

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

**ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

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

Котлярчук Анастасія
Олексіївна

Науковий керівник
Доктор економічних наук,
професор

Сопко Валерія
Василівна

Гарант освітньої програми
Доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

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

Затверджую

Зав. кафедри _____

Сопко В.В.

«29» грудня 2017 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Котлярчук Анастасії Олексіївні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства»
Затверджена наказом ректора від «29» грудня 2017 р. № 4451

2. Строк здачі студентом закінченої роботи _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи

розробка системи обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів діяльності підприємств та апробація їх на практиці.

Об'єкт дослідження

процес формування фінансових результатів діяльності підприємства.

Предмет дослідження

сукупність теоретико-методичних і практичних засад обліку, оподаткування і аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер технологій».

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку, оподаткування і аналізу фінансових результатів

1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства

1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

1.3. Передумови організації та методики обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів у ТОВ «Майстер технологій»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. Облік та оподаткування фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер технологій»

2.1. Організація обліку фінансових результатів діяльності на підприємстві

2.2. Бухгалтерський облік та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємства

2.3. Узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. Аналіз фінансових результатів ТОВ «Майстер технологій»

3.1. Джерела, основні показники та методи аналізу фінансових результатів

3.2. Методика економічного аналізу фінансових результатів

3.3. Методика стратегічного аналізу фінансових результатів

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1	Затвердження плану ВКР та назва статті	15.12.17 р.	15.12.17 р.
2	Наукова стаття	25.06.18 р.	25.06.18 р.
3	1 розділ	30.04.18 р.	30.04.18 р.
4	2 розділ	15.06.18 р.	15.06.18 р.
5	3 розділ	21.09.18 р.	21.09.18 р.
6	Подання завершеної роботи для перевірки на плагіат	19.10.18 р.	19.10.18 р.
7	Попередній захист	16.11.18 р.	16.11.18 р.
8	Подання роботи на кафедру	30.11.18 р.	30.11.18 р.

7. Дата видачі завдання «29» грудня 2017 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Сопко В.В.
(підпис)

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.
(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Котлярчук А.О.
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Сопко В.В.
(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Котлярчук Анастасії Олексіївни може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник освітньої програми _____ М.М. Бенько
(підпис)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис)

« _____ » _____ 201_ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	7
1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства...	7
1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	14
1.3. Передумови організації та методики обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів у ТОВ «Майстер Технологій».....	18
Висновки до розділу 1.....	25
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ».....	27
2.1. Організація обліку фінансових результатів діяльності на підприємстві.....	27
2.2. Бухгалтерський облік та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємства.....	39
2.3. Узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.....	53
Висновки до розділу 2.....	59
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ».....	61
3.1. Джерела, основні показники та методи аналізу фінансових результатів.....	61
3.2. Методика економічного аналізу фінансових результатів	76
3.3. Методика стратегічного аналізу фінансових результатів	82
Висновки до розділу 3.....	88
ВИСНОВКИ	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	95
ДОДАТКИ.....	103

ВСТУП

Актуальність дослідження. Мета діяльності будь-якого підприємства – це отримання позитивного фінансового результату та пошук шляхів його збільшення. Результативність діяльності відображається у фінансово-економічних показниках, які найбільш точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання та дають уявлення про економічний потенціал його розвитку. В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів в бухгалтерському обліку вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності, так як фінансовий результат є основним підсумковим показником.

Фінансові результати характеризують майже всі аспекти діяльності підприємства: продуктивність праці, ступінь використання основних засобів, трудових, матеріальних і грошових ресурсів, собівартість реалізованої продукції, її якість, обсяг та ціни реалізації продукції, тощо¹

Облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємства займає провідну роль у вирішенні питань визначення й оптимізації величини фінансових результатів, адже можливість отримання найбільшого економічного ефекту при найменших витратах, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів значною мірою залежить від того, наскільки оперативно і точно підприємство здійснює облік та контроль власних витрат та доходів. Грамотна організація бухгалтерського обліку на підприємстві дозволить не тільки об'єктивно і своєчасно відображати витрати та доходи, але й виявляти резерви зниження собівартості продукції, визначати шляхи оптимізації доходів і витрат, що дасть можливість істотно поліпшити фінансові результати діяльності підприємства та підвищити його конкурентоспроможність.

Зазначене доводить необхідність наукових досліджень, спрямованих на вдосконалення обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Вивченню відповідної проблематики присвячена значна

частина наукових праць вітчизняних та зарубіжних дослідників, які висвітлюють різноманітні аспекти формування фінансових результатів, методики й методології обліку, а також можливості автоматизації цих процесів, зокрема: М.Д. Білик, Т.О. Білик, І. А. Бланк, Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук, О. Є. Висока, С.Ф. Голов, Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова, Н. В. Прохар, В.І. Ратушна, В.В. Сопко, Н. М. Ткаченко, Ж.С. Труфіна, А.П. Шаповалова та ін. Високо оцінюючи значний доробок вчених з даної проблематики, залишається актуальним дослідження проблем обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів суб'єктів господарювання.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є розробка системи обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємств та апробація їх на практиці.

Для досягнення поставленої мети в процесі дослідження необхідно виконати такі **завдання**:

- уточнити економічну сутність фінансових результатів діяльності підприємства;
- удосконалити класифікацію фінансових результатів діяльності підприємства;
- дати критичний аналіз нормативної бази і спеціальної літератури;
- розробити пропозиції щодо удосконалення організації та методології обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів діяльності на базовому підприємстві;
- розробити пропозиції щодо удосконалення фінансового обліку доходів та витрат діяльності підприємства;
- розглянути питання узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства у фінансовій та податковій звітності;
- розглянути систему обліку фінансових результатів діяльності підприємства в системі прийняття управлінських рішень;
- розробити пропозиції щодо удосконалення організації обліку

фінансових результатів діяльності підприємства за умов застосування сучасних інформаційних систем;

- дослідити джерела, основні показники та методи аналізу фінансових результатів діяльності підприємства;
- здійснити розробку та апробацію методики загального аналізу фінансових результатів діяльності підприємства;
- стратегічний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є процес формування фінансових результатів діяльності підприємства.

Предметом дослідження – сукупність теоретико-методичних і практичних засад обліку, оподаткування і аналізу фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер Технологій».

Методи дослідження. У процесі вирішення поставлених завдань в роботі використовувались методи: індукція та дедукція – для визначення загальних тенденцій розвитку обліку фінансових результатів; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту доходів і витрат, як економічних категорій. Також у процесі дослідження були використані й інші загальнонаукові та спеціальні методи дослідження, а саме: спостереження, порівняння, деталізація, абстрагування, аналіз і синтез, системний підхід та моделювання.

Інформаційною базою дослідження є чинна законодавчо-нормативна база, що регулює проблеми обліку і аудиту фінансових результатів (а саме Закони України та підзаконні акти органів державної влади України), наукові статті вітчизняних та закордонних дослідників, статистичні матеріали Державної служби статистики України та практичні матеріали підприємства ТОВ «Майстер Технологій» (первинні документи, облікові реєстри фінансового і податкового обліку, фінансова, податкова та статистична звітність).

Наукова новизна одержаних результатів полягає у вдосконаленні

теоретико-методичних положень обліку фінансових результатів діяльності підприємства.

Гіпотеза полягає в тому, що вдосконалення організаційних положень бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер Технологій» сприятиме підвищенню рівня прибутку та платоспроможності підприємства.

Практичне значення отриманих результатів полягає у вирішенні основних завдань обліку фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер Технологій» з забезпеченням контролю розміру витрат та доходів.

Апробація результатів. Окремі положення випускної кваліфікаційної роботи будуть опубліковані у статті у Збірнику наукових статей Київського національного торговельно-економічного університету (2018р.).

Обсяг та структура роботи. Основний зміст роботи викладено на 171 сторінці друкованого тексту, робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, 17 додатків, списку використаних джерел із 71 найменувань, 17 таблиць і 15 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І

АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

1.1. Економічна сутність фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансовим результатом діяльності будь-якого підприємства є прибуток або збиток.

Прибуток в основному утворюється в результаті продажу (реалізації) товарів, робіт або послуг. Крім того підприємство може реалізувати інші матеріальні цінності і послуги, а також мати доходи і збитки, що збільшують або зменшують розмір прибутку від інвестиційної та фінансової діяльності.

Фінансовий результат (прибуток чи збиток) як економічний показник являє собою різницю між ціною реалізації та собівартістю товарів (робіт, послуг), між доходами від реалізації основних засобів, іншого майна та їх собівартістю і витратами на реалізацію, між доходами та витратами фінансової, інвестиційної та надзвичайної діяльності. Тобто фінансовий результат - це різниця між усіма доходами підприємства та витратами, здійсненими для їх отримання. Тому в умовах встановлення і розвитку ринкових відносин проблема збільшення прибутків і зменшення витрат являється головною в діяльності кожного підприємства.

В торгівлі, з урахуванням специфіки виконуваних функцій і особливостей формування доходів і витрат, прибуток визначається як різниця між доходами підприємства і його поточними витратами.

Прибуток характеризує кінцевий результат діяльності торговельного підприємства. Він найважливіший показник і джерело фінансування господарської діяльності фірми, яка функціонує на засадах комерційного розрахунку.

Одержання прибутку є обов'язковою умовою розширеного відтворення на підприємстві, зміцнення його конкурентоздатності на ринку.

