клієнтів			442 267,12		
Пошукове просування сайту			148 500,00		
Рекламні послуги (замовники)		249 520 115,67	197 342,33		
Ремонт, заправка картриджів			12 780,00		
Розміщення обладнання (ГІГАТРАНС)			10 000,00		
Розробка сайту			17 646,71		
Розробка стратегій			8 816 051,97		
Санкции за не выполн. обязательств покупателями			32 000,00		
Спецпроект			39 681,90		
Судовий збір			75 482,59		
Участь у конференції			50 960,00		
Юридичні послуги			1 071 638,00		
Поточний в Ф-я"КІЇВСІТІ"ПІАТ КБ"ПРИВАТБАНК", М.КІЇВ	598 841,82	115 113 845,50	115 645 610,66	67 076,66	
Авансові звіти			37 270,47		
Винагорода по договору комісії		182 758,94			
Відсотки за депозитом		9 020,21			
Вода			117,00		
Воля - Кабель			305,00		
Дивіденди			74 750,00		
Заробітна плата			3 727 750,39		
Інформаційно-технічні послуги		47 762,12	4 118 205,00		
Інформаційно-консульт. послуги			1 819 329,00		
Київстар			2 600,00		
Комісія банку			56 856,19		
Комісія банку за купівлю валюти			15,00		
Купівля валюти		549 940,62	75 507 917,08		
Кур'єрська доставка			3 543,01		
МТС			2 000,00		

МШП				4 190,00		
Оброблення даних				303 147,00		
Оренда приміщення			62 678,00	93 160,00		
Паблішери			586,39	2 085 856,36		
ПДВ				156 915,00		
Переказ на інший рахунок організації			32 467 900,00	21 650 000,00		
Перерахування дивідендів				1 075 250,00		
Повернення коштів замовнику				96 000,00		
Повернення помилк.перерах. суми			0,05	54 720,00		
Податки по ЗП				1 514 749,42		
Послуги банку				726,81		
Пошук потенційних Клієнтів				2 000 623,62		
Продаж валюти			4 228 342,97			
Рекламні послуги (замовники)			76 879 856,20	2 275,90		
Розробка стратегій				500 000,00		
Фінансова позика			685 000,00	755 000,00		
Штрафні санкції				2 338,41		
Итого	5 451 692,75		375 241 409,01	380 477 386,71	215 715,05	

Адмиксер ЮА

Аналіз рахунку 70 за 2017 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
70	Початкове сальдо		
702	Початкове сальдо		
	36		32 938,50
	361		32 938,50
	64	5 489,75	
	643	5 489,75	
	6432	5 489,75	
	79	27 448,75	
	791	27 448,75	
	Оборот	32 938,50	32 938,50
	Кінцеве сальдо		
703	Початкове сальдо		
	36		360 084 526,94
	361		350 081 625,61
	362		10 002 901,33
	64	58 343 760,87	
	643	58 343 760,87	
	6431	5 494 292,67	
	6432	52 849 468,20	
	79	301 740 766,07	
	791	301 740 766,07	
	Оборот	360 084 526,94	360 084 526,94
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	360 117 465,44	360 117 465,44
	Кінцеве сальдо		

Аналіз рахунку 711 за 2017 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
711	Початкове сальдо		
	33		54 296,17
	333		48 871,49
	334		5 424,68
	79	54 296,17	
	791	54 296,17	
	Оборот	54 296,17	54 296,17
	Кінцеве сальдо		

Аналіз рахунку 714 за 2017 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
714	Початков е сальдо		
	31		35 923,58
	312		35 923,58
	33		365 447,38
	334		365 447,38
	36		82 755,20
	362		82 755,20
	63		1 423 322,10
	632		1 423 322,10
	79	1 907 448,26	
	791	1 907 448,26	
	Оборот	1 907 448,26	1 907 448,26
	Кінцеве сальдо		

Рецензія

на випускню кваліфікаційну роботу студентки Варченко Ганни Андріївни

Тема: «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу»

Спеціальність: «Облік і оподаткування»

Освітній ступінь: магістр

Підприємство: ТОВ «Адміксер ЮА»

Актуальність теми дослідження: Основу процесу прийняття управлінських рішень становить повна та достовірна інформація, що створює умови для формування системи обліку доходів підприємства і спроможна надати якісну та адекватну інформацію як внутрішнім, так і зовнішнім користувачам з метою задоволення потреб управління підприємством, галуззю та державою в цілому.

Ступінь використання практичних матеріалів

При дослідженні були використані фактичні дані ТОВ «Адміксер ЮА», зокрема, первинні документи, облікові регістри та фінансова звітність.

