

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ
ПІДПРИЄМСТВА»**

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання в
бізнесі»

Годованець Анни
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Мошковська Олена
Анатоліївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1.....	7
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність прибутку, його види та функції.....	7
1.2. Нормативно-правове регулювання у сфері обліку та оподаткування прибутку.....	11
Висновки за розділом 1.....	15
РОЗДІЛ 2.....	17
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА».....	17
2.1. Фінансовий облік формування та використання прибутку.....	17
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства.....	21
2.3. Управлінський облік прибутку на підприємствах роздрібної торгівлі.....	25
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3.....	33
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА».....	33
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА».....	33
3.2. Удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій.....	37
Висновки за розділом 3.....	41
ВИСНОВКИ.....	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	48
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Актуальність теми. Безпосередньою метою діяльності підприємств в умовах ринкової економіки є отримання прибутку. Адже саме він забезпечує стабільність підприємства, гарантує його повну фінансову незалежність.

Прибуток є важливим показником ефективності діяльності підприємства та являє собою джерело формування всіх ресурсів підприємства. З огляду на це, актуалізується питання вдосконалення системи обліку та оподаткування прибутку, пошуку нових джерел надходження прибутку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. До розгляду питань з обліку та оподаткування прибутку підходили такі науковці та вчені, як А. Сміт, Д. Мілль, І. Фішер, Ж.-Б. Сей, Д. Рікардо, С. Сісмонді та інші [31, 45, 48, 62]. Немоżliво не згадати вчених, які зробили значний внесок у вирішення існуючих проблем управління прибутком, наприклад А. Мазаракі, Г. Кірейцев, А. Поддєрьогін, І. Бланк, С. Покропивний, Н. Ушакова та інші [6, 13, 25]. Варто розглянути й праці видатних вчених-обліковців, що досліджували питання обліку та оподаткування прибутку, наприклад, С. Голов, В. Костюченко, Ф. Бутинець, Я. Крупка, О. Малишкін, В. Пантелєєв, О. Мошковська, А. Шаповалова, О. Фоміна, К. Безверхий, О. Лишиленко, В. Швець тощо [2, 27, 29, 34, 37].

Мета дослідження - поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства.

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

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень обліку та оподаткування прибутку підприємства.

Завдання. Основними завданнями даного дослідження є:

- ⇒ розглянути економічну сутність прибутку, його види та функції;
- ⇒ дослідити базу нормативно-правового регулювання у сфері обліку та оподаткування прибутку підприємства;

- ⇒ проаналізувати особливості фінансового обліку формування та використання прибутку на підприємстві;
- ⇒ розглянути оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства;
- ⇒ дослідити управлінський облік прибутку на підприємствах роздрібно́ї торгівлі;
- ⇒ виявити та сформулювати напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на ТОВ «Белая Бяроза»;
- ⇒ розробити шляхи удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Методи та інструменти дослідження. У процесі дослідження для уточнення економічної сутності прибутку та економічного механізму його формування та використання застосовуються методи системного аналізу та синтезу, метод узагальнення, історичний метод. Під час дослідження теоретичних питань обліку прибутку та управління ним використовуються метод індукції та дедукції. Для отримання доказів та аргументації нових положень, наведених у випускній кваліфікаційній роботі, застосовано логічний метод. Методика удосконалення обліку формування та використання прибутку базується на системному методі та методі аналогії.

Джерела інформації. Теорико-методологічною основою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених. Інформаційну базу дослідження складають офіційні статистичні дані Державного комітету статистики України, дані фінансової та статистичної звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕЛАЯ БЯРОЗА».

До **запланованих результатів дослідження** доцільно віднести:

- поглиблення теоретичних та практичних знань з обліку та оподаткування прибутку підприємства;
- визначення напрямів удосконалення управління прибутком підприємства;

- о розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку на ТОВ «Белая Бяроза»

Гіпотеза ґрунтується на припущенні, що внаслідок впровадження розроблених пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку, відбудеться спрощення й деталізація системи обліку базового прибутку підприємства та вдосконалення управління прибутком для більш ефективного функціонування базового підприємства.

Наукова новизна результатів даного дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку. Вона має прояв у внесенні пропозицій щодо удосконалення класифікації нерозподілених прибутків (непокритих збитків) та фінансових результатів з метою покращення та деталізації оцінки результатів провадження діяльності підприємств.

Одержали подальший розвиток:

- системний підхід щодо обліку доходів та фінансових результатів в розрізі видів діяльності. Такий підхід дає змогу більш раціонально використовувати аналітичні процедури з метою визначення ефективності окремих напрямків діяльності відповідно їх результатам;
- рекомендації щодо впровадження максимально можливої автоматизації обробки інформації та обліку прибутку, що дозволить підвищити наочність інформації.

Практична значимість одержаних результатів полягає в обґрунтуванні корисності від використання запропонованої кваліфікації нерозподілених прибутків (непокритих збитків) та фінансових результатів, від максимально автоматизованої системи обробки інформації.

Розроблені пропозиції запропоновано для розгляду та впровадження в практичну діяльність ТОВ «БЕЛАЯ БЯРОЗА».

Публікації за результатами дослідження. Результати дослідження було опубліковано у науковій статті «Адміністрування податку на прибуток та шляхи

його вдосконалення» у збірнику наукових статей студентів «Облік і оподаткування в підприємництві» ч.2 (2019 рік) [10].

Загальна характеристика структури та обсягу роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність прибутку, його види та функції

Прибуток є головним показником ефективності діяльності та джерелом існування і розвитку суб'єктів господарювання. Саме він є головною метою діяльності суб'єктів господарювання та джерелом забезпечення внутрішніх потреб підприємства і джерелом формування державного бюджету країни. Тому в зростанні прибутковості підприємств зацікавлені як самі підприємства, так і держава, адже доходи підприємств задовольняють потреби держави для фінансування різноманітних суспільних фондів. Тож важливо підійти до визначення терміну «прибуток» більш детально.

Термін «прибуток» є одним з найбільш вживаних та неоднозначних економічних термінів, що часто порівнюється з терміном «дохід». До визначення сутності прибутку підходили багато науковців та вчених, серед яких варто виділити класиків політекономії, таких як А. Сміт, Д. Мілль, І. Фішер, Ж.-Б. Сей, Д. Рікардо, С. Сісмонді та інші [31, 45, 48, 62]. Неможливо не згадати вчених, які зробили значний внесок у вирішення існуючих проблем управління прибутком, наприклад А. Мазаракі, Г. Кірейцев, А. Поддєрьогін, І. Бланк, С. Покропивний, Н. Ушакова та інші [6, 13, 25]. Варіанти тлумачення сутності прибутку цими авторами наведені в дод. А.

Варто розглянути й інші трактування терміну «прибуток», надані видатними вченими-обліковцями, що досліджували питання обліку та оподаткування прибутку, такими як, С. Голов, В. Костюченко, Ф. Бутинець, Я. Крупка, О. Малишкін, В. Пантелеєв, О. Мошковська, А. Шаповалова, О. Фоміна, К. Безверхий, О. Лишиленко, В. Швець тощо [1, 8, 11, 23, 28, 33, 36, 58, 60], та тлумачення, наведені в нормативно-правовій базі, як в українській, так і в міжнародній (дод. Б, В).

Таким чином, доцільно зробити висновок, що єдиної думки щодо трактування даного поняття не існує, тож можливим є використання будь-якого варіанту з наведених в додатках та безлічі незгаданих в даній роботі трактувань. Варто розглянути й класичне визначення прибутку, що прописане в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати» [35]. На мою думку, дане поняття лише частково розкриває значення прибутку, адже у ньому міститься тільки порядок його розрахунку, як показника ефективності діяльності суб’єкта господарювання.

Провівши аналіз різноманітних визначень прибутку, можна сформулювати основні його ознаки:

- 1) прибуток визначається як різниця між доходами та витратами;
- 2) прибуток є одним з найбільш важливих показників ефективності господарської діяльності підприємства;
- 3) визнання діяльності як джерела прибутку.

З метою глибшого та детальнішого пізнання даного поняття варто розглянути підходи до класифікації прибутку як результату діяльності суб’єкту господарювання.

Єдиного підходу до класифікації прибутку, як і єдиного трактування даного поняття, не існує. Проаналізувавши наукову літературу, можна виявити багато різноманітних підходів до класифікації прибутку. Найчастіше зустрічається поділ прибутку на види за такими ознаками, як прибуток за видами діяльності та прибуток за джерелами його формування. В свою чергу найбільш вживаними видами прибутку можна визнати балансовий, бухгалтерський, валовий, оподатковуваний, нерозподілений та чистий прибуток.

На основі розглянутих підходів запропоновано наступну класифікацію прибутку (розроблено автором на основі [41, с. 246] та [54, с. 23]):

1. За видом діяльності:
 - 1.1. Прибуток від операційної діяльності;
 - 1.2. Прибуток від інвестиційної діяльності;

- 1.3. Прибуток від фінансової діяльності.
2. За складом елементів, що формують прибуток:
 - 2.1. Валовий (балансовий) прибуток;
 - 2.2. Маржинальний прибуток;
 - 2.3. Чистий прибуток.
3. За характером оподаткування прибутку:
 - 3.1. Оподатковуваний прибуток;
 - 3.2. Прибуток, що не підлягає оподаткуванню.
4. За врахуванням інфляційних чинників:
 - 4.1. Реальний прибуток;
 - 4.2. Номінальний прибуток.
5. За періодом формування:
 - 5.1. Прибуток, отриманий у попередньому періоді;
 - 5.2. Прибуток, отриманий у звітному періоді;
 - 5.3. Запланований прибуток.
6. За ступенем завершеності розподілу:
 - 6.1. Розподілений прибуток;
 - 6.2. Нерозподілений прибуток.

В процесі ж управління прибутком підприємства використовуються класифікація прибутку залежно від [26]:

- виду діяльності (прибуток від торговельної діяльності, від реалізації майна, від позареалізаційних операцій, від інших видів діяльності);
- залежно від порядку визначення (валовий, оподаткований та чистий прибуток);
- мети визначення (бухгалтерський та економічний прибуток);
- методики оцінки (номінальний та реальний прибуток);
- розмірів прибутку (мінімальний, цільовий та максимальний прибуток) [26].

Прибуток, як і будь-яка економічна категорія, виконує ряд функцій, що відображають його сутність. З приводу функцій прибутку також існують різні

твердження. Наприклад, Вороніна Л.В. вважає, що прибуток виконує відтворювальну, узагальнюючу та стимулюючу функції [9, с. 203]. Кривицька О.Р. притримується думки, що прибуток виконує оціночну функцію, функції економічного стимулювання та економічної цінності [22, с. 5]. Проаналізувавши наукову літературу, логічно дотримуватись найпоширенішої думки вчених, що прибуток виконує 3 функції (рис. 1.1.):

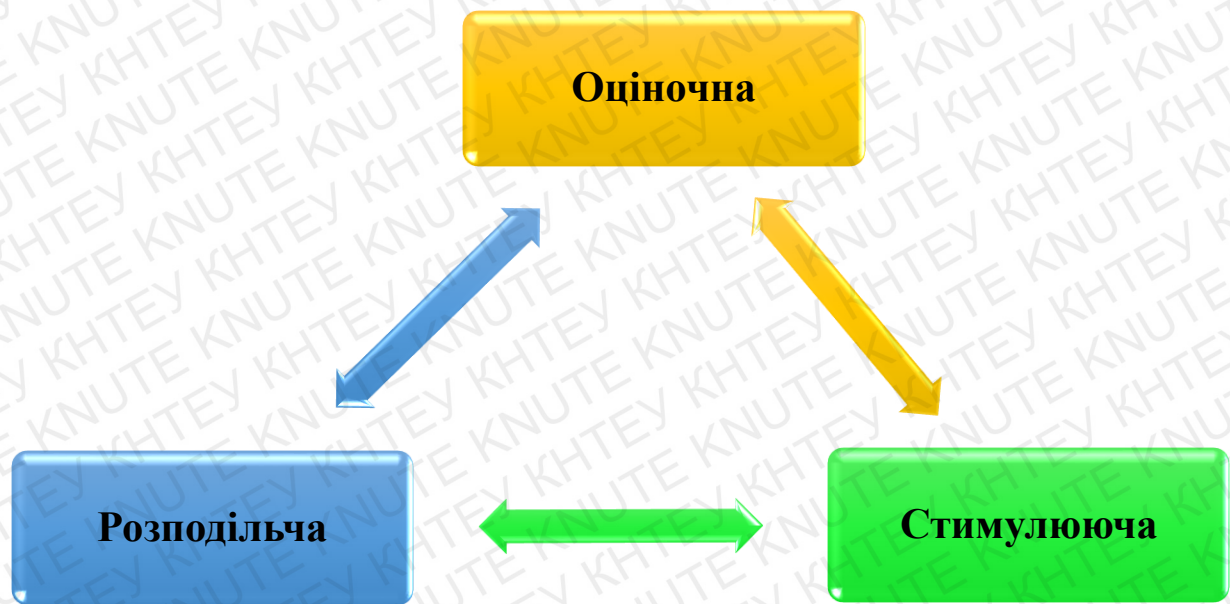


Рис. 1.1. Функції прибутку

Джерело: узагальнено автором [9, 22]

Оціночна функція. Прибуток є оціночним показником, що характеризує ефективність господарської діяльності суб'єкта господарювання. Повною мірою дана функція може виконуватись лише в умовах ринкової економіки, за свободи вибору покупця та постачальника, свободи встановлення ціни [26].

Стимулююча функція. Виконання цієї функції проявляється в тому, що прибуток є джерелом формування різноманітних фондів стимулювання, таких як соціальний чи виробничий розвиток, фонд виплати дивідендів чи фонд заохочення, тощо [26].

Розподільча функція. Полягає у використанні прибутку як інструменту розподілу чистого доходу суспільства на частину, що накопичується в різнорівневих бюджетах та залишається в розпорядженні підприємства [26].

1.2. Нормативно-правове регулювання у сфері обліку та оподаткування прибутку

Повноцінне існування системи бухгалтерського та податкового обліку неможливе без належної нормативно-правової бази, що забезпечує єдині правила ведення бухгалтерського, податкового обліку та складання звітності для всіх підприємств, регулює правові та економічні відносини між підприємством, державою й іншими організаціями та має за мету удосконалення бухгалтерського і податкового обліку, фінансової звітності [14].