Розвиток фірми на основі самофінансування повністю залежить від величини прибутку. Він використовується на торговельних підприємствах для розвитку матеріально – технічної бази на основі впровадження досягнень науково – технічного прогресу, поповнення власних оборотних засобів, забезпечення соціального розвитку колективу, виплати окремих видів матеріального заохочення робітникам та інше.

Прибуток виконує ряд функцій (рис. 1.1):

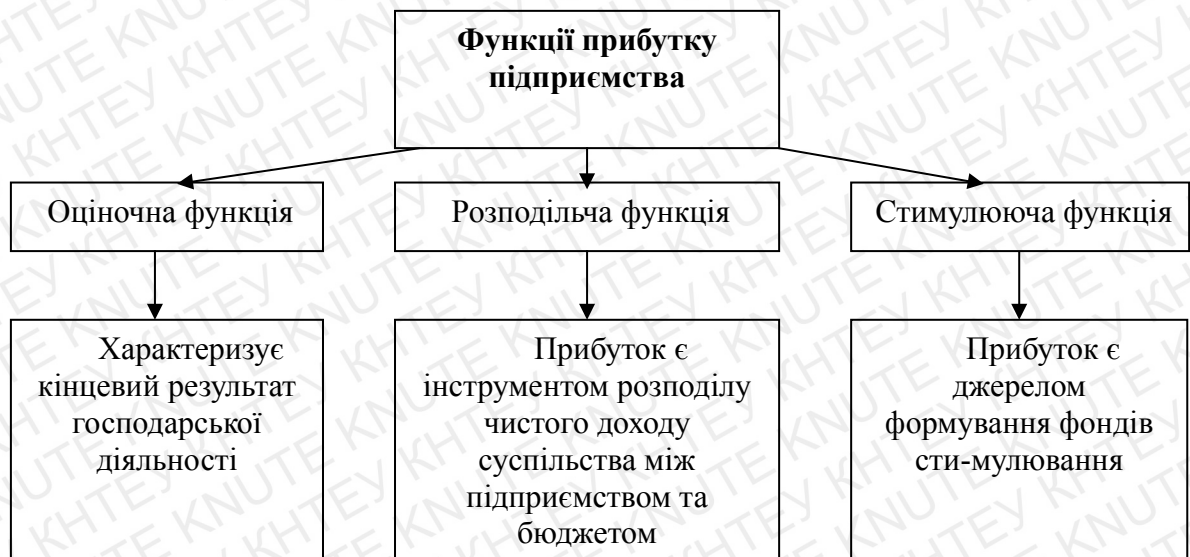


Рис. 1.1. Функції прибутку підприємства

1. Оціночна функція. Прибуток підприємства як оціночний показник, що характеризує ефект його господарської діяльності. Використання цієї функції можливе лише в умовах ринкової економіки, яка дає можливість встановлення вільних цін, свободу вибору постачальників і покупців.

2. Розподільча функція. Її зміст полягає в тому, що прибуток використовується як інструмент розподілу чистого доходу суспільства на частину, що акумулюється в бюджетах різних рівнів та залишається у розпорядженні підприємства.

3. Стимулююча функція. Виконання цієї функції визначається тим, що прибуток є джерелом формування різних фондів стимулювання [70].

В процесі управління прибутком торговельне підприємство використовує різні його класифікації (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Види прибутку підприємства, що використовуються в обліку, аналізі та плануванні

1. Залежно від виду діяльності, завдяки якій отримано прибуток, виділяють:

- прибуток від реалізації товарів, робіт, послуг;
- прибуток від реалізації інших оборотних активів;
- прибуток від фінансової діяльності;
- прибуток від інвестиційної діяльності.

2. Залежно від порядку визначення розрізняють :

- прибуток звичайної діяльності, який характеризує кінцевий результат проведення всіх видів діяльності та є сумою отриманих прибутків(збитків);
- оподатковуваний прибуток, обсяг якого визначається як різниця між валовими доходами та валовими витратами підприємства платника податку на прибуток, зменшений на суму амортизаційних відрахувань.

Розміри валових витрат та валових доходів з метою їх оподаткування визначаються шляхом організації спеціального податкового обліку на основі первинних облікових документів;

- чистий прибуток, який характеризує обсяг прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства після сплати усіх податків та інших обов'язкових платежів.

3. Залежно від методики оцінки визначають номінальний та реальний прибутки. Номінальний прибуток характеризує фактично одержану величину прибутку. Реальний прибуток – це номінальний прибуток, перерахований з огляду на інфляцію. Він характеризує реальну купівельну спроможність чистого доходу , отриманого підприємством.

4. Залежно від мети визначення розрізняють бухгалтерський та економічний прибуток [2].

Бухгалтерський прибуток відповідає обсягу прибутку від звичайної діяльності до оподаткування. Економічний прибуток являє собою різницю між виручкою від реалізації та всіма витратами підприємства.

5. Залежно від розмірів прибуток підприємства характеризується як мінімальний, цільовий або максимальний.

Під мінімальним розуміється прибуток, розмір якого після сплати податків задовольняє уявлення власника про мінімальний рівень рентабельності на вкладений капітал.

Під цільовим розуміється прибуток, який відповідає потребам підприємства в коштах на виробничий та соціальний розвиток, що утворюється за рахунок прибутку після сплати податків.

Поняття “максимальний прибуток” пов’язане з реалізацією мети поведінки підприємства на ринку. Підприємство, яке намагається максимізувати одержаний прибуток, мусить, з одного боку, визначити доцільність нарощування обсягів діяльності, з другого – розрахувати обсяг діяльності, що дозволяє одержати максимально можливий прибуток.

Трактування фінансових результатів є важливою науковою проблемою. Ця категорія залишається в центрі уваги вчених не лише у сфері бухгалтерського обліку, а й філософії, економічної теорії, мікроекономіки, макроекономіки, фінансів, менеджменту, і містить багато суперечностей та протиріч, що обумовлює актуальність її дослідження. Розуміння сутності фінансового результату діяльності підприємств та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств.

Проведений аналіз нормативно-правової та спеціальної літератури з метою виявлення особливостей сутності досліджуваного поняття та визначення його місця в системі бухгалтерського обліку показав, що між фахівцями у галузях бухгалтерського обліку, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «фінансовий результат», але ми схилиємося до думки, що можна виділити певні ознаки, за якими згрупуються думки науковців щодо сутності фінансових результатів:

- результат співставлення доходів та витрат підприємства (Бутинець Ф.Ф., Загородній А.Г. і Вознюк Г.Л., Ткаченко Н.М., Опарін В.М., Худолій Л.М.);
- приріст чи зменшення капіталу (Лондар С.Л. і Тимошенко О.В., Загородній А.Г. і Вознюк Г.Л.);

- вираження у формі прибутку або збитку (Бутинець Ф.Ф., Загородній А.Г. і Вознюк Г.Л., Мочерний А.Д., Пушкар М.С., Ткаченко Н.М., Опарін В.М., Худолій Л.М., Чебанова М.С. і Василенко С.С.);

- підсумки (результат) діяльності (Скасюк Р.В., Пушкар М.С.) [68].

Також варто зазначити, що думки багатьох науковців стосовно сутності поняття «фінансовий результат» є тотожними. Зазначене дозволяє зробити висновки про те, що фінансовий результат трактується, як співставлення доходів і витрат діяльності підприємства, може бути прибутком або збитком, що, у свою чергу, приводить до зростання (прибуток) або зменшення (збиток) власного капіталу. І саме отриманий фінансовий результат характеризує якість діяльності підприємства. Як бачимо, спектр визначень досить широкий, що можна пояснити різними підходами науковців до розуміння даного поняттяⁱⁱ.

Вивчення нормативно-правової бази України, дає змогу зазначити, що в законодавстві не розглядається сутність саме поняття «фінансовий результат». Зокрема, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обґрунтовано лише сутність дефініцій «прибуток» та «збиток», що призводить до труднощів у визначенні сутності, ролі та значення фінансового результату [71].

Відповідно до ПКУ поняття «фінансові результати» та «прибуток» ототожнюються. Згідно ст. 134 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) передбачено, що прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду [71].

Отже, прибуток підприємства в умовах ринкової економіки є головною метою підприємницької діяльності та відіграє значиму роль так, як є критерієм ефективності конкретної виробничої діяльності, основним захисним механізмом від загрози банкрутства підприємства, базою економічного розвитку держави. Прибуток виступає головним джерелом задоволення соціальних потреб суспільства та зростання ринкової вартості

підприємства, а також основним внутрішнім джерелом формування фінансових ресурсів для забезпечення розвитку підприємстваⁱⁱⁱ.

Порядок визнання доходу та витрат регламентується П(С)БО 15 «Дохід», та П(С)БО 16 «Витрати» [45, 46].

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» витрати – це зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу між власниками) [46].

Зміст поняття «витрати» в бухгалтерському обліку пов'язане з визначенням фінансового результату – чистого прибутку або збитку за певний звітний період для складання фінансової звітності. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені^{iv}.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» у обліку дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід асоціюється з джерелом постійного зростання ресурсів підприємства, є джерелом їхнього подальшого розвитку та поліпшення фінансово-господарської діяльності підприємства [45].

Отже, в бухгалтерському обліку фінансовий результат визначається шляхом порівняння доходів та витрат підприємства. Отриманий результат характеризує якість діяльності підприємства, форма вираження якого може бути прибуток або збиток. Від розміру отриманого прибутку залежать формування власного капіталу, виконання зобов'язань перед кредиторами (особливо перед бюджетом) бюджетом, фінансування інвестицій, а також платоспроможність підприємства.