Практична значущість роботи, реальність впровадження пропозицій в практику

Випускна кваліфікаційна робота містить пропозиції щодо удосконалення обліку і аналізу доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу ТОВ «Адміксер ЮА». Дані пропозиції мають прикладний характер і частково впроваджені на підприємство.

Достовірність інформації

Інформація про діяльність ТОВ «Адміксер ЮА» за 2013-2017 рр. представлена у випускній кваліфікаційній роботі є достовірною.

Загальний висновок і оцінка роботи. Випускна кваліфікаційна робота студентки Варченко Ганни Андріївни виконана на тему «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу» відповідає теоретичним та практичним вимогам, що висуваються до подібного роду досліджень, носить завершений характер та рекомендується до захисту.

Посада _____
(П.І.Б.)

“ ”

201_р.

(підпис)

М.П.

Довідка

про впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи

Дана студенту другого курсу факультету обліку, аудиту та інформаційних систем Київського національного торговельно-економічного університету Варченко Ганни Андріївни в тому, що матеріали її випускної кваліфікаційної роботи на тему «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу», виконаної на матеріалах підприємства ТОВ «Адміксер ЮА» розглянуті.

Окремі розробки автора, його висновки і пропозиції становлять певний інтерес і прийняті для практичного використання в діяльності нашого підприємства.

Зокрема:

- інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління доходами на підприємстві (Звіт про доходи від операційної діяльності, Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань, Бюджет доходів операційної діяльності). Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.
- системи рахунків з використанням багатозначних кодів, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків). Розробка деталізованого плану рахунків сприятиме формуванню достовірної інформації щодо вирішення завдань обліку доходів.

Головний бухгалтер

М. П.

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ЕСЕ

ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

на тему:

**«Облік, оподаткування та аналіз доходів операційної діяльності
підприємства рекламного бізнесу»**

Студентки 2 курсу, 4М групи,
спеціальності 071 "Облік і оподаткування"
спеціалізації "Облік оподаткування"

підпис
студента

Варченко Ганна
Андріївна

Науковий керівник,
к.е.н.

підпис
керівника

Ніколенко Наталія
Володимирівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Випускна кваліфікаційна робота на тему «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу» виконана з використанням практичних матеріалів підприємства ТОВ «Адміксер ЮА».

У роботі обґрунтовано актуальність теми, наукова гіпотеза, об'єкт, предмет, мета і завдання дослідження. Розкривається економічна сутність поняття «дохід», його визнання та класифікація, проведений економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження. Досліджено методику обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності підприємства та шляхи щодо удосконалення обліково-аналітичної роботи підприємства. Здійснені висновки за результатами дослідження, сформульовано та обґрунтовано пропозиції з удосконалення обліку, оподаткування і аналізу фінансових результатів.

Ключові слова: дохід, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), аналіз, бюджет, фінансовий результат.

АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа на тему «Учет, налогообложение и анализ доходов от операционной деятельности предприятия рекламного бизнеса» выполнена с использованием практических материалов предприятия ООО «Адмиксер ЮА».

В работе обоснована актуальность темы, научная гипотеза, объект, предмет, цель и задачи исследования. Раскрывается экономическая сущность понятия «доход», его признание и классификация, проведенный экономико-правовой анализ и обзор нормативной базы и специальной литературы по теме исследования. Исследовано методику учета, налогообложения и анализа доходов от операционной деятельности предприятия и пути по совершенствованию учетно-аналитической работы предприятия. Осуществлены выводы по результатам исследования, сформулированы и обоснованы предложения по совершенствованию учета, налогообложения и анализа финансовых результатов.

Ключевые слова: доход, чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг), анализ, бюджет, финансовый результат.

ANNOTATION

The final qualifying work on the topic "Accounting, taxation and analysis of income from operating activities of the advertising business enterprise" was performed using practical materials of LLC "Admirer YA" LLC.

The paper substantiates the relevance of the topic, the scientific hypothesis, object, subject, purpose and task of the research. The economic essence of the concept of "income", its recognition and classification, economic-legal analysis and a review of the normative base and special literature on the subject of research are revealed. The methods of accounting, taxation and analysis of income from operating activities of the enterprise and ways to improve the accounting and

analytical work of the enterprise are investigated. The conclusions of the research, conclusions on the improvement of accounting, taxation and analysis of financial results are formulated and substantiated.

Key words: income, net income from sales of products (goods, works, services), analysis, budget, financial result.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Випускна робота на тему «Облік, оподаткування та аналіз доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу» виконана на матеріалах підприємства ТОВ «Адміксер ЮА». В роботі проведено дослідження питань щодо теоретико-методичних та практичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу доходів від операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Робота складається з трьох розділів, крім того включає вступ, висновки, список використаних джерел та додатки.