Сучасне нормативно-правове регулювання перебуває під постійними змінами та реформацією, що зумовлені різноманітними чинниками. Законодавча система, що постійно змінюється, може призводити до зменшення прибутковості підприємств та зниження ефективності їх функціонування. Тому дуже важливим є вміння адаптуватись до частих змін бухгалтерського та податкового обліку.

Сучасну структуру нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку можна умовно поділити на 4 рівні [50]:

1. Законодавчий.
2. Нормативний.
3. Методичний.
4. Організаційний.

На законодавчому рівні розкривається сутність бухгалтерського обліку, визначаються його основні терміни, завдання, шляхи організації та ведення обліку, подання фінансової звітності. До цього рівня відносяться Конституція України, Господарський, Податковий та Цивільний Кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», укази та розпорядження президента України, постанови Кабінету Міністрів України тощо [12, 20, 40, 44, 59].

На нормативному рівні встановлюються основні правила формування фінансової інформації та її подання у фінансовій звітності. До прикладів нормативного рівня можна віднести Національне положення (стандарт)

бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 17 «Податок на прибуток», МСФЗ 18 «Дохід» [32, 35, 42, 43].

Документи методичного рівня містять в собі рекомендації, методичні вказівки та пояснення щодо обліку фінансових результатів. Наприклад, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку тощо [17, 30].

На останньому, організаційному рівні, за допомогою внутрішніх інструкцій та форм визначаються правила і методи організації та ведення обліку, які є доречними для конкретного підприємства, виходячи зі специфіки його діяльності. До нормативних актів цього рівня може віднести Наказ про облікову політику підприємства та інші накази й розпорядження, що стосуються організації обліку доходів на підприємстві.

Найголовнішим нормативно-правовим документом України є Конституція України[20], яка визначає економічні права та свободи громадян, зокрема у сферах виробництва, розподілу, обміну та використання матеріальних благ. Саме Конституція України гарантує економічну свободу громадян та регулює забезпечення діяльності підприємств, установ та організацій [20].

Основним документом, що регулює систему бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» ухвалений ВРУ від 16.07.1999 р. № 996-XIV [44]. В ньому визначені правові засади щодо організації, ведення та регулювання бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності [44]. Згідно з цим Законом, затвердження НП(С)БО та інших нормативних актів у межах своїх повноважень здійснює Міністерство фінансів України, цим самим здійснюючи нормативно-правове регулювання стосовно питань методології бухгалтерського обліку [44]. Важливо зазначити, що в Законі визначено первинні облікові документи, встановлено вимоги до фінансової звітності та охарактеризовано принципи ведення обліку і

складання звітності, використання яких гарантує достовірність відображення даних в обліку та звітності [44].

За допомогою Господарського кодексу України держава контролює господарську діяльність суб'єктів господарювання, а саме: достовірність даних бухгалтерського обліку за звітності, достовірність та повноту річної звітності [12]. Ціллю Господарського кодексу є розвиток підприємництва, підвищення активності господарюючих суб'єктів [12].

В Податковому кодексі України розкриті особливості обліку податкових зобов'язань, дано визначення терміну «дохід» та регламентовано його склад. Також цей нормативний документ визначає платників податків, об'єкт оподаткування та оподатковуваний дохід [40]. Згідно з ПКУ, дохід від реалізації товарів визнається при переході права власності на товар покупцеві, а дохід від надання послуг - за датою складання документа, оформленого за вимогами чинного законодавства, що підтверджує надання послуги [40].

Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає мету, склад, принципи підготовки фінансової звітності та її типові форми, регламентує вимоги до розкриття її елементів [35]. Дане Положення було прийняте взамін П(С)БО 1, 2, 3, 4 та 5, які визначали правила та порядок складання Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал [35]. Головною перевагою НП(С)БО 1 перед вищевказаними П(С)БО є наявність альтернативи вибору підприємством методів складання звітності, відображення статей та включення до звітності інших статей з загального переліку [35].

Основним нормативним документом, що визнає методологію формування інформації про доходи підприємств та її розкриття у фінансовій звітності, правила оцінки та визнання даної інформації є П(С)БО 15 «Дохід» [42]. Зокрема в даному Положенні наведені умови визнання, оцінки та класифікації доходів, що дає можливість користувачам фінансової звітності проводити порівняння, аналіз та прогнозування доходу підприємства, проводити дослідження прибутковості та платоспроможності суб'єкта господарювання [42].

Варто згадати і про П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [43], затверджене Наказом МФУ №383 від 28.12.2000 р., в якому визначена методологія формування інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та розкриття даної інформації у фінансовій звітності [43].

Наступним документом, регламентуючим умови визнання доходу від діяльності суб'єкта господарювання, є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №18 «Дохід» [32]. П(С)БО 15 [42] є аналогічним у відношенні до даного стандарту, проте вони мають певні відмінності. При їх порівнянні можна стверджувати, що структура МСБО 18 [32] є ширшою та має відмінності у класифікації доходу за групами порівняно з П(С)БО 15 [42]. Метою МСБО 18 є визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій [32].

На методичному рівні надаються детальніші пояснення щодо ведення обліку доходів підприємств та організацій, а самі нормативні акти є більш конкретизованими за нормативні документи попередніх рівнів.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [17] створена з метою покращення розуміння необхідності рахунків, того, що на них відображається та як вони кореспондуються. Вона регламентує порядок ведення рахунків методом подвійного запису про рух активів, капіталу і зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та виду діяльності [17]. Згідно з даною Інструкцією для обліку доходів та результатів діяльності призначено рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» [17].

Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку [30] мають за мету узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку інформації щодо наявності та руху активів, капіталу і зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та виду діяльності. Облікові регістри призначені для накопичення, групування та узагальнення інформації про господарські операції

згідно з первинною документацією [30]. Відповідно до даних рекомендацій, для узагальнення інформації стосовно доходів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності призначено Журнал №6 [30].

Нормативні документи організаційного рівня розроблюються безпосередньо на підприємстві на основі документів всіх вищих рівнів з врахування специфіки операцій конкретного підприємства. Важливим нюансом є те, що документи кожного рівня не можуть суперечити документам вищого рівня.

Тож, можемо стверджувати, що нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування прибутку підприємства представлене досить великою кількістю законів, наказів, постанов, положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових документів. Проте, задля підвищення точності та уникнення перекручень облікової інформації, необхідно вирішити проблему невідповідності цих документів, яка існує на даний момент, та вдосконалювати нормативну документацію.

Висновки за розділом 1

Проведений аналіз теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства надав можливість сформулювати наступні висновки.

1. За результатами проведеного дослідження виявлено, що прибуток є важливим показником ефективності діяльності підприємства, адже він не лише забезпечує внутрішні потреби підприємства та дає можливість для розвитку й модернізації, а й служить одним з основних джерел поповнення бюджету держави.

2. Зазначено, що єдиної думки щодо трактування поняття «прибуток» не існує. Проте, провівши аналіз різноманітних визначень даного терміну, нами були сформульовані основні ознаки прибутку: прибуток визначається як різниця між доходами та витратами; прибуток є одним з найбільш важливих показників

ефективності господарської діяльності підприємства; визнання діяльності як джерела прибутку.

3. На підставі проведеного аналізу виявлено безліч різноманітних підходів до класифікації прибутку. Визначено, що найбільш вживаним є поділ прибутку на види за такими ознаками, як вид діяльності та джерела формування прибутку. Проаналізувавши наукову літературу, виявлено найпоширенішу думку з приводу функцій, які виконує прибуток. До цих функцій доцільно віднести оціночну, розподільчу та стимулюючу.

4. Виявлено, що сучасне нормативно правове регулювання є нестабільним та перебуває під постійними змінами, що може призводити до зниження ефективності діяльності підприємств. Тому, варто зауважити, що вміння адаптуватись до частих змін бухгалтерського та податкового обліку є дуже важливим. Зазначено, що структура нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку поділяється на 4 рівні (законодавчий, нормативний, методичний, організаційний), кожен з яких представлений значною кількістю законів, актів, постанов, П (С) БО та інших нормативних документів.

Враховуючи вищевказане, доцільно виокремити наступні заходи, необхідні для удосконалення теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства.

1. Сформулювати чітке визначення терміну «прибуток», котре повною мірою буде розкривати всю його сутність.
2. Узагальнити класифікацію прибутку та функцій, які він виконує.
3. Забезпечити стабільну нормативно-правову базу, котра не буде підлягати занадто частим змінам

Реалізація вищезазначених заходів дозволить деталізувати та вдосконалити теоретичні знання щодо обліку та оподаткування прибутку підприємства, забезпечити стабільну нормативно-правову базу. Внаслідок цього буде спрощено процес освоєння теоретичних основ обліку та оподаткування прибутку підприємства, забезпечено стабільну роботу підприємств завдяки відсутності частих змін законодавства.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА»

2.1. Фінансовий облік формування та використання прибутку

Як було вказано раніше, прибуток є головною метою діяльності підприємства та одним з найважливіших показників ефективності його функціонування. Тож зацікавленими в достовірній, неупередженій та своєчасній інформації стосовно діяльності підприємств є не тільки засновники, а й інші фізичні та юридичні особи (інвестори, кредитори, контролюючі органи тощо).

Фінансовим результатом господарюючого суб'єкта є прибуток або збиток. Згідно з НП(С)БО 1 [35], прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [35]. Інформація про прибуток і збиток, доходи та витрати відображається у Звіті про фінансові результати [35].

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» [42], дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що приводять до збільшення власного капіталу [42]. Згідно з вищезгаданим П(С)БО, доходи поділяються на наступні різновиди, відображені в дод. Г.

З метою узагальнення інформації щодо стану та руху коштів усіх різновидів власного капіталу та нерозподілених прибутків (непокритих збитків) використовуються рахунки 4 класу [17].

Зокрема, для обліку нерозподілених прибутків та непокритих збитків за поточний та минулі роки, використаного в поточному році прибутку, застосовується рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [17]. В обліку за кредитом цього рахунку показується зростання прибутку внаслідок всіх видів діяльності, за кредитом відображається використаний прибуток та збитки [17].

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій, вищезазначений рахунок містить 3 субрахунки, що наведені в табл. 2.1 разом з їх характеристикою[17].

Таблиця 2.1

Субрахунки рахунка 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	
Субрахунок	Характеристика
1	2
441 «Прибуток нерозподілений»	На субрахунок відображаються наявність та рух нерозподіленого прибутку [17].
442 "Непокриті збитки"	На субрахунок відображаються непокриті збитки. Їх списання здійснюють за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, пайового чи додаткового капіталу тощо [17].
443 "Прибуток, використаний у звітному періоді"	На субрахунок відображаються розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування в резервний капітал та інше використання прибутку в поточному періоді [17].

Джерело: узагальнено автором [17]

Відображається нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в першому розділі пасиву Балансу.

З метою узагальнення інформації стосовно доходів від всіх видів діяльності підприємства прийнято використовувати рахунки 7 класу [17], а саме:

- Рахунок 70 "Доходи від реалізації" - застосовується з метою узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, тощо [17].
- Рахунок 71 "Інший операційний дохід" – призначено для узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) [17].
- Рахунок 72 "Дохід від участі в капіталі" – використовується з метою узагальнення інформації про доходи від інвестицій, що здійснені в асоційовані,

дочірні або спільні підприємства та облік яких ведеться за методом участі в капіталі [17].

- Рахунок 73 "Інші фінансові доходи" – необхідний задля обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства (дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72) [17].
- Рахунок 74 "Інші доходи" Рахунок 74 "Інші застосовується з метою обліку доходів, що виникають в процесі діяльності, проте не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства [17].
- Рахунок 79 "Фінансові результати" - призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства. За кредитом рахунку відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" [17].

Типові проведення з використанням вищезгаданих рахунків наведені в дод. Д.

В дод. Е, створеному на основі даних Балансу ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 - 2018 рр., зображено статистику нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Проаналізувавши дані, слід наголосити на поступовому зростанні величини нерозподіленого прибутку. Так, на кінець 2014 р. величина нерозподіленого прибутку склала 3 742,0 тис. грн., у 2015 р. - 5 921,4 тис. грн., у 2016 р. - 7 984,3 тис. грн., у 2017 р. - 13 172,0 тис. грн., у 2018 р. - 18 219,0 тис. грн.. Відповідно, протягом 5 років величина нерозподіленого прибутку збільшилась на 14 477,0 тис. грн., тобто в 4,87 рази.

Зміни такого роду свідчать про розширений тип відтворення та наявність у підприємства коштів, необхідних для інвестування в розвиток діяльності підприємства, модернізацію обладнання тощо.

Варто також розглянути дод. Ж, в якому наведені статистичні дані стосовно доходів ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014 - 2018 рр., що відображаються в Звіті про фінансовий результат.

Протягом 2015 р. спостерігається різке падіння показників чистого доходу від реалізації продукції (в 2,82 рази), інших операційних доходів (в 42.24 рази) та, як наслідок, зниження чистого прибутку (в 1,4 рази). Дана тенденція є негативною, адже зменшення обсягів реалізації може спричинити не тільки спад величини чистого прибутку, а й призвести підприємство до стану збитковості.

Проте, вже з 2016р. ТОВ «Белая Бяроза» почало підвищувати обсяги реалізації продукції та, відповідно, поступово підвищувати показники прибутковості. Протягом 2016 р. величина чистого доходу від реалізації продукції виросла з 39 049,4 тис. грн. до 69 672,5 тис. грн (в 1,78 рази), сума інших операційних доходів склала 791,9 тис. грн. порівняно з 21,0 тис. грн у 2015р. (виросла в 37,71 рази). Подібну тенденцію можна вважати позитивним свідченням економічного зростання підприємства. Відсутність підвищення чистого прибутку підприємства в 2016 р. може бути наслідком накопичення боргів у попередньому звітному періоді, підвищення собівартості реалізованої продукції та додаткових витрат, пов'язаних з відновленням стабільної і ефективної діяльності підприємства.

Найбільш позитивні показники доходів підприємства спостерігаються протягом 2017 та 2018 рр., адже на ці роки припадає пік ефективності діяльності ТОВ «Белая Бяроза». В дод. Ж продемонстровано значне зростання та відносна стабілізація прибутковості підприємства. За 2017 - 2018 рр. чистий дохід від реалізації продукції виріс в 2.42 рази, інші операційні доходи коливаються від 791,9 тис. грн в 2016 р. до 1 660,0 тис. грн в 2017 р. та 919,0 тис. грн в 2018р., проте не опускаються нижче рівня, досягнутого в 2016 р.. Вкрай позитивним для даного підприємства є підвищення чистого прибутку, який в 2017 р. досягнув максимально позитивного значення в історії діяльності ТОВ «Белая Бяроза», а саме – 5 188,0 тис. грн..