1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

До основних актів нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу та оподаткування відноситься:

- Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державну контрольно-ревізійну службу», «Про аудиторську діяльність»; Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України;
- накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств;
- П(С)БО 9 «Запаси» (в частині списання запасів на витрати будівництва), 15 «Дохід», 16 «Витрати», 18 «Будівельні контракти», 30 «Біологічні активи»; 31 «Фінансові витрати», 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин»;
- для підприємств, що розмістили цінні папери на фондовому ринку і повинні публічно представляти свою річну фінансову звітність – М(С)ФЗ 2 «Запаси»; 9 «Витрати на дослідження і розробки», 11 «Будівельні контракти», 18 «Дохід», 23 «Витрати позики»;
- Кодекси України (Податковий, Бюджетний, Господарський, Цивільний, про адміністративні правопорушення, законів про працю тощо);
- методичні рекомендації з формування собівартості (за видами економічної діяльності: у промисловості, в сільськогосподарських підприємствах, будівельно-монтажних робіт, на транспорті, в торгівельній діяльності, житлово-комунального господарства, проектних робіт тощо);
- вказівки, інструкції, положення; плани рахунків бухгалтерського обліку (національний, галузеві, спрощений, робочі); наказ про облікову політику підприємства; графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних та контрольно-ревізійних робіт і т.д [71].

На цей час облік та аналіз фінансових результатів діяльності підприємств регулюють нормативні документи, характеристику яких наведено у дод. Б, табл. 1, а теоретичні аспекти та проблемні питання розглядаються у літературних та періодичних виданнях, які надані у дод.В.

Вивчення нормативно-правової бази України, дає змогу зазначити, що в законодавстві не розглядається сутність саме поняття «фінансові результати». Зокрема, в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» обґрунтовано лише сутність дефініцій «прибуток» та «збиток». Саме це і спричиняє розмитість у визначені сутності, ролі та значення фінансових результатів.

С.Л. Червинська стверджує, що визначення фінансових результатів діяльності будь-якого підприємства залежить від методології їх формування і обліку. Існуючі недоліки методології бухгалтерського обліку доходів і витрат зумовлюють те, що фактично ні в фінансовій, ні в податковій звітності не відображається реальна сума прибутку чи збитку. Адже нормативні документи щодо їх визначення розробляються різними державними структурами: нормативні документи, що регулюють фінансовий облік розробляє Міністерство фінансів України, а рекомендації та інструкції з організації податкового обліку – Державна податкова адміністрація України [35, с. 108].

Патарідзе-Вишинська М.В. зауважує, що розглядаючи сутність фінансового результату в даний час, потрібно у першу чергу відзначити такі його характеристики:

1. Фінансовий результат (прибуток), являє собою форму доходу суб'єкта господарської діяльності, що здійснює певний вид діяльності. Ця зовнішня найпростіша форма вираження прибутку є разом з тим недостатньою для його повної характеристики, тому що у деяких випадках активна діяльність у якій-небудь сфері може і не бути пов'язаною із одержанням прибутку (наприклад, політична, благодійна діяльність).

2. Фінансовий результат (прибуток), є формою доходу суб'єкта господарської діяльності, що вклав свій капітал з метою досягнення певного комерційного успіху. Категорія прибутку нерозривно пов'язана з категорією капіталу – особливим фактором виробництва – і в усередненому вигляді характеризує ціну функціонуючого капіталу.

3. Фінансовий результат (прибуток), не є гарантованим доходом суб'єкта господарювання, що вклав свій капітал у той чи інший вид бізнесу. Він є результатом тільки успішного здійснення цього бізнесу. Прибуток є певною мірою і платою за ризик здійснення підприємницької діяльності.

4. Фінансовий результат (прибуток) характеризує не весь дохід, отриманий в процесі господарської діяльності, а тільки ту частину доходу, що «звільнені» від понесених витрат на здійснення цієї діяльності. Тобто, у кількісному вираженні прибуток є залишковим показником, що представляє собою різницю між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення підприємницької діяльності.

5. Фінансовий результат (прибуток) є вартісним показником, вираженим у грошовій формі. Така форма оцінки прибутку пов'язана з практикою узагальненого вартісного обліку всіх пов'язаних з ним основних показників – вкладеного капіталу, отриманого доходу, понесених витрат тощо, а також з діючим порядком його податкового регулювання [71, с. 25].

Узагальнюючи всі розглянуті визначення, Д.В. Шлапак зазначити, що фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку) [17].

Згідно міжнародних стандартів фінансової звітності, за методом «витрати-випуск» фінансовий результат визначається співвідношенням витрат та доходів від реалізації. Витрати обліковуються лише за елементами, що дає змогу визначити в бухгалтерському обліку новостворену вартість і фінансовий результат. Зазначимо, що чистий результат за рік повинен бути

тотожним для розрахунку за кожним з варіантів. Представлені варіанти вважають взаємодоповнюваними [17] (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Підходи щодо формування фінансових результатів*

База підходу	Характеристика підходу
Міжнародні стандарти фінансової звітності	Для визначення фінансового результату рекомендують застосовувати метод «витрати-випуск». В обліковій практиці зарубіжних країн використовують два варіанти цього методу: – передбачається визначення фінансового результату звітного періоду як різниці між доходами від реалізації і витратами періоду; – фінансовий результат обчислюється як різниця між вартістю чистих активів на кінець і початок періоду з виключенням внесків капіталу і вилучень.
Національні стандарти України	Передбачено формування фінансових результатів за двома системами залежно від побудови фінансового обліку: – передбачає зіставлення доходів із витратами, та вартістю розподілу адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат; – фінансовий результат обчислюється як різниця між доходами підприємства та витратами, які акумулюють у звіті про фінансові результати згідно з їхніми характером (за елементами).

*складено за [4, 12, 17]

Проаналізувавши наведені норми чинного законодавства, можна зробити висновок, що якщо в економічній теорії значний акцент робиться на з'ясуванні природи походження прибутку, джерелах його формування, факторах виробництва, то в бухгалтерському обліку розглядаються в основному алгоритми розрахунку результатів діяльності підприємства. Отже, знання історичних аспектів дає змогу зрозуміти сутність досліджуваних понять, визначити передумови їх виникнення та розвитку, обґрунтувати правильність трактувань. Аналіз ключових моментів щодо передумов формування та визначення фінансових результатів діяльності дає можливість зробити висновок про те, що прибуток представляє собою неоднозначне поняття.

1.3. Передумови організації та методики обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів у ТОВ «Майстер Технологій»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Майстер Технологій» займається виготовленням, монтажем та збутом промислового холодильного та вентиляційного устаткування.

Статутний капітал Товариства розподіляється між учасниками та його розмір становить 1 000 грн. (дод. Ж). Товариство здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України та цього Статуту. Підприємство має перелік аналітичних рахунків, баланс, поточний, валютний та інші рахунки в банківських установах; фірмові марки та торгівельний знак, що затверджуються директором Товариства і реєструються в Товгово-промисловій палаті; печатку зі своїм найменуванням, фірмовий бланк зі своїм найменуванням та інші реквізити візуальної ідентифікації відповідно до чинного законодавства України.

Ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Геоматичні рішення» здійснює за допомогою програми «1С:Предприятие 8.0».

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність підприємства є: директор, заступник директора по комерційній діяльності та головний бухгалтер.

Штатний розклад підприємства розроблений, виходячи з задач підприємства та об'ємів діяльності. У штаті підприємства налічується 48 штатних одиниць. Структура підприємства та управління його підрозділами зображена на рис. 1.3.

В свою чергу, виконавчий директор керує відділами: транспортний, маркетинговий, постачання та збуту та йому підпорядковується персонал працівників оптових торговельних складів. Кожен з цих відділів виконує свої функції.



Рис.1.3. Організаційно-управлінська структура ТОВ «Майстер Технологій»

Бухгалтерська служба, керована головним бухгалтером, ділиться на три секції: обліку товарно-матеріальних цінностей (здійснює облік товарно-матеріальних цінностей підприємства, а також покладені обов'язки по обліку основних засобів та нематеріальних активів).

Бухгалтер по обліку розрахункових та банківських операцій - здійснює облік грошових коштів та розрахунків з бюджетом, поставниками і покупцями; заробітної плати, розрахунків з робітниками - (здійснює облік розрахунків з робітниками, облік робочого часу та праці, проведення касових операцій).

В зв'язку з невеликою чисельністю працівників підприємства та об'ємами виконуваної роботи, керівництво підприємства прийняло рішення, згідно якого в штатному розкладі секторів передбачено по одному бухгалтеру, котрі здійснюють облік згідно своїх посадових інструкцій. Головний бухгалтер узагальнює поступаючі дані і на основі їх складає баланс та необхідну звітність.

Дана структура бухгалтерської служби на підприємстві була продиктована задачами і об'ємом виконуваної роботи на даному підприємстві, чисельністю працівників підприємства та ступенем автоматизації та механізації праці бухгалтерів.

Опис обраної облікової політики. Бухгалтерський облік вівся відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та Плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 року № 291. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відповідно з принципами і методами, передбаченими Національним положенням (Стандартами) бухгалтерського обліку.