Актуальність теми. Дохід господарюючого суб'єкта забезпечує його конкурентоспроможність та розширене відтворення на макро- і мікро-економічному рівнях. Дохід від операційної діяльності підприємства є основним джерелом формування фінансових ресурсів, а його управління надасть можливість підвищити якість і достовірність облікової інформації.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у обґрунтуванні, теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій з обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Об'єкт дослідження є процес формування інформації щодо обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

Предмет дослідження є теоретико-методичні та прикладні положення обліку, оподаткування та аналізу доходів операційної діяльності ТОВ «Адміксер ЮА».

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ РОБОТИ

У вступі обґрунтована актуальність теми, висвітлені об'єкт, предмет, мета, основні завдання, методи, наукове та практичне значення дослідження.

У першому розділі розглянуто економічну сутність, визнання та класифікацію доходів; проведено економіко-правовий аналіз нормативно-правової бази та огляд спеціальної літератури; досліджено галузеві особливості обліку, оподаткування і аналізу доходів від операційної діяльності підприємства.

В другому розділі проаналізовано базові положення фінансового обліку та оподаткування доходів операційної діяльності та здійснено оцінку діючої системи бухгалтерського обліку підприємства рекламного бізнесу; сформовано систему показників для відображення звітної інформації про

доходи операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу; розкрито особливості обліку доходів операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу у системі прийняття управлінських рішень.

У третьому розділі досліджено джерела, основні показники та методологічні прийоми аналізу доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу; проведено аналіз доходів операційної діяльності підприємства рекламного бізнесу.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У роботі здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано вирішення актуальної проблеми, яка полягає у розробці рекомендацій щодо вдосконалення обліково-аналітичної системи обліку доходів операційної діяльності підприємства. За отриманими результатами сформульовані висновки, які вирішують основні завдання відповідно до поставленої мети:

➤ Дослідження економічної сутності доходів та аналіз економічної літератури показали, що не існує єдиного загальноприйнятого трактування поняття “дохід”. Дослідженням встановлено, що поняття “дохід” за своєю економічною суттю визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

➤ На основі узагальнення підходів провідних науковців-економістів запропонована класифікація доходів від операційної діяльності за відповідними ознаками, яка розкриває їхню сутність у різних аспектах і створює наукову базу для розробки методичних положень з таких актуальних проблем, як формування системи управління доходами підприємства, їх оцінка та відображення в обліку. Класифікацію доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу пропоновано розглядами за наступними критеріями: тип наданих послуг; можливість здійснення впливу; за часом виникнення; забезпеченість; категорія покупців; можливість генерування грошових потоків; збіг періоду створення передумов отримання доходів та їх оплат; спосіб регулювання величини доходу; значущість при формуванні сукупного доходу. Зазначені критерії слугуватимуть основою для аналітичного накопичення даних у системі бухгалтерського обліку та підвищать ефективність інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємствами рекламної сфери.

➤ Здійснено аналіз стану фінансового обліку доходів операційної діяльності на підприємстві. Визначено, що для узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності підприємства призначені рахунки класу 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід» згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

➤ Запропоновано застосування системи рахунків з використанням багатозначних кодів, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків). Розробка деталізованого плану рахунків (застосування єдиного класифікатора) сприятиме формуванню достовірної інформації щодо вирішення завдань обліку доходів від операційної діяльності підприємств рекламного бізнесу.

➤ Наведено методику відображення доходу від операційної діяльності у фінансовій звітності, а саме в: звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід). Зазначена методика відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку та звітності та сприятиме підвищенню вимог до основних її якісних характеристик.

➤ Удосконалено інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління доходами на підприємстві: «Звіт про доходи від операційної діяльності»; «Відомість обліку отриманих замовлень і виконання договірних зобов'язань»; «Бюджет доходів операційної діяльності». Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

➤ Для підвищення ефективності інформаційно-аналітичного забезпечення управління доходами запропоновано організаційну модель аналізу, яка дає змогу оцінити ефективність отримання та використання доходів й здійснити їх загальний аналіз. Використання даної моделі дозволить покращити інформаційне забезпечення обґрунтування та прийняття ефективних управлінських рішень щодо доходів операційної діяльності підприємства.

Розроблені теоретико-методологічні засади обліку, оподаткування та аналізу та практичні рекомендації дозволять підвищити якість управління, що сприятиме підвищенню рівня прибутковості підприємства загалом.