Таким чином, з впевненістю можемо зробити висновок, що, незважаючи на різке падіння ефективності діяльності ТОВ «Белая Бяроза» в 2015р., підприємство працює на позитивний фінансовий результат, поступово нарощуючи потенціал та збільшуючи величину чистого прибутку. Підприємство функціонує за рахунок власних коштів, самостійно забезпечуючи безперебійну роботу та впевнено прямує до підвищення ефективності діяльності та збільшення прибутковості.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства

З кожним роком актуальність питання адміністрування податків зростає внаслідок збільшення кількості прибуткових підприємств та, як наслідок, збільшення суми податків та зборів. Адже основним джерелом наповнення бюджету країни є стягнення податків та зборів. Основними бюджетонаповнюючими податками є прямі (податок на прибуток та податок на доходи фізичних осіб) та непрямі податки, такі як податок на додану вартість та акцизний податок.

Особливості оподаткування прибутку підприємств та механізму адміністрування податку на прибуток підприємств висвітлені у працях багатьох українських та зарубіжних вчених, котрі розробили теоретичний фундамент з метою вивчення системи оподаткування прибутку підприємств та механізму його адміністрування.

Вчені-обліковці зробили значний внесок в удосконалення системи бухгалтерського обліку та оподаткування, запропонували власні підходи до вирішення окремих проблем, зокрема О.І. Малишкін, О.А. Мошковська, К.В. Безверхий, В.П. Пантелеєв, та ін. [2, 27, 29, 34, 37]. Так, К.В. Безверхий вивчав питання обліку та звітності з податку на прибуток за наявності економічних змін та запропонував механізм розрахунку об'єкта оподаткування за допомогою даних Звіту про фінансові результати [2].

Одним за найбільш поширених податків, що сплачуються суб'єктами господарювання, є саме податок на прибуток підприємств.

Згідно з даними Державної служби статистики України, що наведені на рис. 2.1, економічний стан підприємств України є досить нестабільним. Протягом останніх років прослідковується підвищення ефективності діяльності підприємств, що має прояв у збільшенні кількості підприємств, які отримують позитивний фінансовий результат від діяльності, та зменшення збиткових суб'єктів господарювання.



Рис. 2.1. Динаміка чистого прибутку (збитку) підприємств України за 2010-2017 рр.

Джерело: авторська розробка [25]

В Україні діє класична європейська модель оподаткування прибутку, яка є найбільш поширеною в країнах Європейського Союзу. З 2014 р. і донині в Україні діє одна з найнижчих ставок податку на прибуток у світі, а саме – 18%.

Однією з найбільш вагомих змін у сфері податкового законодавства, що стосуються податку на прибуток підприємств, стала податкова реформа 2015 р. Ці зміни стосувалися прийняття 1 січня 2015 р. Закону України № 71-VIII від 28

грудня 2014 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» [6]. Саме цим Законом було викладено нову редакцію розділу III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ, яка передбачала розрахунок об'єкта оподаткування податком на прибуток на підставі даних бухгалтерського обліку шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності, на різниці, які збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування [39].

Порядок адміністрування податків, права та обов'язки платників податків, повноваження і обов'язки контролюючих органів під час адміністрування податків та відповідальність за порушення податкового законодавства визначені у Податковому Кодексі України (далі ПКУ) [39]. Порядку адміністрування податків та контролю за дотриманням вимог податкового законодавства присвячено розділ II ПКУ [39].

Платниками податку на прибуток є резиденти (суб'єкти господарювання, що проводять господарську діяльність на території України чи за її межами) та нерезиденти (юридичні особи, які отримують доходи з джерелом походження з України) [39].

Об'єктом оподаткування є прибуток джерелом походження з України та за її межами, визначений коригуванням фінансового результату до оподаткування на різниці, що виникають відповідно до ПКУ [39]. Ставки податку на прибуток визначені статтею 136 ПКУ [39].

Разом з податковою декларацією платники податку на прибуток подають проміжну або річну фінансову звітність у порядку, визначеному ПКУ [39]. Ця звітність є додатком до податкової декларації з податку на прибуток [39].

Звітність з податку на прибуток є обов'язковою для всіх платників податку на прибуток. До складу податкової звітності відносяться [13]:

- 1) декларація з податку на прибуток;
- 2) уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань;
- 3) копії записів реєстрів отриманих та виданих податкових накладних

[13].

Для податку на прибуток підприємств встановлені наступні звітні періоди: календарний квартал, півріччя, три квартали та рік [39].

Квартал є звітним періодом для господарюючих суб'єктів, річний дохід яких перевищує 20 млн. грн [39]. Для платників податку, що були зареєстровані протягом звітного року, виробників продукції сільського господарства та організацій, річний дохід попереднього періоду яких, не є більшим за 20 млн. грн., звітним періодом встановлено рік [39].

Розрахунки в декларації здійснюються наростаючим підсумком [39].

В декларації з податку на прибуток детально розкриваються доходи та витрати, понесені підприємством протягом звітного періоду, деталізується об'єкт оподаткування та розраховується сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету держави [39].

Звітними періодами для подачі декларації з податку на прибуток є місяць та квартал [39]. Умови, за яких платники податку на прибуток подають квартальну податкову декларацію, визначені Податковим Кодексом України [39]. Всім іншим підприємства встановлено звітним періодом місяць [39].

Платник податку повинен подати декларацію до органу податкової служби, в якому перебуває на обліку, одним зі зручних способів:

- особисте подання звітності платником податку або уповноваженою особою;
- надсилання поштою або засобами електронного зв'язку з дотримання умов реєстрації електронних підписів [39].

В п.49.4 ПКУ [39] прописана обов'язкова умова подання податкової звітності, що стосується середніх та великих підприємств. Згідно з нею, середні та великі підприємства зобов'язані подавати податкову звітність з податку на прибуток в електронному вигляді [39].

Подавати декларацію з податку на прибуток у паперовому вигляді можуть лише малі та мікропідприємства [39].

2.3. Управлінський облік прибутку на підприємствах роздрібної торгівлі

Управлінський облік є одним з видів обліку, що ведуться на більшості підприємств. Його дані призначені для використання виключно внутрішніми користувачами.

Система управлінського обліку є унікальною на кожному підприємстві, адже вимоги користувачів управлінської звітності є різноманітними та унікальними у кожному випадку. В системі управлінського обліку не існує законодавчо встановлених звітних періодів, вся звітність формується за вимогою та потребами користувачів. Інформація управлінської звітності обов'язково повинна відповідати наступним характеристикам: оперативність, корисність, доцільність, точність, адресність, зрозумілість, об'єктивність та порівнянність.

Управлінський облік виконує функції обліку, аналізу, планування та контролю. Об'єктами управлінського обліку можуть бути різноманітні структурні одиниці, ресурси підприємства, бізнес-процеси та основні показники ефективності діяльності підприємства.

Саме управлінський облік забезпечує керівництво інформацією, необхідною для планування, контролю та аналізу розвитку підприємства, його доходів та витрат.

З метою забезпечення фінансової стабільності підприємства та зниження ймовірності його збитковості необхідно ґрунтовно аналізувати показники діяльності підприємства з врахуванням можливого впливу різноманітних факторів. До переліку основних факторів фінансово-господарської діяльності підприємства відноситься прибуток (дохід) [5].

В управлінському обліку інформація стосовно доходів використовується при застосуванні ВОП-аналізу, що розшифровується, як «витрати-обсяг-прибуток». Даний аналіз застосовується з метою визначення залежності між зміною обсягів виробництва, доходами від реалізації, витратами для виготовлення продукції та її реалізації, чистим прибутком [53].

Аналіз взаємозалежності «витрати-обсяг-прибуток» є методом системного дослідження зв'язку між витратами, обсягом реалізації та чистим прибутком підприємства. ВОП-аналіз дає відповіді на такі запитання, як [53]:

- ⇒ який обсяг реалізації може покрити всі витрати;
- ⇒ за яких цін реалізованої продукції доходи покривають витрати;
- ⇒ який вплив матиме зміна ціни реалізації на прибуток;
- ⇒ як вплинуть одночасне зниження цін та збільшення обсягів реалізації на прибуток тощо [53].

Найбільшої користі від використання аналізу взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток» можна досягти, дотримуючись наступних принципів [53]:

- основним фактором є обсяг реалізації, а інші фактори є незмінними протягом періоду, що аналізується;
- оскільки аналіз базується на розподіленні витрат на змінні та постійні, результативність аналізу залежить від правильного розподілу витрат;
- аналіз ґрунтується на калькулюванні змінних витрат;
- застосовується даний аналіз за умов виробництва одного виду продукції або незмінного співвідношення кількох видів продукції в комбінації їх продажу [53].

Особлива увага при застосуванні ВОП-аналізу приділяється визначенню точки беззбитковості. Вона являє собою обсяг реалізації, за якого отримані доходи покривають понесені витрати, прибуток дорівнює нулю, а маржинальний дохід та постійні витрати мають рівні значення [53].

Аналіз беззбитковості заснований на основі розподілу витрат на змінні та постійні, а його метою є встановлення змін, котрі відбудуться з фінансовим результатом при зміні обсягу виробництва (реалізації) [53].

З метою визначення впливу обсягу реалізації продукції на прибуток використовується показник запасу міцності. Він відображає граничне значення можливого зниження обсягу реалізації продукції без імовірності збитків. Розраховується він як різниця між запланованим та критичним обсягами реалізації продукції [53].

Аналіз чутливості прибутку до змін обсягу реалізації продукції, ціни та витрат визначається з використанням таких методів, як:

- 1) порівняння звітів про фінансові результати – надає можливість порівнювати фактичні і прогнозовані звіти про прибуток та здійснити аналіз прибутку до та після змін;
- 2) диференціальний аналіз – передбачає розгляд виключно релевантних витрат та може відрізнитись для різних типів рішень;
- 3) порівняння маржинального доходу – дозволяє порівняти фактичний маржинальний дохід з маржинальним доходом вирахованим відповідно прогнозованих змін [53].

В аналізі фінансового-господарської діяльності підприємства та ефективності управління ним важливу роль відіграють фінансові показники, що надають можливість охарактеризувати фінансовий стан підприємства, прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність підприємства [56]. До основних показників можна віднести: коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності діяльності, коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу), коефіцієнт платоспроможності (автономії), коефіцієнт абсолютної ліквідності тощо [56].

Розрахунок вищезгаданих показників проведено на базі даних звітності підприємства, а саме Балансу та Звіту про фінансовий результат ТОВ «Белая Бяроза» за 2014-2018 рр.. Всі формули та результати проведених розрахунків відображені в дод. И, К. Статистика цих показників протягом 2014-2018 рр. наведена в продовженні дод. К.

В дод. Л відображені результати розрахунку абсолютного відхилення та темпу росту розглянутих коефіцієнтів протягом 2014-2018 рр..

Коефіцієнт рентабельності активів розкриває суму чистого прибутку на одну гривню активів та показує ефективність їх використання. Протягом 2015 - 2016 рр. відбувалось падіння даного показника від значення 0.060 в 2014 р. до 0,039 та 0,026 в 2015 та 2016 рр. відповідно, що є негативним та свідчить про

сповільнення темпів економічного зростання та розвитку підприємства. Проте в 2017 р. темпи економічного зростання підприємства підвищились до рівня 0,061, про що свідчить збільшення коефіцієнта рентабельності в 2017-2018 рр..

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу характеризує ефективність вкладення коштів у підприємство, показуючи частку чистого прибутку у власному капіталі. Даний показник на ТОВ «Белая Бяроза» є досить низьким, протягом 2014-2018 рр. він складав 0,060 – 0,143. Тож можемо стверджувати, що підприємство не має високої прибутковості та не є інвестиційно привабливим.

Коефіцієнт рентабельності діяльності характеризує наявність у підприємства можливостей до відтворення, розширеного виробництва та розкриває прибутковість діяльності. ТОВ «Белая Бяроза» характеризується низьким показником рентабельності діяльності, що свідчить про відсутність можливостей до розширеного відтворення та низьку прибутковість.

Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу) показує, скільки гривень власного капіталу припадає на 1 грн. запозиченого капіталу. За нормального функціонування підприємства цей коефіцієнт повинен перевищувати 1. Згідно з дод. К, на ТОВ «Белая Бяроза» коефіцієнт фінансової стійкості був більшим за 1 в 2014, 2015 та 2018 рр.. В. 2016 - 2017 рр. показник зазнав значного падіння від рівня 1,347 в 2015 р. та набув значення 0,548 та 0,963 в 2016 та 2017 рр. відповідно, що свідчить про значне залучення запозиченого капіталу протягом цих років.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) характеризує частку власного капіталу в структурі загальних активів підприємства та показує, яку частину активів підприємство має можливість профінансувати за рахунок власних ресурсів. Нормальним є значення 0,5 та більше. Протягом 2016 - 2017 рр. цей показник стосовно ТОВ «Белая Бяроза» зазнав падіння від значення 0,574 в 2015 р. до значень 0,354 та 0,490 в 2016 та 2017 рр. відповідно, що свідчить про низьку фінансову стійкість підприємства в цей період та залежність від залученого капіталу, адже в цей період ТОВ «Белая Бяроза» мало можливість профінансувати лише 35-49% активів за рахунок власних ресурсів. Проте

важливо звернути увагу, що протягом 2014, 2015 та 2018 рр. даний коефіцієнт перевищував значення 0,5, що є свідченням покращення фінансового стану підприємства та дає надію на подальший розвиток.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності надає можливість визначення частини короткострокових зобов'язань, яку підприємство матиме можливість погасити в разі настання терміну погашення заборгованості. За нормального функціонування підприємства даний коефіцієнт не повинен бути нижчим за значення 0,2. Згідно з результатами розрахунків, наведеними в дод. К, коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014-2016 рр. був надзвичайно низьким та складав 0,002-0,007. Це свідчить про наявність проблем у підприємства та неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами підприємства. Варто відзначити досить суттєвий приріст цього коефіцієнту протягом 2017-2018 рр., в 2017 р. він склав 0,171. Хоча коефіцієнт абсолютної ліквідності так і не досягнув нормального значення, проте позитивним є те, що він почав зростати.

Доцільно також провести порівняння вищезгаданих показників 2014 та 2018 рр..