Одиницею обліку запасів визначається їх найменування. Первісна вартість запасів, що придбаються за плату, є собівартість, визначена згідно ст. 9 ПБО-9 «Запаси». Не включаються у первісну вартість запасів, а відображаються у витратах періоду понаднормативні втрати та недостачі товарів, витрати на збут, інші витрати, що не зв'язані з придбанням товарів. Запаси відображаються у бухгалтерській звітності за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому їх вибутті оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості та ціни продажу для роздрібної торгівлі. Запаси, що не приносять підприємству економічної вигоди у майбутньому, признаються неліквідними та списуються у бухгалтерському обліку, при складанні звітності не відображаються у балансі.

Облік витрат. Витрати відображаються у бухгалтерському обліку з урахуванням П(С)БО 16, виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) формується згідно з п.138.8,138.9 Податкового кодексу, включає:

1. прямі матеріальні витрати;
2. прямі витрати на оплату праці;
3. амортизації;
4. інші прямі витрати.

Інші прямі витрати протягом звітного (календарного) року відображати за статтями калькулювання.

Вести бухгалтерський облік витрат з використанням рахунку класу 9 «Витрати діяльності».

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, поділяються на згідно з п. 138.10 Податкового кодексу:

1. адміністративні витрати;
2. загальновиробничі витрати;
3. витрати на збут;
4. інші операційні витрати.

Загальновиробничі витрати розподіляти на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (за основу розподілу прийняти нараховану робітникам заробітну плату).

Головний бухгалтер забезпечує бухгалтерський облік фактичних витрат по елементам статей основного виробництва та адміністративних витрат згідно з затверджених кошторисів і П(С)БО 16.

Податковий облік ведеться відповідно до вимог податкового законодавства.

Акт виконаних послуг, який є не тільки документом, що підтверджує факт виконання сторонами договору своїх зобов'язань, але і використовується в якості первинного облікового документа, дані якого відображаються в бухгалтерському обліку. Ознайомимось зі складанням і підписуванням акта виконаних послуг. Підписанням акта виконаних послуг сторони погоджуються з тим, що всі роботи зроблені в повному обсязі, з належною якістю і в зазначений термін. Отже, перш ніж підписувати акт, необхідно переконатися, що всі умови насправді виконані, а не утримуються лише на папері. В акті виконаних послуг повинні бути чітко вказані всі дані, за якими можна з легкістю ідентифікувати, ким, коли, для кого і на якій

підставі проводилися роботи. Тобто документу обов'язково повинен бути присвоєний номер. Також в акті повинна міститися посилання на основний договір. Кількість примірників акта виконаних послуг визначається кількістю сторін за основним договором. У кожної сторони обов'язково повинен бути свій екземпляр. У зв'язку з тим, що податкові органи найчастіше орієнтуються на дату фактичного підписання акта виконаних послуг, а не на дату створення документа, слід переконатися, що дата в акті вказана коректно, чітко й розбірливо. В акті повинні міститися відомості про найменування організацій, які її підписали, а також обсяги і терміни надання послуг, їх вартість з урахуванням ПДВ. Акт виконаних послуг має бути підписаний особами, що мають на це повноваження, і в обов'язковому порядку завірений печатками.

До акта можуть бути складені додаткові документи (наприклад, акт-претензія) в тих випадках, коли одна зі сторін задоволена виконаними роботами не в повному обсязі, має претензії або зауваження. Зазвичай такі випадки передбачаються заздалегідь умовами договору. Підписання акта виконаних послуг можливе в односторонньому порядку, коли одна зі сторін відмовляється від підписання акта, а інша сторона вважає таку відмову необґрунтованою. В даному випадку залучається комісія, що складається з фахівців, які засвідчують факт виконання всіх робіт в належному вигляді.

Цивільний кодекс України, а саме глава 63, яка присвячена договору про надання послуг, не вимагає обов'язкового оформлення акта на підтвердження надання послуг. Хоча на практиці виникає потреба у складенні відповідного акта про надання послуг, який підтверджує факт надання послуги та прийняття її замовником. Загалом це можна назвати однією з істотних умов договору, яка хоча і не визначена законом як істотна, проте щодо якої є заява хоча б однієї зі сторін та досягнуто згоди (ч. 1 ст. 638 ЦКУ). На практиці сторони домовляються, що такий акт складається у двох примірниках і підписується обома сторонами (виконавцем та замовником). Особливо доцільно складати такий акт при виконанні договору про надання

інформаційних послуг. Однак якщо договорі усі ці умови передбачено, то навіть за відсутності актів наданих послуг працівники ДПІ не мають права висловлювати претензій. Договір про надання послуг може бути як оплатним, так і безоплатним. Якщо послуги надаватимуться за плату, то в договорі необхідно визначити її розмір, строк та порядок внесення (ч. 1 ст. 903 ЦКУ).

Особливістю договору про надання послуг є те, що виконавець у разі неможливості виконання зобов'язання, що виникла не з його вини, все-таки має право вимагати від замовника виплати йому розумної плати (ч. 2 ст. 903 ЦКУ). Тоді як за договором підряду неможливість закінчення робіт (за відсутності вини сторін) не дає права вимагати підряднику будь-якої плати за роботу (ст. 855 ЦКУ). Зауважимо, нормативного визначення «розумної плати» немає. На нашу думку, з'ясовуючи її розмір, слід виходити зі звичайних цін (на аналогічні послуги), враховувати фактичні витрати, що їх зазнав виконавець, тощо. Якщо ж виконати договір неможливо з вини замовника, він зобов'язаний виплатити виконавцеві плату в повному обсязі, якщо інше не встановлено договором або законом.

За визначенням договору про надання послуг, наведеним у ст. 901 ЦКУ, такий договір є оплатним. Проте це не означає, що сторони не можуть домовитися про надання безоплатної послуги. При цьому про таку домовленість треба обов'язково зазначити безпосередньо в тексті договору, адже для цього виду договорів ціна є істотною умовою і відсутність погодження ціни або порядку її визначення може бути підставою для застосування звичайних цін, що склалися на аналогічні послуги (Відповідно до ч. 4 ст. 632 ЦКУ, якщо ціну в договорі не встановлено і не може бути визначено виходячи з його умов, вона визначається виходячи зі звичайних цін, що склалися на аналогічні товари, роботи або послуги на момент укладення договору).

Не виключено й те, що в суді може постати питання й про неукладеність такого договору за заявою одного з контрагентів, адже суд

може розцінити відсутність ціни у договорі про надання послуг як непогодження сторонами однієї з істотних умов договору.

Слід звернути увагу на те, що навіть за умови укладення договору безоплатного надання послуг замовник не звільняється від обов'язку відшкодувати виконавцеві усі фактичні витрати, необхідні для виконання договору, в тому числі й у разі неможливості виконання договору з вини замовника або внаслідок непереборної сили (ст. 904 ЦКУ).

Збитки, завдані замовнику невиконанням або неналежним виконанням договору про надання послуг за плату, відшкодовуються виконавцем у повному обсязі на загальних підставах, якщо інше не передбачено договором (ч. 1 ст. 906 ЦКУ).

На рис. 1.4 наведено динаміку фінансових результатів діяльності ТОВ «Майстер Технологій».

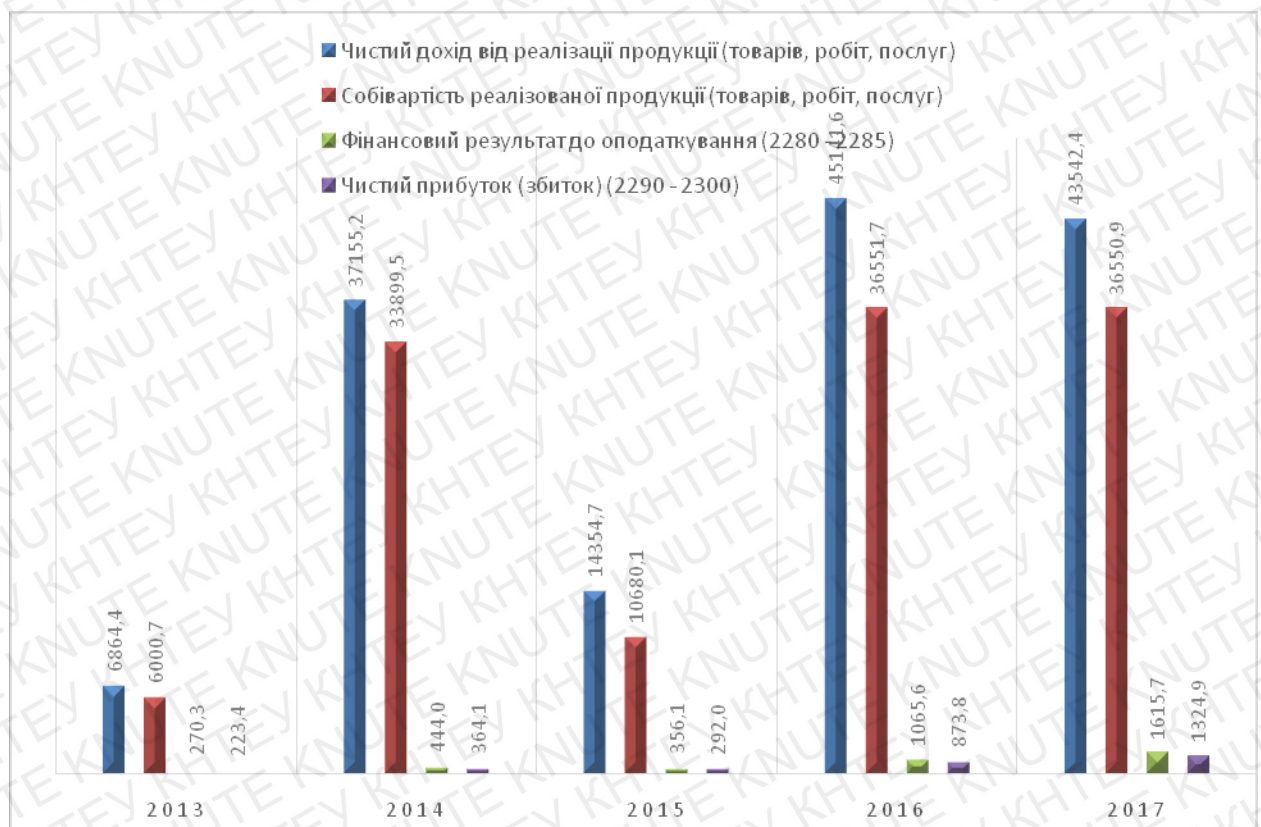


Рис.1.4. Динаміка фінансового стану ТОВ «Майстер Технологій»

Основні показники роботи підприємства виражені в балансі підприємства Ф-1м та звіті про фінансові результати Ф-2м (Див. Додаток Г). На основі звітних даних складено таблицю 1-3 та додатку Д.