Коефіцієнт рентабельності активів в 2014 р. складав 0,060, а в 2018 р. – 0,056. Абсолютне відхилення склало -0,004, а темп приросту -7%. Це свідчить про незначне сповільнення темпів економічного зростання та розвитку підприємства протягом 2014 - 2018 рр..

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу в 2014 та 2018 рр. був на однаковому рівні, а саме 0,110. Низький показник є свідченням того, що підприємство не має високої прибутковості та не є інвестиційно привабливим.

Коефіцієнт рентабельності діяльності в 2014 р. перебував на рівні 0,023, а в 2018 р. – 0,030. Абсолютне відхилення склало 0,004, а темп приросту 30%. Низький показник рентабельності діяльності, що свідчить про відсутність можливостей до розширеного відтворення та низьку прибутковість. Проте, варто відзначити позитивний результат у вигляді збільшення даного показника за 2014 – 2018 рр.

Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства в 2014 р. складав 1,040, а в 2018 р. – 1,131. Абсолютне відхилення склало 0,091, а темп приросту 9%. Приріст даного показника є позитивним значенням, а перевищення коефіцієнта фінансової стійкості понад 1 свідчить про нормальне функціонування підприємства.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) в 2014 р. відповідав значенню 0,510, а в 2018 р. – 0,531. Абсолютне відхилення склало 0,021, а темп приросту 4%. Нормальним є значення 0,5 та більше. Т. ч., варто зауважити, що значення цього показника в 2014 та 2018 рр. свідчать про нормальну діяльність

Коефіцієнт абсолютної ліквідності в 2014 р. сягнув рівня 0,005, а в 2018 р. – 0,099. Абсолютне відхилення склало 0,094, а темп приросту 1880%. За нормального функціонування підприємства даний коефіцієнт не повинен бути нижчим за значення 0,2, тож назвати позитивним рівень даного показника неможливо. Проте, варто відзначити позитивну тенденцію до зростання коефіцієнта абсолютної ліквідності.

Підводячи підсумок результатів вищевказаних показників, розрахованих на базі ТОВ «Белая Бяроза», доцільно зробити наступні висновки:

- 1) робота підприємства загалом протягом 2014-2018 рр. була досить нестабільною та зазнавала значних коливань;
- 2) протягом 2015-2016 рр. підприємство зазнало економічного падіння;
- 3) з 2017 р. почалось поступове зростання вищезгаданих показників, що свідчить про поступову стабілізацію діяльності підприємства та підвищення її ефективності;
- 4) рівень вищевказаних коефіцієнтів на ТОВ «Белая Бяроза» знаходиться на низькому рівні та потребує підвищення;
- 5) з метою покращення результатів діяльності підприємства необхідно з скрупульозністю підійти до аналізу діяльності ТОВ «Белая Бяроза», визначити можливі шляхи підвищення ефективності діяльності, джерела ресурсів, розробити детальний план дій задля досягнення поставленої мети.

Висновки за розділом 2

Проведене дослідження сучасного стану обліку та оподаткування прибутку на ТОВ «Белая Бяроза» дозволяє зробити наступні висновки.

1. Зазначено, що фінансовий результат діяльності суб'єкта господарювання є важливим не тільки для засновників, а й для інших фізичних та юридичних осіб (інвесторів, кредиторів, контролюючих органів тощо). Він відображається у Звіті про фінансові результати та може бути представлений у вигляді прибутку або збитку.

2. Доцільно наголосити, що з метою узагальнення інформації про стан та рух коштів власного капіталу і нерозподілених прибутків (непокритих збитків) застосовуються рахунки 4 класу «Власний капітал та забезпечення зобов'язань». З метою узагальнення інформації щодо доходів підприємства від всіх видів діяльності прийнято застосовувати рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності».

3. Уточнено, що основним нормативним документом, який регулює порядок адміністрування податку на прибуток є Податковий кодекс України. Наголошено, що класична європейська модель оподаткування, яка діє в Україні, втратила свою актуальність на сучасному етапі розвитку держави та потребує заміни на іншу модель, котра спростить систему обліку, сплати та адміністрування податку на прибуток.

4. Акцентовано увагу на тому, що система управлінського обліку є унікальною на кожному підприємстві. Саме управлінський облік забезпечує керівництво підприємства інформацією, необхідною для планування, контролю та аналізу діяльності підприємства.

5. Провівши аналіз Звітів про фінансовий результат ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр., виявлено, що підприємство працює на позитивний фінансовий результат, поступово нарощуючи потенціал та збільшуючи величину чистого прибутку. ТОВ «Белая Бяроза» функціонує за рахунок власних коштів та самостійно забезпечує безперебійну роботу. Акцентовано увагу на тому, що

загалом діяльність ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014-2018 рр. була досить нестабільною та зазнавала значних коливань, рівень коефіцієнтів рентабельності активів, рентабельності власного капіталу, рентабельності діяльності, фінансової стійкості, платоспроможності та абсолютної ліквідності на ТОВ «Белая Бяроза» знаходиться на низькому рівні та потребує підвищення.

Враховуючи вищезазначене, доречно виділити наступні шляхи удосконалення :

1. Визначити можливі джерела ресурсів та шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства.
2. Провести модернізацію та удосконалення системи управлінського обліку на ТОВ «Белая Бяроза».
3. Більш детально та скрупульозно підійти до планування діяльності підприємства .

Впровадження запропонованих заходів дозволить підприємству знайти додаткові джерела ресурсів, покращити планування діяльності підприємства та вдосконалити систему управлінського обліку на ТОВ «Белая Бяроза».

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРИБУТКУ НА ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку прибутку на ТОВ «БЄЛАЯ БЯРОЗА»

В обліку надзвичайно важливим є відображення достовірної інформації та правильне формування фінансової звітності. Проте на сучасному етапі більшість підприємств характеризуються нестабільністю та високим ризиком господарської діяльності.

Між суб'єктами господарювання торговельної галузі на ринку склались досить складні та різнобічні стосунки. Тому кожне підприємство, перебуваючи в стані конкурентної боротьби, має таким чином організовувати систему обліку, щоб вона забезпечувала керівників корисною, своєчасною, достовірною інформацією задля сприяння прийняттю правильних, аргументованих управлінських та фінансових рішень. Тож актуальним є питання організації високоякісної системи обліку фінансових результатів торговельних підприємств, що сприятиме отриманню якісної інформації та пошуку способів нарощення прибутковості підприємства.

Однією з ключових галузей в економіці України є саме торгівля, тож вона має значний вплив на економічний розвиток України. Станом на 2017 р. загальна кількість суб'єктів господарювання на території України склала 1 805 144. Серед них 338 331 підприємство, а 1 466 803 фізичні особи-підприємці. Згідно розподілу за видами економічної діяльності, кількість підприємств, що провадять свою діяльність в сфері оптової та роздрібною торгівлі, в 2017 р. становила 89 538 одиниць, що дорівнює 26,5% до загальної кількості. Кількість фізичних осіб-підприємців задіяних в сфері торгівлі склала 748 259 одиниць, що у відсотках виражено як 51% від загальної кількості[19].

Проте, варто відзначити, що досить значна частина суб'єктів господарювання, що провадять свою діяльність у сфері оптової та роздрібною торгівлі є збитковими. Загальний фінансовий результат підприємств оптової та

роздрібної торгівлі за 2017 р. склав 39 296,3 млн. грн.. Переважна більшість суб'єктів господарювання серед тих, що задіяні в галузі торгівлі, а саме 75,2% підприємства, отримали прибуток сумарно в розмірі 89 285,4 млн. грн.. Решта ж, 24,8% підприємств, отримали загальний збиток у розмірі 49 989,1 млн. грн. [57]. Тобто четверта частина підприємств, здійснюючих діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі є збитковими, що є вкрай негативним явищем.

До основних проблем, які призводять до погіршення економічного стану та сповільнення розвитку підприємств торгівельної сфери в Україні, доцільно віднести наступне:

- інфляція;
- підвищення роздрібних та оптових цін;
- зменшення кількості населення, що є платоспроможним;
- зростання витрат обігу, що призводить до скорочення обсягів товарообігу та, відповідно, зниження показника прибутковості;
- свідоме маніпулювання розміром фінансового результату з метою ухилення від податків тощо.

Окрім кризових явищ, які спіткали Україну в попередні роки, на збитковість підприємств сфери торгівлі має вплив і недосконалість системи управління фінансовим результатом, вплив на яку мають і зовнішні, і внутрішні фактори.

Однією з основних проблем обліку доходів суб'єктів господарювання є неповнота та несвоєчасність відображення даних в обліку. За сучасних економічних умов господарювання підприємства відображають витрати повніше та об'єктивніше, ніж доходи. Адже при скороченні фінансових результатів знижується база оподаткування [15].

Згідно думки академіка І. О. Бланка, успішне функціонування системи управління прибутком визначає ефективність її організаційного забезпечення, а сама система організаційного забезпечення управління прибутком являє собою взаємопов'язану сукупність структурних служб і підрозділів підприємства, що

здійснюють розроблення і прийняття управлінських рішень з окремих питань формування, розподілу і використання прибутку [16].

Організаційна структура ТОВ «Белая Бяроза» зображена в дод. М Організаційній структурі даного підприємства, на нашу думку, притаманні наступні недоліки:

- відсутня необхідна інформаційна забезпеченість підприємства та його підрозділів;
- наявність труднощів у підтримці тісних взаємозв'язків між співробітниками різних підрозділів;
- відсутність єдності дій між працівниками різних підрозділів (філіалів);
- нерациональне визначення функціональним спеціалістам пріоритетів організації;
- неможливість впровадження технологічних нововведень без залучення вищого керівництва;
- надлишкова централізація прийняття управлінських рішень та відсутність тісного зв'язку між підрозділами (філіалами);
- наявність надмірної боротьби підрозділів (філіалів) за товарні ресурси;
- можливість отримання суперечливих вказівок та тривале очікування прийняття рішень;
- понад міру занижені можливості працівників нижчої ланки да закритість доступу до необхідної інформації;
- практично повна відсутність кар'єрного росту.

Таким чином, одним з напрямів підвищення ефективності діяльності ТОВ «Белая Бяроза» є перегляд та внесення коректив до організаційної структури, перегляд обов'язків та відповідальності працівників різних рівнів.

В попередньому розділі було вказано, що рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності» призначені для узагальнення інформації про доходи відповідно до видів діяльності, а саме, операційної, інвестиційної та фінансової.

З метою узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства використовується рахунок 79 «Фінансові результати» в розрізі субрахунків 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій» та 793 «Результат іншої звичайної діяльності» [17].

За кредитом субрахунку 793 «Результат іншої звичайної діяльності» проводиться списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства [47]. Проте, слід наголосити, що доходи від інвестиційної та іншої діяльності підприємства необхідно відображати на різних субрахунках з метою детальнішого ведення обліку доходів та надання можливості для більш ефективного аналізу доходів. У зв'язку з вищезазначеним, доцільним є утворення нових субрахунків, а саме, 794 «Результат від інвестиційної діяльності» на якому буде відображатись списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної діяльності, та субрахунку 795 «Результат надзвичайних подій», який буде відображати доходи від надзвичайних подій, а на субрахунку 793 будуть обліковуватись тільки доходи від іншої звичайної діяльності підприємства.

При закритті рахунку 79 його сальдо списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [47]. Його призначенням є облік нерозподілених прибутків і непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку [46].

Рахунок 44 містить наступні субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки» та 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» [17]. На субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений» ведеться облік наявності та руху нерозподіленого прибутку від всіх видів діяльності [46].

Наявність вищезгаданих субрахунків рахунку 79 передрікає визначення фінансового результату внаслідок конкретного виду діяльності: операційної, фінансової, інвестиційної, іншої звичайної діяльності та надзвичайних подій. Отже, після списання доходів та витрат конкретного виду діяльності на відповідний субрахунок рахунку 79 необхідно визначити різницю між цими доходами і витратами, а результат закрити на рахунок 44.

Тому, доцільним є внесення змін в субрахунках рахунку 44. Зокрема:

- ⇒ 441 «Прибуток (збиток) операційної діяльності»;
- ⇒ 442 «Прибуток (збиток) фінансових операцій»;
- ⇒ 443 «Прибуток (збиток) іншої звичайної діяльності»;
- ⇒ 444 «Прибуток (збиток) інвестиційної діяльності»;
- ⇒ 445 «Прибуток (збиток) надзвичайних подій»;
- ⇒ 446 «Прибуток, використаний у звітному періоді»;
- ⇒ 447 «Прибуток нерозподілений»;
- ⇒ 448 «Непокриті збитки».

В дод. Н відображено, яким чином будуть виглядати рахунки 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 79 «Фінансові результати» за результатами впровадження запропонованих змін.

Прогнозованими наслідками запропонованих дій є надання можливості суб'єктам господарювання для більш детального відображення прибутку, отримуваного підприємством, залежно від видів діяльності та, відповідно, можливість поглибленого аналізу джерел отримання прибутку. Фундаментальний аналіз прибутку дозволить керівництву зрозуміти, завдяки якому виду діяльності підприємство отримує найбільші прибутки та на чому потрібно зосередити увагу з метою збільшення прибутковості підприємства.

3.2. Удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування інформаційних систем і технологій

На сучасному етапі розвитку підприємництва, в умовах надзвичайної конкуренції, всі підприємства зацікавлені в нарощуванні потужності своєї діяльності. Нарощення потужності потрібно проводити за допомогою таких дій, як поліпшення ефективності праці, економії всіх видів ресурсів тощо [4]. Саме тому керівники підприємств прагнуть до впровадження та застосування

автоматизованих систем і технологій, включаючи систему автоматизації бухгалтерського обліку [4].

Прагнення полегшити працю стимулює людей до систематизації та автоматизації всіх процесів. Це стосується і бухгалтерського обліку, який надзвичайно активно автоматизується протягом останніх років.

Автоматизована система обліку – це вдале поєднання професійних якостей і функцій користувача з інтелектуальними можливостями комп'ютерів, які дають можливість отримати необхідну для управління і оперативного контролю інформацію [18].

Завдяки автоматизованим системам обліку є можливим наступне:

- одночасна обробка та збереження значної кількості інформаційних структурних одиниць;
- постійне відтворення будь-яких дій;
- здійснення складних фінансових розрахунків;
- використання вибірки інформації за багатьма критеріями з колосальної кількості даних;
- швидке пристосування роботи бухгалтерії до постійних змін законодавчої бази;
- можливість формування різноманітних звітів за будь-який період тощо.