Висновки до розділу 1

Під час дослідження економічної сутності фінансових результатів діяльності, було уточнено економічну сутність даного поняття: фінансові результати – це категорія, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника – прибутку або збитку. Таким чином, позитивні фінансові результати діяльності підприємства - це основна мета створення та діяльності будь-якого господарюючого суб'єкта. Саме показники фінансових результатів становлять найбільший інтерес для внутрішніх та зовнішніх користувачів фінансової звітності.

При розгляді різноманітних підходів до трактування визначення поняття «фінансові результати» в літературі було виявлено, що більшість визначень науковців є тотожними і трактуються як прибуток (збиток), підсумки (результат), приріст (зменшення) капіталу, а також як різниця між доходами та витратами. Думки фахівців було згруповано за ознаками та представлено на рисунку у вигляді діаграми.

Розглянувши існуючі класифікації фінансових результатів діяльності підприємства, нами було запропоновано класифікацію фінансових результатів, яка б дозволила найбільш точно визначати в теперішньому звітному періоді та спрогнозувати в майбутньому результати діяльності підприємства з урахуванням усієї сукупності факторів, що впливають на їх формування.

Критичний аналіз нормативної бази і спеціальної літератури показав, що нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу й аудиту перебуває в стані реформування, постійно відбуваються зміни в нормативних актах. Ці

зміни суттєво впливають на ведення обліку на підприємстві. Не зважаючи на ці зміни, у системі нормативно-правового забезпечення обліку фінансових результатів існують деякі протиріччя, які були виявлені нами під час дослідження питання економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної літератури.

Щодо спеціальної літератури, що присвячена розгляду питань стосовно аналізу об'єкта дослідження випускної кваліфікаційної роботи, то вона дає змогу порівняти традиційну методику обліку та аналізу з більш сучасною і зробити висновки про спроби впровадження її в економіку підприємств України.

Розглянувши передумови обліку та аналізу фінансових результатів на ТОВ «Майстер Технологій», можна зробити висновок, що специфіка ведення бухгалтерського обліку на базовому підприємстві обумовлена видом діяльності, яким займається підприємство.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ»

2.1. Організація обліку фінансових результатів діяльності на підприємстві

В діяльності підприємства правильно і раціонально налагоджена організація обліку забезпечує формування інформації про стан активів, власного капіталу, зобов'язань та результатів проведення фінансово-господарських операцій за певний період. Система організації обліку фінансових результатів підприємства включає такі основні підсистеми: оперативний, управлінський та фінансовий облік, в межах яких формується інформацію про фінансові результати.

Оперативний облік забезпечує первинне оформлення господарських операцій щодо виникнення доходів і витрат для подальшого відображення в регістрах обліку [32].

Управлінська підсистема забезпечує визначення результату від основної діяльності підприємства (виробництво і реалізація продукції). Враховуючи, що даний результат формує найбільшу питому вагу загального чистого прибутку/збитку вважаємо доцільним виокремлювати результати основної діяльності окремим субрахунком та статтею у звітній формі про результати діяльності та формувати внутрігосподарський звіт про фінансові результати, що надасть такі переваги як:

- забезпечення аналітичного відділу уже згрупованою інформацією про фінансові результати від окремих видів діяльності чи діяльності підрозділів;
- можливість проаналізувати неефективні види продукції та визначити причини;
- вдало організований управлінський облік дозволяє оперативно реагувати на зміну показників, тобто підвищення релевантності інформації.

Фінансова підсистема об'єднує результати одержані від основного виду діяльності підприємства (тобто результат узагальнений в управлінському обліку) та результати іншої звичайної діяльності. Тобто в підприємстві є два рівні формування інформації про фінансові результати: управлінський та фінансовий. Управлінський облік забезпечує формування інформації за видами продукції, напрямками роботи, структурними підрозділами. Фінансовий облік враховує і інші види діяльності і формування фінансових результатів в цілому.

Формування фінансових результатів на рахунках бухгалтерського обліку забезпечується послідовним закриттям рахунків обліку доходів і витрат в межах здійсненої діяльності підприємства на рахунку 79 "Фінансові результати". В дебет рахунка відображаються закриття рахунків обліку витрат, а по кредиту – доходів. Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій до рахунку 79 "Фінансові результати" рекомендовано відкривати чотири субрахунки: 791 "Результат операційної діяльності" 792 "Результат фінансових операцій" 793 "Результат іншої звичайної діяльності" 794 "Результат надзвичайних подій". Проте, відсутність чіткого визначення видів діяльності та класифікації доходів і витрат, які їх формують, не відображення результатів цих субрахунків в звітній формі та враховуючи перехід підприємств на формування фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, пропонуємо до рахунку 79 "Фінансові результати" відкривати два субрахунки: 791 "Результат основної діяльності" 792 "Результат іншої звичайної діяльності". Визначення результатів діяльності підприємств, відповідно до МСФЗ, базуватиметься на формуванні інформації про чистий прибуток/збиток та інший сукупний прибуток. Для обліку фінансових результатів, в межах визначання чистого прибутку/збитку, діяльності суб'єкта господарювання пропонуємо визначати результат основної та іншої звичайної діяльності. Організація формування інформації про фінансові

результати здійснюється відповідно до затвердженої облікової політики підприємства (рис.2.1).

Положення про облікову політику	
Об'єкти облікової політики щодо витрат	номенклатура статей витрат діяльності
	клас (класи) рахунків для обліку витрат діяльності
	база розподілу загальновиробничих витрат
	перелік та склад змінних і постійних загальновиробничих витрат
	нормальна потужність підприємства
Об'єкти облікової політики щодо доходів і фінансових результатів	номенклатура статей доходів діяльності
	спосіб вивчення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від використання і надання яких визначається за ступенем завершеності
	порядок розподілу чистого прибутку

Спільні об'єкти облікової політики	первинні документи з обліку витрат, доходів і фінансових результатів та графік їх документообігу
	перелік субрахунків та аналітичних рахунків, необхідних для відображення в бухгалтерському обліку витрат, доходів і фінансових результатів
	порядок віднесення доходів, витрат на фінансові результати (щомісяця, щоквартально)

Рис. 2.1. Об'єкти облікової політики щодо витрат, доходів і фінансових результатів [40]

Особливістю документування операцій з витратами, доходами та фінансовими результатами підприємства є те, що для них безпосередньо не затверджено типових форм документів. Документальне підтвердження здійснення витрат залежить від виду витрат. Так, використання матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших запасів підприємства для потреб адміністративного, загальновиробничого персоналу, працівників відділу збуту відображається в бухгалтерському обліку лише на підставі належно оформлених відповідних документів на списання матеріалів (накладних, вимог тощо). Витрати на оплату праці та соціального страхування оформлюються розрахунково-платіжними відомостями (або розрахунковими відомостями). Вартість наданих підприємству послуг зараховується до складу витрат діяльності на підставі рахунків, рахунків-фактур та актів виконаних робіт.

Первинними документами для відображення доходів від реалізації, інших операційних доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, накладні, акти виконаних робіт, довідки та розрахунки бухгалтерії тощо. Первинними документами для обліку доходів від участі в капіталі є розрахунки та довідки бухгалтерії.

Первинними документами для обліку інших фінансових доходів є розрахунки та довідки бухгалтерії, прибуткові касові ордери, виписки банку. Відображення інших доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі договорів, актів приймання-передачі, прибуткових касових ордерів, актів ліквідації, виписок банку, актів оприбуткування матеріалів, довідок і розрахунків бухгалтерії.

Віднесення доходів і витрат на фінансові результати оформлюється розрахунком бухгалтерії. Довідки та розрахунки бухгалтерії слугують також для відображення накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та зарахування до складу нерозподіленого прибутку (збитку). Відображення інформаційних даних щодо використання прибутку в бухгалтерському обліку здійснюється на підставі розрахунків і довідок бухгалтерії. Рух зазначених документів здійснюється відповідно до графіка документообігу, затвердженого на підприємстві [22].

Узагальнення інформації про доходи, витрати та фінансові результати відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до головної книги.

Організація аналітичного обліку витрат, доходів і фінансових результатів здійснюється за кожним їх видом за рахунками. Аналітичний облік загальновиробничих витрат може організовуватися за їх статтями, зокрема:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо);
- відрахування на соціальні заходи та медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;
- витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо;
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення;

- витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на удосконалення технології та організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології та організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати на матеріали, комплектуючі вироби і напівфабрикати; оплата послуг сторонніх організацій тощо);
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;
- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг);
- витрати на охорону праці, техніку безпеки та охорону навколишнього природного середовища тощо [54].

Аналогічно до організації аналітичного обліку адміністративних витрат та витрат на збут розробляється і методика побудови обліку інших операційних, фінансових витрат, інших та надзвичайних витрат.

Управління прибутком передбачає розроблення та прийняття управлінських рішень за усіма аспектами його формування, розподілу та використання. Для забезпечення управління прибутком необхідна детальна інформація про доходи підприємства та прибуток, що можливо забезпечити організацією аналітичного обліку доходів і фінансових результатів. Аналітичний облік доходів від реалізації необхідно організовувати за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та/ або іншими напрямками, визначеними підприємством. Розрізи аналітичного обліку інших операційних доходів, доходів від фінансової та інвестиційної діяльності

визначаються залежно від видів доходів. Аналітичний облік фінансових результатів ведеться за їх характером, видами продукції, товарів, робіт, послуг та іншими напрямками, визначеними підприємством [20].

Вибираючи елементи облікової політики стосовно витрат діяльності, особливу увагу слід звернути на вибір класу рахунків для обліку витрат діяльності. Так, чинним законодавством передбачено три варіанти обліку витрат:

- з використанням 8-го класу рахунків “Витрати за елементами”;
- з використанням 9-го класу рахунків “Витрати діяльності”;
- з одночасним використанням 8-го і 9-го класів рахунків.

Відповідно до Плану рахунків [41] доходи підприємства накопичуються протягом звітного періоду (місяця, кварталу, року) на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності», що дає можливість скласти проміжну (квартальну, піврічну тощо) звітність про доходи, витрати та фінансові результати. Рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» призначені для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства.

На рахунках цього класу, крім рахунку 76 «Страхові платежі», протягом звітного року за кредитом відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів, що включені до ціни продажу, за дебетом - щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів, щорічне або щомісячне віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 «Фінансові результати».

Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про реалізацію готової продукції (товарів, робіт, послуг), а також суми знижок, наданих покупцям, та інші вирахування з доходів використовують рахунок 704 «Вирахування з доходів»

За кредитом рахунку 70 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Суми інших доходів від операційної діяльності підприємства відображаються на рахунку 71 «Інший операційний дохід» на відповідних субрахунках. За кредитом рахунку 71 відображаються збільшення (одержання) доходу від первісного визнання та зміни вартості активів, доходу від реалізації іноземної валюти, від реалізації оборотних активів, а також необоротних активів, суми одержаних штрафів та неустойок, суми відшкодування підприємству вартості раніше списаних оборотних активів, доходу від безоплатно одержаних оборотних активів і доходи від цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю, а за дебетом – списання цих доходів на фінансові результати.

Для узагальнення інформації про доходи від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, призначено рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі». За кредитом рахунку відображається збільшення (одержання) доходу, пов'язаного зі збільшенням частки інвестора, за дебетом - списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Доходи, що виникають у процесі фінансової діяльності підприємства (дивіденди, відсотки, інші доходи, одержані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі), відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 73 «Інші фінансові доходи».

За кредитом рахунку відображається визнана сума доходу (дивіденди від інших підприємств, що не є асоційованими, дочірніми та спільними; відсотки за облігаціями чи іншими цінними паперами), за дебетом - списання кредитового обороту на рахунок 79 «Фінансові результати» [21].

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів представлена у дод. Н.

Доходи від іншої звичайної діяльності – це доходи, що виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. Для обліку призначений рахунок 74 «Інші доходи».

За кредитом рахунку 74 «Інші доходи» відображається збільшення

(одержання) доходу від реалізації фінансових інвестицій, позитивні курсові різниці за активами, доходу від безоплатно одержаних необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування капітальних інвестицій; за дебетом - належна сума непрямих податків та списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Для обліку витрат підприємства можуть використовувати рахунки класів 8 та 9, причому ведення рахунків класу 9 є обов'язковим для всіх підприємств, крім суб'єктів малого підприємництва, а також організацій, діяльність яких не спрямована на ведення комерційної діяльності.

Згідно з Інструкцією до застосування Плану рахунків рахунки класу 8 закриваються щомісячно в кореспонденції з дебетом наступних рахунків:

- Дебет 23 «Виробництво».
- Дебет 91 «Загальновиробничі витрати».
- Дебет 92 «Адміністративні витрати».
- Дебет 93 «Витрати на збут».
- Дебет 94 «Інші операційні витрати».

Рахунки **9 класу** «Витрати діяльності» застосовуються для узагальнення інформації про витрати операційної (основна та інша операційна), інвестиційної, фінансової та іншої діяльності підприємства:

Для обліку витрат основної операційної діяльності застосовують рахунки 30 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» призначено для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

За дебетом рахунку 90 «Собівартість реалізації» відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг; фактична собівартість реалізованих товарів (без торгових націнок), страхові виплати відповідно до договорів страхування, за кредитом - списання в

порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати». За дебетом цього рахунку підприємства, які здійснюють діяльність з випуску та проведення лотерей на території України, відображають створення (формування) забезпечення призового фонду (резерву виплат) і резерву, що покриває суму джек-поту, не забезпечену сплатою участі у лотереї.

Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». Підставою для здійснення записів на рахунку 90 є розрахунок бухгалтерії та довідка бухгалтерії

На рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» ведеться облік виробничих накладних витрат на організацію виробництва та управління цехами, дільницями, відділеннями, бригадами та іншими підрозділами основного й допоміжного виробництва, а також витрати на утримання та експлуатацію машин і устаткування. Цей рахунок не застосовується підприємствами торгівлі.

За дебетом рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом - щомісячне, за відповідним розподілом, списання на рахунки 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації». Аналітичний облік ведеться за місцями виникнення, центрами і статтями (видами) витрат.

Підставою для здійснення записів на рахунку 91 є такі первинні документи: авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії, акт відремонтованих, об'єктів.

На рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням

підприємства.

За дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

До загальногосподарських витрат, зокрема, належать витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на їх службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), охорона, юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів). Аналітичний облік ведеться за статтями витрат.

Облік адміністративних витрат діяльності здійснюється на підставі наступних первинних документів: авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії, акт відремонтованих, об'єктів, виписка банку.

На рахунку 93 «Витрати на збут» ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг. За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати». До витрат на збут, зокрема, належать витрати пакувальних матеріалів, транспортування продукції, товарів за умовами договору, витрати на маркетинг та рекламу, витрати на оплату праці й комісійні продавцям, торговим агентам, працівникам відділу збуту, амортизація, ремонт та утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, що використовуються для забезпечення збуту продукції, товарів, робіт і послуг.

Підставою для здійснення записів у дебеті рахунку 93 є: авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, посвідчення про відрядження, розрахунково-платіжна відомість, довідка

бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії, акт відремонтованих об'єктів.

За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

Кореспонденція рахунків з обліку основних операційних витрат представлена у дод. Н.

Для обліку *інших операційних витрат* застосовують рахунок 94 На «Інші витрати операційної діяльності», на якому ведеться облік витрат операційної діяльності підприємства, крім витрат, які відображаються на рахунках 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

Первинними документами з обліку інших витрат операційної діяльності є: авансовий звіт, акт виконаних робіт, видатковий касовий ордер, накладна, рахунок, розрахунково-платіжна відомість, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії, акт відремонтованих об'єктів, акт уцінки, порівняльна відомість, акт інвентаризації, інвентаризаційний опис. Кореспонденція рахунків з обліку інших витрат операційної діяльності представлена у дод. К.

На рахунку 95 «Фінансові витрати» ведеться облік витрат на проценти та інших витрат підприємства, пов'язаних із запозиченнями.

За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати», а також на рахунки обліку витрат з придбання, будівництва, створення, виготовлення, виробництва, вирощування і доведення кваліфікаційного активу до стану, у якому він придатний для використання із запланованою метою або продажу, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати».

Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, відповідно до специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю.

2.2. Бухгалтерський облік та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємства

В сучасних умовах господарювання побудова обліку на підприємстві повинна бути спрямована на забезпечення максимальної ефективності облікових процедур, що визначається найбільш повною реалізацією його інформаційної, аналітичної та контрольної функцій.

Інформація про доходи та витрати підприємства дуже цінна і швидкоплинна, дуже важливо своєчасно і в повному обсязі відобразити доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку.

Згідно П(С)БО 15 «Доходи» [45] доходи визначають (визнають) у момент збільшення активу або зменшення зобов'язання, що обумовлює зростання власного капіталу (окрім зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінку доходу може бути достовірно визначено.

На підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» типовими первинними документами, які підтверджують факт отримання доходів є акт здачі-приймання робіт (наданих послуг) та видаткова накладна.

Визнані доходи діяльності класифікуються в фінансовому обліку за видами діяльності: операційна та інша звичайна. Операційна діяльність в свою чергу поділяється на основну та іншу операційну.

До доходів від основної діяльності відносяться доходи від реалізації та інші операційні доходи.