Саме завдяки автоматизації обліку, використанню інформаційних систем і технологій стало можливим майже повне вирішення проблем з точністю та оперативністю інформації. Нині на ринку України представлено десятки програм для автоматизації бухгалтерського обліку. Вони відрізняються інтерфейсом, мовами програмування (опису алгоритмів), формами діалогу введення даних, кількістю і видами баз даних тощо. Існують індивідуальні розробки під вимоги підприємств [3].

Основою електронних форм обліку є головний елемент бухгалтерського обліку та економічного аналізу, а саме, документація. Адже інформація з

первинних документів заноситься до комп'ютерних систем та за допомогою програмного забезпечення групується та узагальнюється.

Автоматизовані системи обліку забезпечують обмежений доступ до інформації завдяки наданню повноважень на доступ до даних певним працівникам та гарантують запобігання несанкціонованого доступу до секретної інформації. Кожне підприємство може застосовувати програмне забезпечення як власної розробки, так і один з продуктів, які пропонуються на ринку програмного забезпечення.

Найпоширенішою системою обліку, що застосовується з метою автоматизації бухгалтерського та управлінського обліку, є продукт компанії «1С», а саме: «1С: Підприємство», «1С: Бухгалтерія» та «1С: Управління торговим підприємством».

Незважаючи на високу популярність продуктів «1С», думки користувачів даного продукту розходяться. Одна частина користувачів вважає їх найкращими система для автоматизації бухгалтерського та управлінського обліку, інша притримується думки, що програма містить значну кількість недоліків та потребує удосконалення. Тож варто детальніше розглянути переваги та недоліки даного програмного продукту.

До переваг продуктів компанії «1С» можна віднести:

- ✓ автоматизація бухгалтерського, податкового та управлінського обліку на підприємствах, задіяних в різних сферах діяльності;
- ✓ безпомилковість ведення податкової звітності та мінімальні затрати часу на її формування;
- ✓ наявність базових шаблонів документів;
- ✓ відповідність чинному законодавству;
- ✓ наявність індивідуальних рішень тощо [38].

До недоліків продуктів компанії «1С» доцільно віднести:

- базові програми не підходять для тих компаній, які проводять діяльність у сфері роздрібної торгівлі та сфері послуг, і потребують

удосконалень та налаштування додаткового функціоналу, що істотно впливає на вартість продукту;

- внаслідок індивідуальності кожне підприємство застосовує різні конфігурації, тому продукт потребує додаткових налаштувань та доопрацювання у відповідності з вимогами підприємства, що призводить до додаткових витрат;
- у багатьох випадках задля підвищення оперативності і ефективності роботи продукту, усунення можливих помилок доводиться використовувати послуги кваліфікованого 1С спеціаліста, які зазвичай є високооплачуваними;
- як наслідок частих змін законодавства, продукт потребує постійних оновлень, використовувати які можна лише після проведення оплати на підписку, яка є досить дорогою;
- наявність низького рівня безпеки та захисту конфіденційної інформації тощо [38].

Для ТОВ «Белая Бяроза» найактуальнішим є програмний продукт «1С: Управління торговим підприємством», адже компанія здійснює свою діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі.

«1С: Управління торговим підприємством» є універсальним програмним продуктом, що призначений для автоматизації обліку підприємств, які провадять діяльність в будь-яких видах комерційної діяльності. Воно дозволяє провести автоматизацію завдань бухгалтерського, податкового, управлінського та оперативного обліку, підготовки звітності, обліку кадрів та розрахунку заробітної плати, аналізу та планування торговельної діяльності [52].

Головною перевагою даного програмного продукту є можливість ведення обліку діяльності одразу декількох суб'єктів господарювання, в тому числі індивідуальних підприємців. Облік кількох організацій можливо вести як в окремій інформаційній базі, так і в загальній [52].

Програмою забезпечене паралельне ведення оперативного та регламентованого обліку. Оперативний облік ведеться загалом по підприємству, а регламентований ведеться для кожної організації окремо [52].

«1С: Управління торговим підприємством» містить наступні прикладні рішення:

- управління та планування продажами;
- управління внутрішніми замовленнями та замовленнями покупців;
- роздрібна торгівля;
- ціноутворення;
- управління закупками;
- управління відносинами з покупцями та постачальниками;
- складський облік;
- облік виробництва;
- управління грошовими потоками підприємства;
- управління взаєморозрахунками;
- управління персоналом і розрахунок заробітної плати;
- регламентована звітність та вирахування регламентованих податків;
- бухгалтерський і податковий облік;
- аналіз результатів діяльності підприємства;
- сервісні можливості [52].

Висновки за розділом 3

Провівши аналіз особливостей діяльності ТОВ «Белая Бяроза», розглянувши організаційну структуру підприємства та ознайомившись з практичним веденням обліку, доцільно наголосити на наступному.

1. Зазначено, що перебуваючи в стані конкурентної боротьби, кожне підприємство має таким чином організовувати систему обліку, щоб вона забезпечувала керівників корисною, своєчасною, достовірною інформацією для прийняття правильних, аргументованих управлінських та фінансових рішень.
2. Виявлено, що ключовими проблемами, які призводять до погіршення економічного стану підприємства є: інфляція, зменшення кількості

платоспроможного населення, свідоме маніпулювання величиною фінансового результату з метою ухилення від сплати податків тощо.

3. Продемонстровано, що організаційна структура ТОВ «Белая Бяроза» характеризується значною кількістю недоліків. Серед них доцільно виділити надлишкову централізацію прийняття рішень та відсутність тісного зв'язку між підрозділами (філіалами); наявність надмірної боротьби підрозділів за товарні ресурси; можливість отримання суперечливих вказівок та тривале очікування прийняття рішень; практично повна відсутність кар'єрного росту. Тому, запропоновано доопрацювати та внести корективи в організаційну структуру.

4. Визначено, що найпоширенішою системою обліку, яка застосовується з метою автоматизації бухгалтерського та управлінського обліку, є продукт компанії «1С», а саме: «1С: Підприємство», «1С: Бухгалтерія» та «1С: Управління торговим підприємством». Наголошено, що для ТОВ «Белая Бяроза» найактуальнішим є програмний продукт «1С: Управління торговим підприємством», адже компанія здійснює свою діяльність у сфері торгівлі.

З метою вирішення вищевказаних проблем, доцільно виконати наступне.

1. Внести корективи в організаційну структуру ТОВ «Белая Бяроза».
2. Провести роботу з налагодження зв'язків між працівниками нижчих рівнів та філіальними структурами.
3. Слідкувати за оновленням програмного продукту «1С» та завжди їх впроваджувати.
4. Провести повну автоматизацію процесу обробки інформації.
5. Запровадити запропоновані зміни в субрахунки рахунків 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 79 «Фінансові результати».

Реалізація запропонованих засобів дозволить швидше та ефективніше проводити обробку інформації, максимально ефективно використовувати програмні продукти компанії «1С» та налагодити зв'язок між філіальними структурами. Впровадження змін в субрахунки рахунків 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 79 «Фінансові результати» надасть можливість для детальнішого аналізу та ефективнішого планування діяльності підприємства.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі здійснені теоретичні та практичні узагальнення, розроблені пропозиції щодо удосконалення обліку та оподаткування прибутку підприємства. Отримані результати носять теоретичний та практичний характер, що дозволяє відповідним чином організувати облік та оподаткування прибутку торговельних підприємств. У висновках наведені основні теоретичні та науково-практичні положення випускної кваліфікаційної роботи, відповідно до завдань, що були визначеними на початку дослідження.

1. Розглянуто економічну сутність прибутку, його види на функції. Визначено, що єдиної думки щодо трактування поняття «прибуток» не існує. Проте, провівши аналіз різноманітних визначень даного терміну, нами були сформульовані основні ознаки прибутку, а саме: прибуток визначається як різниця між доходами та витратами; прибуток є одним з найбільш важливих показників ефективності господарської діяльності підприємства; визнання діяльності як джерела прибутку. На підставі проведеного аналізу виявлено безліч різноманітних підходів до класифікації прибутку. Визначено, що найбільш вживаним є поділ прибутку на види за такими ознаками, як вид діяльності та джерела формування прибутку. Проаналізувавши наукову літературу, виявлено найпоширенішу думку з приводу функцій, які виконує прибуток. До цих функцій доцільно віднести оціночну, розподільчу та стимулюючу.

2. Дослідивши базу нормативно-правового регулювання у сфері обліку та оподаткування прибутку підприємства було встановлено, що сучасне нормативно правове регулювання є нестабільним та перебуває під постійними змінами, що може призводити до зниження ефективності діяльності підприємств. Тому, варто зауважити, що вміння адаптуватись до частих змін бухгалтерського та податкового обліку є дуже важливим. Зазначено, що структура нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку поділяється на 4 рівні (законодавчий, нормативний, методичний,

організаційний), кожен з яких представлений досить значною кількістю законів, актів, постанов, положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів.

3. Проаналізувавши особливості фінансового обліку формування та використання прибутку на підприємстві встановлено, що фінансовий результат діяльності суб'єкта господарювання є важливим не тільки для засновників, а й для інших фізичних та юридичних осіб (інвесторів, кредиторів, контролюючих органів тощо). Він відображається у Звіті про фінансові результати та може бути представлений у вигляді прибутку або збитку. Наголошено, що з метою узагальнення інформації про стан та рух коштів власного капіталу і нерозподілених прибутків (непокритих збитків) застосовуються рахунки 4 класу «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», а з метою узагальнення інформації щодо доходів підприємства від всіх видів діяльності прийнято застосовувати рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності»

4. Розглянувши особливості оподаткування та відображення у податковій звітності прибутку підприємства, доцільно наголосити, що основним нормативним документом, який регулює порядок адміністрування податку на прибуток, права та обов'язки платників податків, повноваження і обов'язки контролюючих органів під час адміністрування податків та відповідальність за порушення податкового законодавства є Податковий кодекс України. Встановлено, що класична європейська модель оподаткування, яка діє в Україні, втратила свою актуальність на сучасному етапі розвитку держави та потребує заміни на іншу модель, котра спростить систему обліку, сплати та адміністрування податку на прибуток.

5. Провівши дослідження управлінського обліку прибутку на підприємствах роздрібної торгівлі, було встановлено, що система управлінського обліку є унікальною на кожному підприємстві. Саме управлінський облік забезпечує керівництво підприємства інформацією, необхідною для планування, контролю та аналізу діяльності підприємства. Аналіз Звітів про фінансовий результат ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр.

дозволив виявити, що підприємство працює на позитивний фінансовий результат, поступово нарощуючи потенціал та збільшуючи величину чистого прибутку. ТОВ «Белая Бяроза» функціонує за рахунок власних коштів та самостійно забезпечує безперебійну роботу. Акцентовано увагу на тому, що загалом діяльність ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014-2018 рр. була досить нестабільною та зазнавала значних коливань, рівень коефіцієнтів рентабельності активів, рентабельності власного капіталу, рентабельності діяльності, фінансової стійкості, платоспроможності та абсолютної ліквідності на ТОВ «Белая Бяроза» знаходиться на низькому рівні та потребує підвищення.

6. Під час формулювання напрямів та заходів удосконалення обліку прибутку на ТОВ «Белая Бяроза» було встановлено, що перебуваючи в стані конкурентної боротьби, кожне підприємство має таким чином організовувати систему обліку, щоб вона забезпечувала керівників корисною, своєчасною, достовірною інформацією задля прийняття правильних, аргументованих управлінських та фінансових рішень. Також було виявлено, що ключовими проблемами, які призводять до погіршення економічного стану підприємства є: інфляція, зменшення кількості платоспроможного населення, свідоме маніпулювання величиною фінансового результату з метою ухилення від сплати податків тощо.

7. В процесі розробки шляхів удосконалення обліку фінансових результатів за умов застосування за умов застосування інформаційних систем і технологій було продемонстровано, що організаційна структура ТОВ «Белая Бяроза» характеризується значною кількістю недоліків. Серед них доцільно виділити надлишкову централізацію прийняття рішень та відсутність тісного зв'язку між підрозділами (філіалами); наявність надмірної боротьби підрозділів (філіалів) за товарні ресурси; можливість отримання суперечливих вказівок та тривале очікування прийняття рішень; практично повна відсутність кар'єрного росту. Тому, запропоновано доопрацювати та внести корективи в організаційну структуру. Також було визначено, що найпоширенішою системою обліку, яка застосовується з метою автоматизації бухгалтерського та управлінського обліку,

є продукт компанії «1С», а саме: «1С: Підприємство», «1С: Бухгалтерія» та «1С: Управління торговим підприємством». Наголошено, що для ТОВ «Белая Бяроза» найактуальнішим є програмний продукт «1С: Управління торговим підприємством», адже компанія здійснює свою основну діяльність саме у сфері торгівлі.

Враховуючи вищевказане, було сформульовано наступні пропозиції:

1. Сформулювати чітке визначення терміну «прибуток», котре повною мірою буде розкривати всю його сутність, узагальнити класифікацію прибутку та функцій, які він виконує.
2. Забезпечити стабільну нормативно-правову базу, котра не буде підлягати занадто частим змінам.
3. Визначити можливі джерела ресурсів та шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства.
4. Провести модернізацію та удосконалення системи управлінського обліку на ТОВ «Белая Бяроза», більш детально та ґрунтовно підійти до планування діяльності підприємства.
5. Внести корективи в організаційну структуру ТОВ «Белая Бяроза» та провести роботу з налагодження зв'язків між працівниками нижчих рівнів та філіальними структурами.
6. Слідкувати за оновленням програмного продукту «1С» та завжди їх встановлювати, провести повну автоматизацію процесу обробки інформації.
7. Запровадити запропоновані зміни в субрахунки рахунків 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» та 79 «Фінансові результати».

Реалізація вищезазначених заходів дозволить:

- деталізувати та вдосконалити теоретичні знання щодо обліку та оподаткування прибутку підприємства, забезпечити стабільну нормативно-правову базу;
- знайти додаткові джерела ресурсів для підприємства, покращити планування діяльності підприємства та вдосконалити систему управлінського обліку на ТОВ «Белая Бяроза»;

- швидше та ефективніше проводити обробку інформації, максимально ефективно використовувати програмні продукти компанії «1С» та налагодити зв'язок між філіальними структурами;
- проводити більш детальний аналіз та ефективніше планування діяльності підприємства .

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток в умовах законодавчих змін / К. Безверхий, С. Ковач // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4. – С. 34–43.
2. Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток в умовах законодавчих змін / К. Безверхий, С. Ковач // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4. – С. 34–43.
3. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 336 с.
4. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / М.М. Бенько – К. : Нац. торг.- екон. ун-т, 2006. – 362 с.
5. Бланк И. А. Управление финансовыми ресурсами / И. А. Бланк. – М. : Омега-Л, ООО «Эльга», 2011. – 768 с.
6. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – 3-е изд. – М. : Ника-Центр, 2007. – 768 с.
7. Блоки бухгалтерських проводок. URL: <https://buhgalter.com.ua/dovidnik/bloki-buhgalterskih-provodok/>.
8. Бухгалтерський словник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 224 с.
9. Вороніна В.Л. Сутність та функції прибутку в умовах сучасного економічного росту країни / В.Л. Вороніна // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. – Черкаси: ЧДТУ, 2013. – Вип. 33 (Ч. III). – С. 202–205.
10. Геращенко А. О. Адміністрування податку на прибуток та шляхи його вдосконалення / А.О. Геращенко // Збірник наукових статей КНТЕУ. Облік і оподаткування в підприємстві ч.2. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019.
11. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. Фінансовий облік: Підручник – К.: Лібра, 2005.- 976 с.

12. Господарський кодекс України: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. // ВВР. – 2003. – №№18-22. – ст.144. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#n2>.
13. Економіка підприємства: Підручник/ За заг. ред. С.Ф. Покропивного. вид. 2-ге, перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2001. – 528 с.
14. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.
15. Журавель Г. П. Облікова політика підприємства в ринкових умовах: [навч. посібник] / Г. П. Журавель, В. Б. Клевець, П. Я. Хомин. – К.: «Видавничий дім «Професіонал», 2014. – 320 с.
16. И. А. Бланк. - К. : Ника-Центр : Эльга, 1998. - 543 с.
17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
18. Інформаційні системи бухгалтерського обліку : підручник [для студ. вищ. навч. закл. спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»] / Ф.Ф. Бутинець, С.В. Івахненко, Т.В. Давидюк, Т.В. Шахрайчук; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 544 с.
19. Кількість суб'єктів господарювання за видами економічної діяльності у 2017 році. URL: http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2014/fin/osp/ksg/ksg_u/ksg_u_17.htm.
20. Конституція України: Закон України № 254к/96-ВР від 28.06.1996 р. //ВВР. - 1996. - №30. - ст.141. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
21. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
22. Кривицька О.Р. Формування прибутку підприємств у ринкових умовах: автореф. дис. кан. екон. наук: 08.00.08 / О.Р. Кривицька // Тернопільський національний економічний університет, 2010. – 18 с.

23. Крупка Я. Д Облік інвестицій : [монографія] / Я. Крупка. – Тернопіль : Економічна думка, 2001. – 302 с.
24. Лишиленко О.В. Теорія бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / О.В. Лишиленко. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 215 с.
25. Мазаракі А.А. та ін. Економіка торговельного підприємства. Підручник для вузів. (Під ред. проф. Н.М. Ушакової). – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.
26. Мазаракі А.А., Ушакова Н.М. Економіка торговельного підприємства. – К.: Хрещатик, 2009.
27. Малишкін О.І. Облік податку на прибуток : бухгалтерський чи податковий ? / Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 3. – С. 43-48.
28. Малишкін О.І. Податок на прибуток: генезис облікового забезпечення / О. Малишкін, А.Д. Процепова, І.О. Крилова //Бухгалтерський облік і аудит. – 2017. - №9. – С. 5-17.
29. Малишкін О.І. Податок на прибуток: генезис облікового забезпечення / О. Малишкін, А.Д. Процепова, І.О. Крилова //Бухгалтерський облік і аудит. – 2017. - №9. – С. 5-17.
30. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356 . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03?lang=ru>.
31. Милль Дж.С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии: Пер. с англ. / Биограф. очерк М.И. Туган-Барановского. — М.: Эксмо, 2007. — С. 462.
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025.
33. Мошковська О.А. Облік фінансових результатів: теорія та методологія : монографія / О.А. Мошковська. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 380 с.

34. Мошковська О.А. Облік фінансових результатів: теорія та методологія : монографія / О.А. Мошковська. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 380 с.

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 // Нормативні документи. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

36. Пантелєєв В.П. Еволюція визначення «подактова звітність» / «звітність за податками» - В зб. Сталий розвиток економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал Випуск 2(5). – Тернопіль: Університет економіки і підприємництва, Інститут економіки, технологій і підприємництва. – 2011. – с. 171-176.

37. Пантелєєв В.П. Еволюція визначення «подактова звітність» / «звітність за податками» - В зб. Сталий розвиток економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал Випуск 2(5). – Тернопіль: Університет економіки і підприємництва, Інститут економіки, технологій і підприємництва. – 2011. – с. 171-176.

38. Переваги 1С:Підприємство - основні переваги та недоліки програми. URL: <https://rentsoft.ua/ua/blog/preimushchestva-1c-predpriyatie-osnovnyedostoinstva-i-nedostatki-programmy/>.

39. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

40. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. // ВВР. – 2011. – №№13-17. – ст.112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

41. Поліщук І.Р., Колеснікова М.Л. Класифікація прибутку та напрями його розподілу для цілей бухгалтерського обліку: стратегічний аспект / Поліщук І.Р., Колеснікова М.Л. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2014. - №. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/34553/38419>.

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 383. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. // ВВР. – 1999. – № 40. - ст.365. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
45. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257с.
46. Рахунок 44 бухгалтерського обліку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». URL: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/406-rahunok-44.html>.
47. Рахунок 79 бухгалтерського обліку «Фінансові результати». URL: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziy8a-buxgalterskogo-ucheta/3776rahunok-79.html>.
48. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч. – М.: Политиздат, 1955.
49. Система показників фінансового стану підприємства. URL: <https://studfiles.net/preview/5009534/page:2/>.
50. Скрипник М.Є. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів. URL: <http://journals.nubip.edu.ua/index.php/Economica/article/download/4921/4848>.
51. Таптунова І. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І. Л. Таптунова — К.: Європейський інформаційно-дослідницький центр. - 2017. — 28 с.
52. Управління торговим підприємством. URL: <http://1c.ua/ua/v8/RegionalSolutions-UA-UTP.php>.

53. Управлінський облік: Навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2012. — 296 с.
54. Фінанси підприємств : [навч.посіб.] / Аранчій В.І., Чумак В.Д., Бражник Л.В. — 2-ге вид., розшир. та доповн. — Полтава: РВ ПДАА, 2018. — 350с.
55. Фінанси підприємств. URL: https://elearning.sumdu.edu.ua/free_content/lectured:d5813c9f9255c551fe3b3d9975d3ea3e8c1c7701/latest/338169/index.html.
56. Фінанси підприємств: конспект лекцій. URL: https://elearning.sumdu.edu.ua/free_content/lectured:d5813c9f9255c551fe3b3d9975d3ea3e8c1c7701/latest/338169/index.html.
57. Фінансові результати підприємств до оподаткування за видами економічної діяльності у 2017 р. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/fin/fin_rez/fr_ed/fr_ed_u/fr_ed_1217_u.htm.
58. Фоміна О.В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід / О.В. Фоміна // Вісн. ЖДТУ. — 2016. — С. 32–38.
59. Цивільний кодекс України: Закон України № 435-IV від 16.01.2003 р. // ВВР. — 2003. - №№40-44. — ст.356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
60. Шаповалова А.П. Сучасні аспекти обліку податку на прибуток// Наукові економічні дослідження теорії та пропозиції: II міжнародна науково-практична конференція: Східноукраїнський інститут економіки та управління,, Запоріжжя, 1-2 липня 2016 р.
61. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / В.Г. Швець. — К.: Знання-Прес, 2003. — 444 с.
62. Юхименко П.І. Історія економічних учень: [навч. посіб. — 3-те вид., випр.] / П.І. Юхименко, П.М. Леоненко. — К.: Знання-Прес, 2002. — 514 с. — (Вища освіта XXI століття).

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд визначень сутності прибутку

№	Зміст об'єкту	Представник
1	Прибуток – це різниця між заново створеною вартістю і заробітною платою, результат неоплаченої праці.	А. Сміт [62, с. 74]
2	Прибуток визначається як дохід, який отримують власники капіталу.	Д. Мілль [31]
3	Прибуток – це надлишок цінності над заробітною платою.	Д. Рікардо [48]
4	Прибуток визначається як відрахування від продукту праці робітника, підкреслюючи його експлуататорську природу.	С. Сісмонді [45, с. 28]
5	Прибуток являє собою ту частину виторгу, що залишається після відшкодування усіх витрат на виробничу і комерційну діяльність підприємства. характеризуючи перевищення надходжень над витратами	С. Покропивний [13, с. 436]
6	Прибуток як економічний показник – різниця між ціною реалізації та собівартістю продукції (товарів, послуг), між обсягом отриманого виторгу та сумою витрат на виготовлення та реалізацію продукції	А. Мазаракі [25, с. 449]
7	Прибуток – це втілений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами у процесі здійснення підприємницької діяльності	І. О. Бланк [6, с. 8]

Джерело: узагальнено автором [6, 13, 25, 31, 45, 48, 62]

Огляд визначень сутності прибутку вчених-обліковців

№ пор.	Зміст об'єкту	Представник
1	Прибуток - це різниця між доходами від певної діяльності й витратами на її здійснення.	С. Голов, В. Костюченко [11, с. 529]
2	Прибуток - основне джерело формування фінансових ресурсів, що забезпечують розвиток підприємств.	Я. Крупка [23, с. 242-243]
3	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.	Ф. Бутинець [8]
4	Прибуток є джерелом господарських засобів, який зокрема представлено готівкою у касі і на розрахунковому рахунку підприємства.	О. Лишиленко [24]
5	Прибуток є безпосереднім джерелом поповнення господарських засобів і відповідних резервів.	В. Швець [61]

Джерело: узагальнено автором [8, 11, 23, 24, 61]

**Огляд визначень сутності прибутку відповідно до законодавчих та
нормативних актів**

№ пор.	Зміст об'єкту	Представник
1	2	3
1	Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.	НП(С)БО 1 [35]
2	Прибуток (доход) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань.	Господарський кодекс України [12]
3	Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.	Концептуальна основа фінансової звітності [21]
4	Доходи - збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [44]

1	2	3
5	Прибуток із джерелом походження з України та за її межами – сума фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, визначена шляхом коригування (збільшення або зменшення) на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.	Податковий кодекс України [40]
6	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.	МСБО 18 [32]

Джерело: узагальнено автором [12, 21, 32, 35, 40, 44]

Вид доходу	Характеристика
1	2
Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг	Загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів [22].
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	Визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам, та податків і зборів [22].
Інші операційні доходи	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 [22].
Фінансові доходи	До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі) [22].
Інші доходи	До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства [22].

Джерело: узагальнено автором [22]

Типові проведення для рахунків 44, 70-75, 79

Назва операції	Дебет	Кредит
Списання фінансового результату від основної діяльності до складу нерозподіленого прибутку	791	441
Збільшення Статутного капіталу за рахунок реінвестування прибутку	443	40
Нараховано дивіденди власникам	443	671
Проведено відрахування до резервного капіталу	443	43
Відображення фінансового результату від основної діяльності у випадку збитковості	442	791
Непокриті збитки від основної діяльності списано за рахунок нерозподіленого прибутку	441	442
Відвантажено покупцям продукцію, надано послуги (накладна)	36	701, 703
Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації	701, 703	79
Видано заробітну плату готовою продукцією	66	701
Визнання інших операційних доходів	37	71
Визнання отриманих дивідендів	37	731
Визнання доходу від реалізації майнових комплексів	37	743
Відшкодування збитків від надзвичайних подій	37, 69	751
Нараховано процентний дохід і збільшено поточну дебіторську заборгованість за відсотками	37	73
Збільшення доходу від участі в капіталі	14, 37	72
Закриття рахунка доходу від участі у капіталі	72	79

Джерело: узагальнено автором [7]

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ТОВ "Белая Бяроза" за 2014-2018 рр.			
Рік	Сума тис. грн.	Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
2014	3 742,0	-	-
2015	5 921,4	2179,4	58
2016	7 984,3	2062,9	35
2017	13 172,0	5187,7	65
2018	18 219,0	5047,0	38

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]



Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]

Додаток Ж

Таблиця Ж.1

Доходи ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014-2018 рр.				
	Чистий дохід від реалізації продукції	Інші операційні доходи	Інші доходи	Чистий прибуток
Рік	Тис. грн.	Тис. грн.	Тис. грн.	Тис. грн.
2014	110005,0	887,0	0,0	2520,0
2015	39049,4	21,0	11,0	1798,9
2016	69672,5	791,9	0,9	1691,6
2017	142005,0	1660,0	0,0	5188,0
2018	168794,0	919,0	0,0	5047,0

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]

Таблиця Ж.2

Абсолютний приріст та темп приросту доходів ТОВ «Белая Бяроза» протягом 2014-2018 рр.								
	Чистий дохід від реалізації продукції		Інші операційні доходи		Інші доходи		Чистий прибуток	
Рік	Абс. приріст	Темп приросту	Абс. приріст	Темп приросту	Абс. приріст	Темп приросту	Абс. приріст	Темп приросту
2015	-70955,6	-64%	-866	-98%	11,0	-	-721,1	-29%
2016	30623,1	78%	770,9	3671%	-10,1	-92%	-107,3	-6%
2017	72332,5	104%	868,1	110%	-0,9	-	3496,4	207%
2018	26789,0	19%	-741	-45%	0,0	-	-141	-3%

Джерело: розроблено автором [Дод. Ж табл.1]

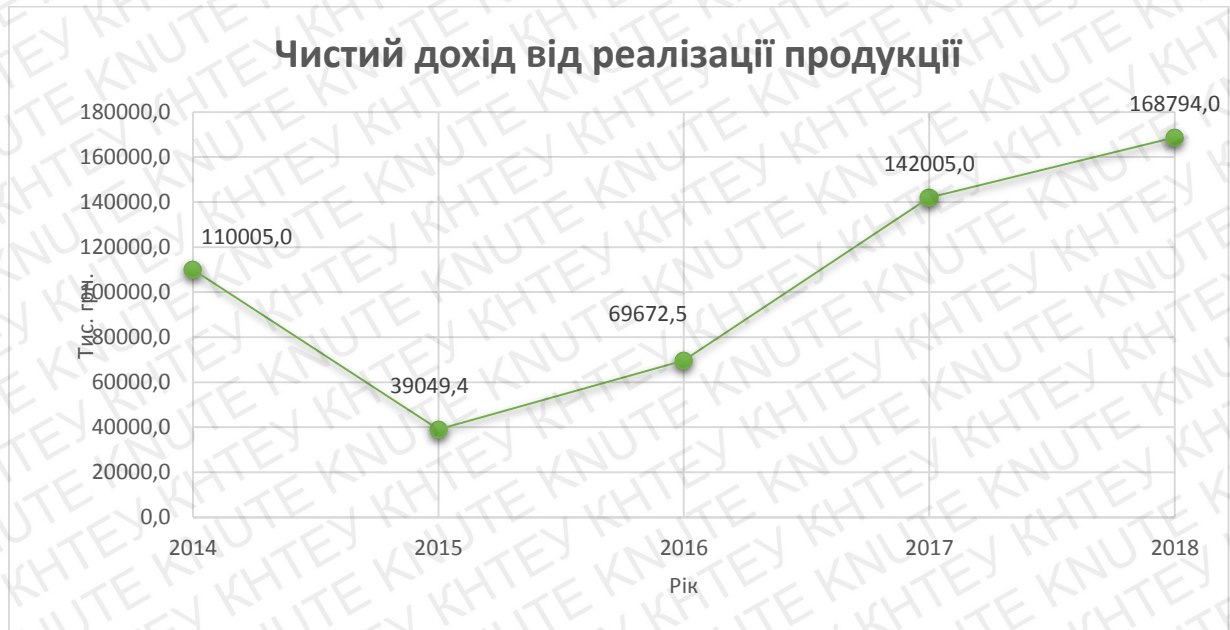


Рис. Ж.1. Динаміка чистого прибутку від реалізації продукції ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр.