Бухгалтерські записи щодо обліку операцій, пов'язаних з одержанням операційних доходів від реалізації послуг на підприємстві наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від реалізації

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Первинні документи
		Згідно вимог	На підприємстві		

		чинного законодавства		ТОВ «Майстер Технологій»			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	Відвантажено готову продукцію (товар/надано послугу)	36	70	361	701, 702, 703	2 144,40	Видаткова накладна, акт здачі-приймання робіт
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	70	64	701, 702, 703	6415	357,40	Податкова накладна
3	Списано дохід на фінансовий результат	70	79	701, 702, 703	791	1 787,00	Довідка бухгалтерії
4	Списано знижку на фінансовий результат	79	70	791	704	100,00	Довідка бухгалтерії

До інших звичайних доходів належать доходи від фінансових операцій та від іншої звичайної діяльності.

До складу фінансових доходів входять доходи від участі в капіталі та інші фінансові доходи.

Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів представлена у дод. П.

Всі залишки на рахунках доходів та витрат в кінці звітного періоду списують в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати». Кореспонденція рахунків з обліку списання залишків на рахунках доходів представлена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція обліку списання доходів у порядку закриття на рахунок фінансових результатів діяльності

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума, грн
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Списано на фінансові результати доходи від реалізації	70	79	701-703	791	1787,00
2	Списано на фінансові знижку, надану	79	70	791	704	100,00
3	Списано на фінансові результати	71	79	-	-	-

	інші операційні доходи					
4	Віднесено на фінансові результати дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовано або спільні підприємства	72	79	-	-	-
5	Віднесено інші фінансові доходи на фінансові результати	73	79	-	-	-
6	Віднесено інші доходи на фінансові результати від інвестиційної діяльності	74	79	-	-	-

Доходи ТОВ «Майстер Технологій» обліковуються на рахунку: 70 «Доходи від реалізації» який має субрахунки 701 «Дохід від реалізації готової продукції» та 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Перелік рахунків, що був проаналізований у даному питанні, дає можливість зрозуміти, що ТОВ «Майстер Технологій» отримує доходи від здійснення звичайної діяльності – реалізації готової продукції та послуг. Порівняння кореспонденції рахунків з обліку доходів згідно норм чинного законодавства та на базовому підприємстві, дає змогу зробити висновок, що на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» при складанні типових проведення дотримуються законодавчих вимог.

Витрати звітного періоду – це витрати, що визнаються або шляхом зменшення активів, або шляхом збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Згідно вимог П(С)БО 16 «Витрати»[46] витрати визнаються у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Фінансовий облік витрат діяльності ТОВ «Майстер Технологій» ведеться на рахунках 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності» класів Плану рахунків. На рахунках класу 8 накопичується інформація про операційні витрати за елементами, яка використовується для заповнення II розділу «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід).

Витрати за елементами у фінансовому обліку класифікуються та обліковуються на таких рахунках та субрахунках:

1. Рахунок 80 «Матеріальні витрати» призначено для узагальнення інформації про матеріальні витрати за звітний період.

За дебетом рахунку 80 «Матеріальні витрати» відображаються суми визнаних матеріальних витрат (сировини й матеріалів, палива й енергії, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, тари й тарних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, матеріалів сільськогосподарського призначення та інші матеріальні витрати), за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» прямих матеріальних витрат, що включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - матеріальних витрат, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9.

Облік матеріальних витрат діяльності здійснюється на підставі таких первинних документів, як накладні, акти на списання тощо. Кореспонденція рахунків з обліку матеріальних витрат представлена у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку матеріальних витрат

№ п/ п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Списані на виробництво продукції, надання послуг витрати матеріальних цінностей (запаси)	80	20	801-809	201-209	Акт на списання
2	Списані на виробництво продукції, надання послуг витрати матеріальних цінностей (МШП)	80	22	809	22	Акт на списання

3	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-94	80	91-94	801-809	Довідка бухгалтері і
4	Матеріальні витрати включено до собівартості продукції	23	80	23	801-809	Довідка бухгалтері і

2. Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» призначено для узагальнення інформації про витрати на оплату праці за звітний період.

За дебетом рахунку 81 «Витрати на оплату праці» відображається сума визнаних витрат на оплату праці, таких як виплати за окладами й тарифами, премії та заохочення, компенсаційні виплати, оплата відпусток, оплата іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» витрат, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - витрат, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9. Облік витрат на оплату праці здійснюється на підставі таких первинних документів, як таблиці обліку робочого часу, наряди на відрядну роботу, облікові листи праці та виконаних, робіт тощо.

Кореспонденція рахунків з обліку витрат на оплату праці представлена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку витрат на оплату праці

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Нарахована заробітна плата працівникам	81	66	811	661	Розрахунково-платіжна відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	81	91-93	811-816	Довідка бухгалтерії

3	Матеріальні витрати включено до собівартості продукції	23	81	23	811-816	Довідка бухгалтерії
---	---	----	----	----	---------	------------------------

3. Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» призначено для узагальнення інформації про витрати та відрахування на соціальні заходи.

За дебетом рахунку 82 «Відрахування на соціальні заходи» відображається належна сума відрахувань на соціальні заходи (на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та відрахування на індивідуальне страхування), за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9. Бухгалтерські записи з обліку витрат на соціальні відрахування здійснюються на підставі розрахунково-платіжної відомості. Кореспонденція рахунків з обліку витрат на по відрахуваннях на соціальні заходи представлена у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку витрат по відрахуваннях на соціальні заходи

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Проведені нарахування ЄСВ на заробітну плату працівників	82	65	821	651	Розрахунково- платіжна відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	82	91-93	821	Довідка бухгалтерії
3	Витрати включено до собівартості продукції	23	821	23	821	Довідка бухгалтерії

4. Рахунок 83 «Амортизація» призначено для узагальнення інформації про суму нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.

За дебетом рахунку 83 «Амортизація» відображається сума нарахованих амортизаційних відрахувань, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми амортизаційних відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми амортизаційних відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9).

Бухгалтерські записи з обліку амортизації необоротних активів здійснюється на підставі такого первинного документу, як розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція обліку витрат на амортизацію представлена у табл. 2.6.

5. Рахунок 84 «Інші операційні витрати» призначено для обліку

операційних витрат, що не відображаються на інших рахунках класу 8. Ці витрати є витратами звітного періоду, що не входять до складу виробничої собівартості продукції, робіт, послуг. Зокрема, до інших операційних витрат включаться вартість робіт, послуг сторонніх підприємств, сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім податків на прибуток, втрати від курсових різниць, знецінення запасів, псування цінностей, списання та уцінки активів, сума фінансових санкцій тощо.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з обліку нарахування амортизації

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Нарахована амортизація необоротних активів	83	13	831-833	131-133	Розрахунко ва відомість
2	Списані витрати на рахунки витрат 9 класу	91-93	831-833	91-93	831-833	Довідка бухгалтерії
3	Матеріальні витрати включено до собівартості продукції	23	81	23	831-833	Довідка бухгалтерії

За дебетом рахунку 84 відображається сума визнаних інших операційних витрат, за кредитом – списання на рахунки 9 класу при застосуванні 8 і 9 класів рахунків витрат, і на 79 рахунок при застосуванні в обліку лише 8 класу витрат.

В дод. К представлена типова кореспонденція з обліку інших операційних витрат підприємства. Підставою для здійснення записів на рахунках інших операційних витрат є документи постачальників та підрядників: акти наданих послуг, виконаних робіт.

6. Рахунок 85 «Інші затрати» призначено для обліку витрат на інвестиційну та фінансову діяльність підприємства, а також інших витрат діяльності. На цьому рахунку також узагальнюється інформація про суму

податків на прибуток.

Кореспонденція з обліку інших затрат наведена у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Кореспонденція рахунків з обліку інших затрат діяльності підприємства

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Списання внаслідок надзвичайних подій: основних засобів	85	10	85	10	Акт на списання
	інших необоротних матеріальних активів	85	11	85	11	
	нематеріальних активів	85	12	85	12	
	капітальних інвестицій	85	15	85	15	
	виробничих запасів	85	20	85	20	
	МППШ	85	22	85	22	
	виробничих витрат за виробництвом, що не дало продукції	85	23	85	23	
	браку	85	24	-	-	
	напівфабрикатів	85	25	-	-	
	готової продукції	85	26	85	26	
	сільськогосподарської продукції	85	27	-	-	
	товарів	85	28	-	-	
2	Нарахування за виконані роботи іншими підприємствами з ліквідації наслідків надзвичайних подій	85	63	-	-	Акт приймання-передачі робіт
3	Нарахування податку на прибуток	85	64	85	6416	Довідка бухгалтера

Підставою для здійснення записів на рахунку інші затрати є такі первинні документи, як виписка банку, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії та ін..

Підставою для здійснення записів по рахунку 95 є такі первинні документи: видатковий касовий ордер, виписка банку, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція рахунків з обліку фінансових витрат наведена у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових витрат

№ о п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Оплачено витрати, пов'язані з випуском цінних паперів:	95	30	-	-
	готівкою				
	з поточного рахунку в банку				
	довгостроковими позиками				
	короткостроковими позиками				
2	Відображено витрати, пов'язані з випуском облігацій	95	52	-	-
3	Відображено орендну плату у витратах	95	53	-	-
4	Нараховано відсотки за користування кредитами банків	95	68	-	-
5	Списано витрати на фінансові результати	79	95	-	-

Для обліку витрат від інвестиційної діяльності застосовують рахунки 96 «Втрати від участі в капіталі» та 97 «Інші витрати». На рахунку 96 «Втрати від участі в капіталі» ведеться облік втрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що виникають в процесі інвестиційної діяльності підприємства. Основні вимоги до обліку інвестицій викладені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 12 «Інвестиції».