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]



Рис. Ж.2. Динаміка інших операційних доходів ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр.

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]

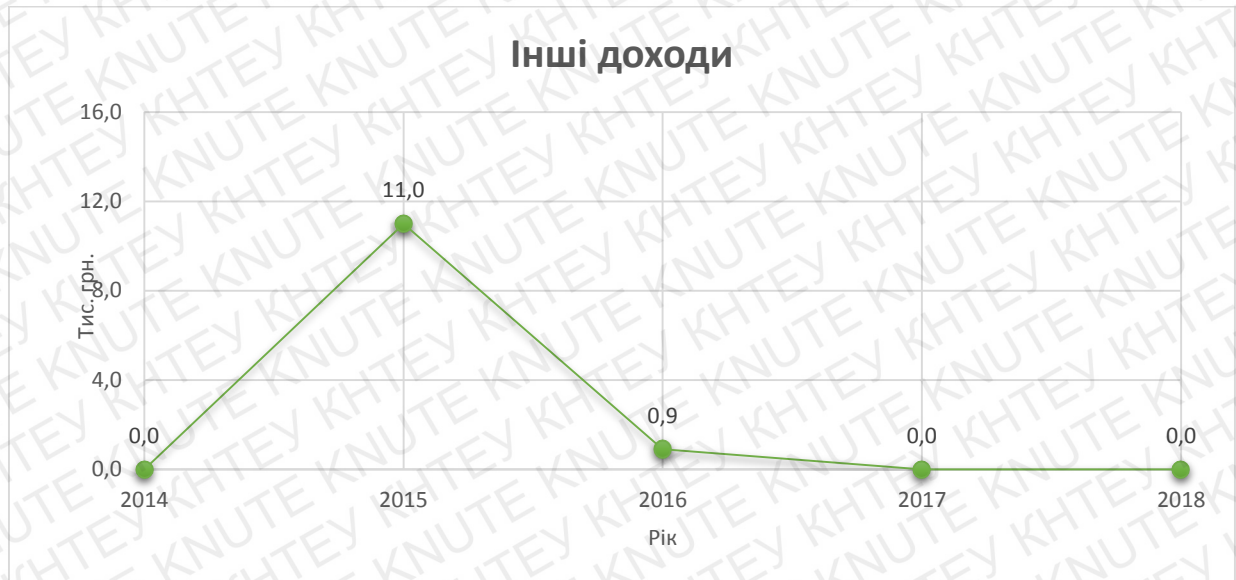


Рис. Ж.3. Динаміка інших доходів ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр.

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]

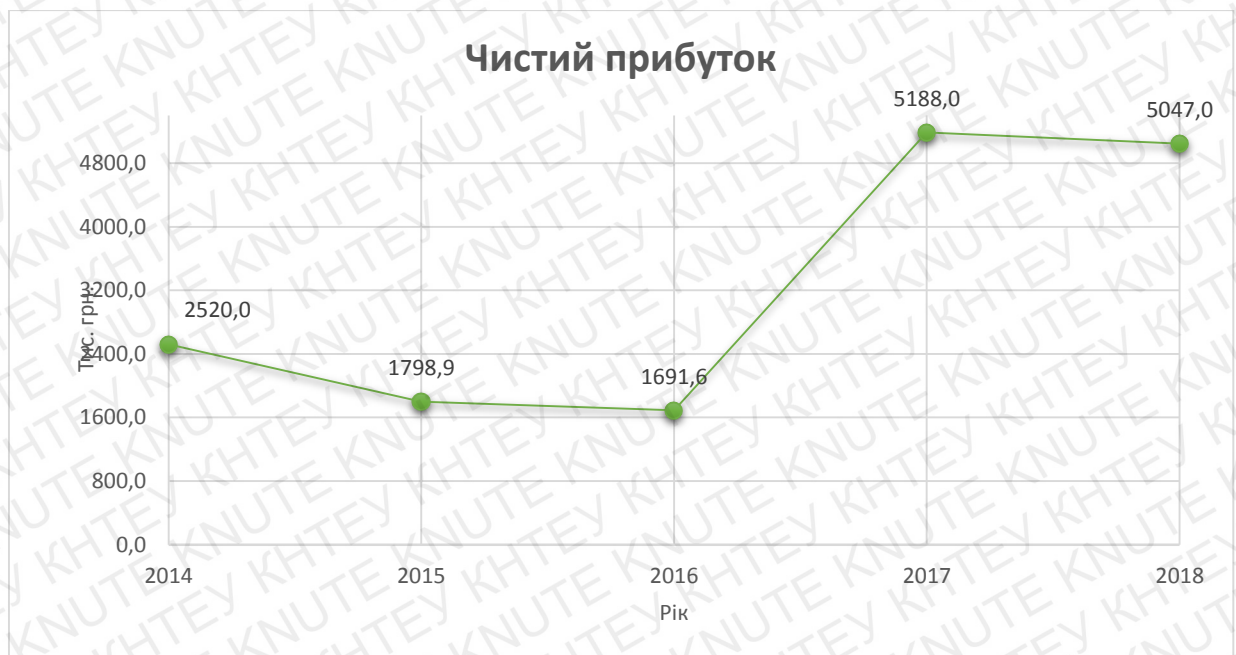


Рис. Ж.4. Динаміка чистого прибутку ТОВ «Белая Бяроза» за 2014 – 2018 рр.

Джерело: узагальнено автором [Дод. 3]

Додаток 3

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛАЯ БЯРЗА"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молосками

Середня кількість працівників 44

Адреса, телефон вулиця Манкевича, буд. 91, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021 369848

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2015	01	01
	21935485	
	1210136300	
	240	
	46.38	

V
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2014

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 169	3 925
Основні засоби	1010	9 987	11 491
первісна вартість	1011	11 228	17 078
знос	1012	1 241	5 587
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 156	15 416
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 688	5 611
Виробничі запаси	1101	4 949	511
Незавершене виробництво	1102	-	12
Готова продукція	1103	2 389	4 700
Товари	1104	350	388
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 064	20 177
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	190	1 688
у тому числі з податку на прибуток	1136	152	626
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 909	1 645
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	85	45
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	85	45
Витрати майбутніх періодів	1170	16	16
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження дод. 3

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 063	-
Усього за розділом II	1195	29 015	29 182
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 171	44 598

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 222	3 742
Неоплачений капітал	1425	(8 707)	(8 707)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	22 515	25 035
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 000	3 351
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резервів	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 000	3 351
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13 690	13 019
розрахунками з бюджетом	1620	5	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	14	16
розрахунками з оплати праці	1630	41	33
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 906	3 135
Усього за розділом III	1695	16 656	16 212
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	44 171	44 598

Керівник

Горбатюк Євгеній Георгійович

Головний бухгалтер

Радченко Ганна Миколаївна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. 3

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛАЯ
БЯРОЗА"

(пайменувалася)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 01 01

21935485

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	110 005	31 805
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(96 926)	(30 778)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 079	1 027
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	887	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 131)	(-)
Витрати на збут	2150	(5 344)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(905)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 489	122
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	31	7
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 520	129
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 520	129
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 520	129

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 388	16 739
Витрати на оплату праці	2505	654	319
Відрахування на соціальні заходи	2510	245	117
Амортизація	2515	4 346	870
Інші операційні витрати	2520	26 040	904
Разом	2550	84 673	18 949

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Горбатюк Євгеній Георгійович

Головний бухгалтер

Радченко Ганна Миколаївна

Продовження дод. 3

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛАЯ БЯРОЗА"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

Середня кількість працівників, осіб 48

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон ВУЛИЦЯ МАНКЕВИЧА, буд. 91, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	01	01
21935485		
1210136300		
240		
46.38		

7569658

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	3 925,0	1 734,2
Основні засоби	1010	11 490,7	28 147,6
первісна вартість	1011	17 078,0	40 614,0
знос	1012	(5 587,3)	(12 466,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 415,7	29 881,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 611,0	2 595,0
у тому числі готова продукція	1103	4 700,0	2 014,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 177,3	14 015,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 688,0	356,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	626,0	257,5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 645,0	449,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	44,5	107,3
Витрати майбутніх періодів	1170	16,2	16,2
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	29 182,0	17 538,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	44 597,7	47 420,7

Продовження дод. 3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 742,0	5 921,4
Неоплачений капітал	1425	(8 706,7)	(8 706,7)
Усього за розділом I	1495	25 035,3	27 214,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	3 351,0	4 500,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13 019,0	13 542,3
розрахунками з бюджетом	1620	9,3	27,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15,7	26,9
розрахунками з оплати праці	1630	32,9	63,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 134,5	2 046,0
Усього за розділом III	1695	16 211,4	15 706,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	44 597,7	47 420,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

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	39 049,4	110 005,0
Інші операційні доходи	2120	21,0	887,0
Інші доходи	2240	11,0	31,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	39 081,4	110 923,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 412,3)	(96 926,0)
Інші операційні витрати	2180	(14 489,6)	(11 475,0)
Інші витрати	2270	(0,1)	(2,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(36 902,0)	(108 403,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 179,4	2 520,0
Податок на прибуток	2300	(380,5)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 798,9	2 520,0

Керівник

Є.П. Горбатюк

Є.П. (підпис)

Горбатюк Євгеній Георгійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Є.П. Сечих Г.М.

(підпис)

Сечих Ганна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. 3

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛАЯ БЯРОЗА"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА		за КОАТУУ	2017 1 1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	1210136300
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками		за КОДУ	240
Середня кількість працівників, осіб	76		за КВЕД	4638
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	вулиця МАНКЕВИЧА, буд. 91, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021		0800405000	

I. Баланс на 31.12.2016 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
2	3	4		
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1734.2	7249.4	
Основні засоби	1010	28147.6	47328.3	
первісна вартість	1011	40614	70561.9	
знос	1012	(12466.4)	(23233.6)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0		
Інші необоротні активи	1090	0		
Усього за розділом I	1095	29881.8	54577.7	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2595	8805.2	
у тому числі готова продукція	1103	2014.5	8424	
Поточні біологічні активи	1110	0		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14015.4	18792	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	356	438.6	
у тому числі з податку на прибуток	1136	257.5		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	449	17.4	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	107.3	94	
Витрати майбутніх періодів	1170	16.2	16.2	
Інші оборотні активи	1190	0		
Усього за розділом II	1195	17538.9	28163.4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0		
Баланс	1300	47420.7	82741.1	

Продовження дод. 3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30000	30000
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5921.4	7984.3
Неоплачений капітал	1425	(8706.7)	(8706.7)
Усього за розділом I	1495	27214.7	29277.6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	4500	6295
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	13542.3	45121.6
розрахунками з бюджетом	1620	27.3	22.4
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	26.9	21.4
розрахунками з оплати праці	1630	63.5	122
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	2046	1881.1
Усього за розділом III	1695	15706	47168.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	47420.7	82741.1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Форма № 2-м		Код за ДКУД		1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	69672.5	39049.4	
Інші операційні доходи	2120	791.9	21	
Інші доходи	2240	0.9	11	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	70465.3	39081.4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(42452.9)	(22412.3)	
Інші операційні витрати	2180	(25949.5)	(14489.6)	
Інші витрати	2270	()	(0.1)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(68402.4)	(36902)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2062.9	2179.4	
Податок на прибуток	2300	(371.3)	(380.5)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1691.6	1798.9	

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Горбатюк Євгеній Георгійович _____
(ініціали, прізвище)

Євчик Ганна Миколаївна _____
(ініціали, прізвище)

Продовження дод. 3

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БС ЛАЯ БЯРОЗА"	за ЄДРПОУ	КОД/ДІ
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КОАТУУ	2018 1 1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	1210136300
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками	за КВЕД	240
Середня кількість працівників ¹	89		46.38
Адреса, телефон	вулиця МАНКЕВИЧА, буд. 91, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021	0800405000	

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

Складено (робити поправку "v" у відповідній клітині):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.

		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	
накопичена амортизація	1002	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7249	10139
Основні засоби:	1010	47528	46550
первісна вартість	1011	70562	85635
знос	1012	23234	39085
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість	1016	0	
знос	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
первісна вартість	1021	0	
накопичена амортизація	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні втрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	54577	56689
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8805	5408
Виробничі запаси	1101	0	
Незавершене виробництво	1102	0	
Готова продукція	1103	8424	3901
Товари	1104	381	
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18792	19423
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	
з бюджетом	1135	439	81
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
з нарахованих доходів	1140	0	
із внутрішніх розрахунків	1145	0	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	94	6420
Готівка	1166	0	
Рахунки в банках	1167	94	6420
Витрати майбутніх періодів	1170	16	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в:	1181	0	

Продовження дод. 3

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	28163	31332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	82740	88021

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пабовий) капітал	1400	30000	30000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
Емісійний дохід	1411	0	
Накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7984	13172
Неоплачений капітал	1425	(8707)	()
Вилучений капітал	1430	(0)	()
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	1495	29277	43172
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6295	7407
Довгострокові забезпечення	1520	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	1595	6295	7407
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	45122	32998
розрахунками з бюджетом	1620	22	2033
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	
розрахунками зі страхування	1625	21	34
розрахунками з оплати праці	1630	122	137
за одержаними авансами	1635	0	
за розрахунками з учасниками	1640	0	
із внутрішніх розрахунків	1645	0	
за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	0	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	1883	2240
Усього за розділом III	1695	47163	37442
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	
Баланс	1900	82740	88021

Керівник _____

Горбатюк Світлана Георгіївна _____

Головний бухгалтер _____

Сячук Тарина Миколаївна _____

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження дод. 3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛАЯ БЯРОЗА" (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	1	1
			за ЄДРПОУ		

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	142005	68880
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестрахування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(96775)	(41661)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	45230	27219
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	1660	792
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(22081)	(14595)
Витрати на збут	2150	(17733)	(11308)
Інші операційні витрати	2180	(1888)	(47)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5188	2061
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		1
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5188	2062
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-371
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5188	1691
збиток	2355	()	()

Продовження дод. 3

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5188	1691

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2129	12992
Витрати на оплату праці	2505	3374	1793
Відрахування на соціальні заходи	2510	757	397
Амортизація	2515	15851	10767
Інші операційні витрати	2520	15430	
Разом	2550	37541	25949

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

(підпис)

Горбатюк Євгеній Георгійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Свечик Ганна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. 3

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛАЯ БЯРОЗА"**Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**Вид економічної діяльності **Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибною, ракоподібними і молосками**Середня кількість працівників **1 104**Адреса, телефон **вулиця МАНКЕВИЧА, буд. 91, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021**

0800405000

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 139	5 526
Основні засоби	1010	46 550	48 519
первісна вартість	1011	85 635	113 104
знос	1012	39 085	64 585
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих отриманих резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	56 689	54 045
II. Оборотні активи			
Залиси	1100	5 408	5 660
Виробничі залиси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	3 901	4 030
Товари	1104	-	1 630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 423	27 374
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	81	148
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із залучених коштів	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 420	3 417
Готівка	1166	-	-
Рисунки в банках	1167	6 420	3 417
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у отриманих резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



Продовження дод. 3

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	31 332	36 799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	88 021	90 844

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 172	18 219
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	43 172	48 219
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 407	8 164
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату пенсії-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	7 407	8 164
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32 998	31 513
розрахунками з бюджетом	1620	2 033	88
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	34	111
розрахунками з оплати праці	1630	137	453
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 240	2 294
Усього за розділом III	1695	37 442	34 461
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	88 021	90 844

Керуючий
Головний бухгалтер

ЕП-Горбатюк
ЕП-Сичак

Горбатюк Сигей Георгійович

Сичак Ганна Миколаївна

1. Назначается в аренду, обслуживаемому центральным органом исполнительной власти, что реализует державную политику в сфере статистики.

Директор
ОЗ «БЕЛАЯ БЯРЗОЗА»
Горбатюк С.Г.

Продовження дод. 3

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"БЕЛАЯ БЯРОЗА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.Форма №2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	168 794	142 005
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(101 191)	(96 775)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	67 603	45 230
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	919	1 660
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 226)	(22 081)
Витрати на збут	2150	(25 327)	(17 733)
Інші операційні витрати	2180	(644)	(1 888)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 325	5 188
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від частки в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	50	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги		-	-
Фінансові витрати	2250	(245)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності на монетарні статті	2275	-	-

Горбатюк Є.Г.

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Продовження дод. 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 130	5 188
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 083)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 047	5 188
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 047	5 188

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 188	2 129
Витрати на оплату праці	2505	5 219	3 374
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 153	757
Амортизація	2515	25 500	15 851
Інші операційні витрати	2520	17 538	15 430
Разом	2550	54 598	37 541

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Горбатюк Євгеній Георгійович

Євчук Ганна Миколаївна

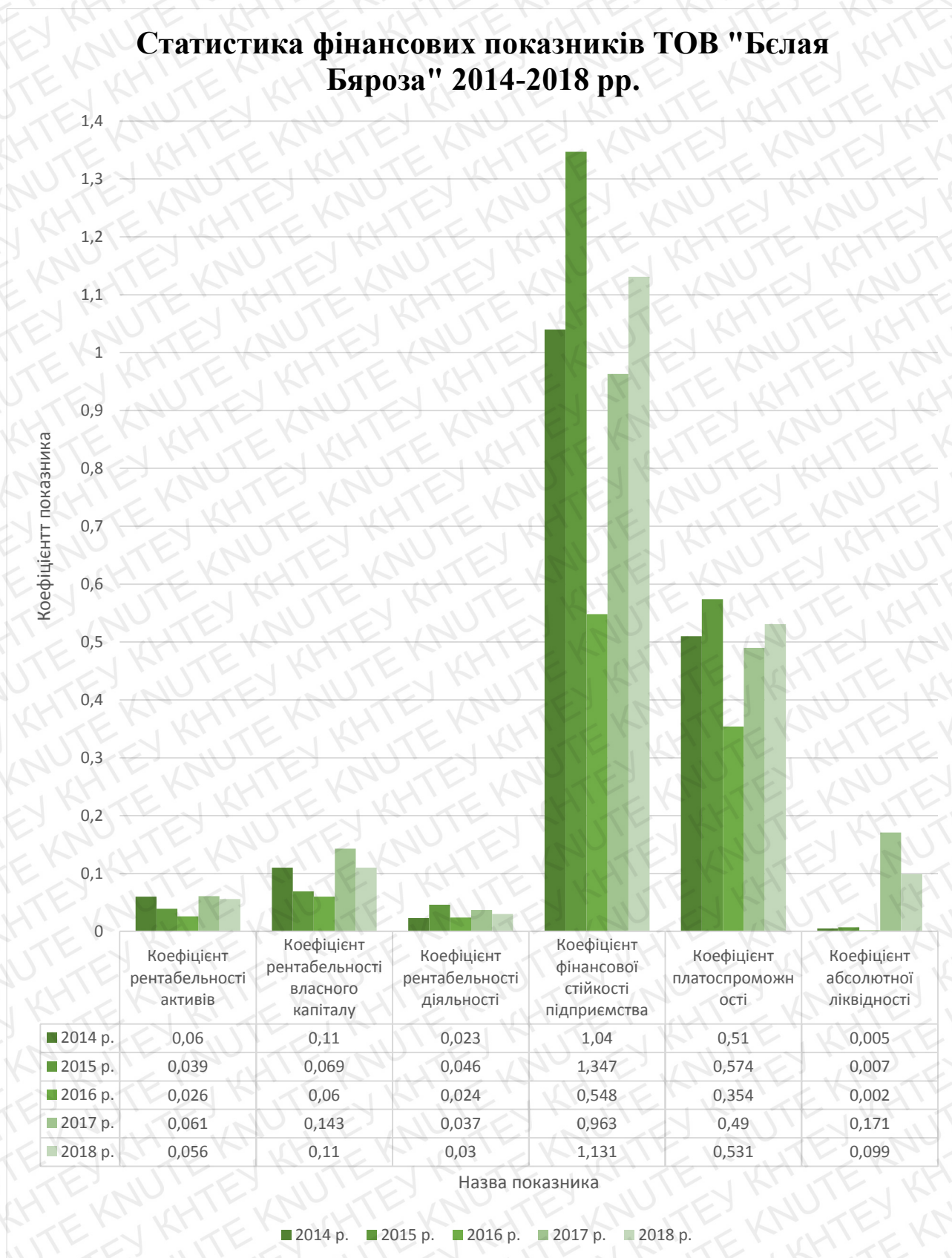
Формули для розрахунку фінансових показників		
№	Назва показника	Формула для розрахунку
1	Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток / Середньорічну вартість активів
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Чистий прибуток / Середньорічну вартість власного капіталу
3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	Чистий прибуток / Чисту виручку від реалізації
4	Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства (співвідношення власного і залученого капіталу)	Власний капітал / (Довгострокові зобов'язання + Короткострокові зобов'язання)
5	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Власний капітал / Вартість активів
6	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти / Поточні зобов'язання

Джерело: узагальнено автором [49, 55]

Розрахунок фінансових показників ТОВ «Белая Бяроза» 2014-2018 рр.						
№	Назва показника	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.
1	Коефіцієнт рентабельності активів	0,060	0,039	0,026	0,061	0,056
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,110	0,069	0,060	0,143	0,110
3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,023	0,046	0,024	0,037	0,030
4	Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	1,040	1,347	0,548	0,963	1,131
5	Коефіцієнт платоспроможності	0,510	0,574	0,354	0,490	0,531
6	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,005	0,007	0,002	0,171	0,099

Джерело: розроблено автором [дод. 3, II]

Статистика фінансових показників ТОВ "Бєлая Бяроза" 2014-2018 рр.

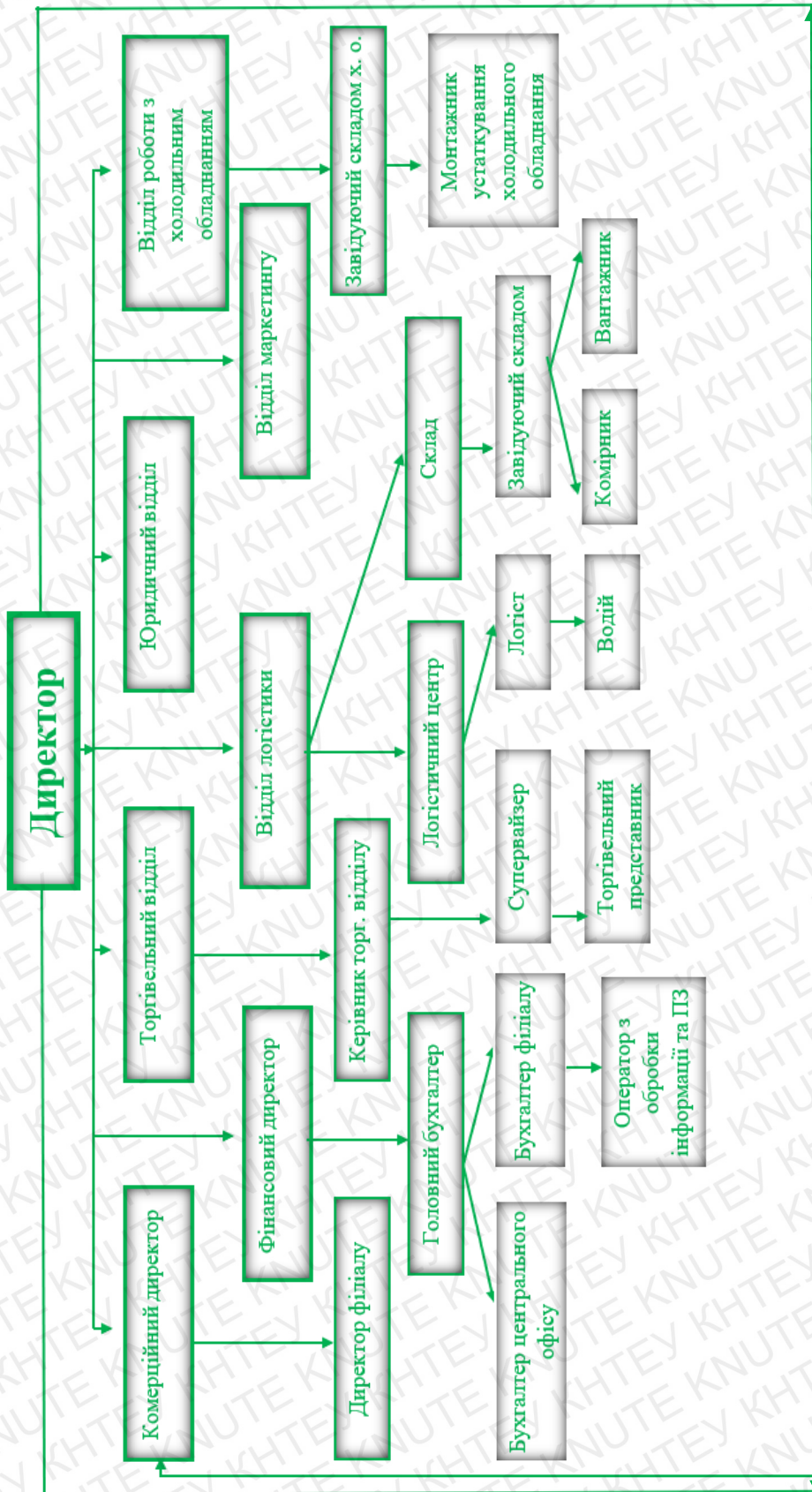


Джерело: узагальнено автором [дод. К]

Розрахунок відхилень фінансових показників ТОВ «Белая Бяроза» 2014-2018 рр.							
№	Назва показника	2015 р.		2016 р.		2017 р.	
		Абс. приріст	Темп приросту, %	Абс. приріст	Темп приросту, %	Абс. приріст	Темп приросту, %
1	Коефіцієнт рентабельності активів	-0,021	-35	-0,013	-33	0,035	134
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0,041	-37	-0,009	-13	0,083	138
3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,023	100	-0,022	-48	0,013	54
4	Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	0,307	30	-0,799	-59	0,415	76
5	Коефіцієнт платоспроможності	0,064	13	-0,220	-38	0,136	38
6	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	40	-0,005	-71	0,169	8450
						-0,072	-42

Джерело: розроблено автором [дод. К]

Організаційна структура ТОВ «Белая Бяроза»



Джерело: розроблено автором

Рахунки 44 та 79 за результатами впровадження запропонованих змін	
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	441 «Прибуток (збиток) операційної діяльності»
	442 «Прибуток (збиток) фінансових операцій»
	443 «Прибуток (збиток) іншої звичайної діяльності»
	444 «Прибуток (збиток) інвестиційної діяльності»
	445 «Прибуток (збиток) надзвичайних подій»
	446 «Прибуток, використаний у звітному періоді»
	447 «Прибуток нерозподіленим»
79 «Фінансові результати»	791 «Результат операційної діяльності»
	792 «Результат фінансових операцій»
	793 «Результат іншої звичайної діяльності»
	794 «Результат від інвестиційної діяльності»
	795 «Результат надзвичайних подій»

Джерело: розроблено автором