За дебетом рахунку відображається сума визнаних втрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Підстава для здійснення записів по рахунку 96 є довідка бухгалтерії та розрахунок бухгалтерії. Кореспонденція рахунків з обліку витрат від участі в капіталі представлена у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Кореспонденція рахунків з обліку витрат від участі в капіталі та інших операційних витрат

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1.	Відображення втрат від участі в капіталі	96	14	-	-
2.	Списання витрат на рахунки фінансових результатів діяльності підприємства	79	96	-	-
3.	Списання капітальних інвестицій (незавершеного будівництва)	97	15	-	-
4.	Списання довгострокової дебіторської заборгованості	97	16	-	-
5.	Списання інших необоротних активів	97	18	-	-
6.	Списання витрат виробництва	97	23	-	-
7.	Витрати від негативних курсових різниць за валютним рахунком	97	31	-	-
8.	Відображення дисконту за переказним векселем	97	34	-	-
9.	Відображено собівартість реалізованих поточних фінансових інвестицій	97	35	-	-
10.	Списання заборгованості дочірнього підприємства	97	68	-	-
11.	Списання дебетового сальдо на рахунок фінансових результатів	79	97	-	-

На рахунку 97 «Інші витрати» ведеться облік витрат, що виникають в процесі діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг.

За дебетом рахунку 97 відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Для здійснення записів на рахунку 97 підставою є наступні первинні документи: акт на списання основних засобів, виписка банку, акт уцінки, порівняльна відомість, інвентаризаційний опис, довідка бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії.

Для обліку витрат з податку на прибуток використовують рахунок 98 «Податок на прибуток», на якому ведеться облік суми витрат з податку на

прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу і визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». На цьому рахунку також ведеться облік відрахувань до Державного бюджету України від доходів за державними грошовими лотереями і податку на доходи від страхової діяльності.

За дебетом рахунку відображаються нараховані суми податку на прибуток, відрахувань до Державного бюджету України від доходів від проведення державних грошових лотерей і податку на доходи від страхової діяльності, за кредитом - включення до фінансових результатів на рахунку 79 «Фінансові результати». Кореспонденція рахунків з обліку витрат з податку на прибуток наведена у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Кореспонденція рахунків з обліку витрат з податку на прибуток

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Нарахування податку на прибуток	98	64	981	6416
2	Відображення виправлення помилки при завищенні податку на прибуток	64	98	6416	981
3	Списання нарахованого податку на прибуток на рахунок фінансових результатів	79	98	791	981

Порівняльна схема реєстрації господарських операцій підприємства з застосуванням рахунків класу 8 та 9 представлена у табл.2.10.

Отже, як видно із вищенаведених схем кореспонденції рахунків, рахунки класу 8 є транзитними та використовуються для накопичення інформації в розрізі елементів витрат, яка використовується для заповнення II розділу Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Всі рахунки доходів і витрат в кінці звітного періоду закривають на рахунок 79 «Фінансові результати», який призначено для обліку й

узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.

За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [22].

Кореспонденція обліку витрат в порядку закриття на рахунок фінансових результатів представлена у табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Кореспонденція обліку витрат в порядку закриття на рахунок фінансових результатів

№ оп	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Списання собівартості реалізації на фінансові результати	79	90	791	901,903
2	Списано адміністративні витрати на фінансові результати	79	92	791	92
3	Списано збутові витрати на фінансові результати	79	93	791	93
4	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	79	94	792	948,949
5	Списано фінансові витрати на фінансові результати	79	95	-	-
6	Списано втрати від участі в капіталі на фінансові результати	79	96	-	-
7	Списано інші витрати на фінансові результати	79	97	-	-
8	Списання нарахованого податку на прибуток на рахунок фінансових результатів	79	98	791	981

Для обліку витрат діяльності ТОВ «Майстер Технологій» використовуються наступні рахунки та відповідні субрахунки (дод. 3):

1. Витрати діяльності за елементами витрат:
 - 80 «Матеріальні витрати» з субрахунками 801 «Витрати сировини й матеріалів», 803 «Витрати палива й енергії», 809 «Інші матеріальні витрати»

Таблиця 2.12

Порівняльна схема реєстрації господарських операцій підприємства з застосуванням
рахунків класу 8 та 9

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків			
		при застосування рахунків тільки класу 9		при застосуванні рахунків класу 8 та 9	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Запасні частини використані для ремонту виробничого обладнання	23 «Виробництво»	207 «Запасні частини»	806 «Витрати запасних частин»	207«Запасні частини»
				23 «Виробництво»	806«Витрати запасних частин»
2	Нарахована заробітна плата адміністративного персоналу	92«Адміністративні витрати»	661«Розрахунки по заробітній платі»	811 «Витрати на оплату праці»	661«Розрахунки по заробітній платі»
				92«Адміністративні витрати»	811«Витрати на оплату праці»
3	Нарахована амортизація основних засобів адміністративного призначення	92 «Адміністративні витрати»	131 «Знос основних засобів»	83 «Амортизація»	131 «Знос основних засобів»
				92 «Адміністративні витрати»	83 «Амортизація»
4	Виявлена нестача готової продукції	947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	26 «Готова продукція»	84 «Інші операційні витрати»	26 «Готова продукція»
				947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	84 «Інші операційні витрати»

81 «Витрати на оплату праці» з субрахунками 811 «Виплати за окладами й тарифами», 813 «Компенсаційні виплати», 814 «Оплата відпусток», 815 «Оплата іншого невідпрацьованого часу».

82 «Відрахування на соціальні заходи» з субрахунком 821 «Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

83 «Амортизація» з субрахунками 831 «Амортизація основних засобів», 832 «Амортизація інших необоротних матеріальних активів», 833 «Амортизація нематеріальних активів».

84 «Інші операційні витрати».

2. Витрати діяльності:

- 90 «Собівартість реалізації» з субрахунком «Собівартість реалізованої продукції».
- 92 «Адміністративні витрати» в розрізі статей витрат.
- 94 «Інші витрати операційної діяльності» з субрахунком 949 «Інші витрати операційної діяльності».
- 97 «Інші витрати» з субрахунком 976 «Списання необоротних активів».
- 98 «Податок на прибуток».

Робочий план рахунків, запропонований для впровадження на базове підприємство, представлено у дод. Н.

Розглянувши питання з обліку витрат на базовому підприємстві, можна зробити *висновок*, що на даному підприємстві облік витрат ведеться на рахунках 8 та 9 класу плану рахунків бухгалтерського обліку, що значно полегшувало роботу бухгалтера при складанні 2 таблиці Звіту про фінансові результати діяльності підприємства, адже ведення обліку на рахунках 8 класу витрат здійснюється за елементами витрат, що й потребує раніше згаданий звіт. Останні роки підприємство складає і подає звітність суб'єкта малого підприємництва, тому ведення обліку на рахунках 8 і 9 класу не є обов'язковим для ТОВ «Майстер Технологій», адже в Звіті про фінансові результати форми 2-м міститься інформація про доходи і витрати за видами діяльності. Ведення обліку витрат одночасно на рахунках 8 і 9 класу не суперечить вимогами чинного законодавства, які регулюють процес ведення обліку та складання і подання всіх видів звітності.

Розглянувши типову кореспонденцію рахунків з обліку витрат, ми бачимо, що на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» облік ведеться згідно вимог чинного законодавства.

2.3. Узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства

Звітність - це система підсумкових взаємопов'язаних і взаємообумовлених показників, які характеризують господарську і фінансову діяльність підприємства, результати використання його активів і стан зобов'язань.

Мета складання фінансової звітності - надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів для прийняття рішень [33].

Користувачі інформації можуть бути зовнішні (перевіряючі органи, контрагенти, інвестори, банки) і внутрішні (адміністрація підприємства).

З метою впорядкування складання звітності її класифікують за такими найбільш поширеними ознаками: змістом і джерелами формування, терміном подання, ступенем узагальнення, обсягом, періодичністю подання, охопленням видів діяльності, поширенням на галузі народного господарства, характером спрямування і використання, ступенем використання обчислювальної техніки [19].

Насамперед слід розрізняти звітність за будовою:

- звітність, у якій інформація наводиться станом на певну дату (вона містить моментні показники);
- звітність, що містить інформацію за певний (звітний) період (її складають інтервальні показники).

За змістом і джерелами формування розрізняють статистичну, фінансову, податкову, спеціальну, внутрішньогосподарську (управлінську) звітність (рис.2.1).

Бухгалтерська фінансова звітність включає баланс (звіт про фінансовий стан) – форма № 1, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - форма № 2, звіт про рух грошових коштів - форма № 3, звіт про власний

капітал - форма № 4 і примітки до фінансової звітності - форма № 5.



Рис.2.1 Види звітності підприємства [21]

Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податкову звітність подають до податкових органів за підсумками звітного періоду у встановлений законодавством строк. Терміни здійснення податкової звітності встановлюються по кожному податку окремо. Першим днем подання податкової звітності вважають день, що йде за днем закінчення звітного податкового періоду. Якщо останній день подання податкової звітності є вихідним або святковим, то днем подання звітності вважається

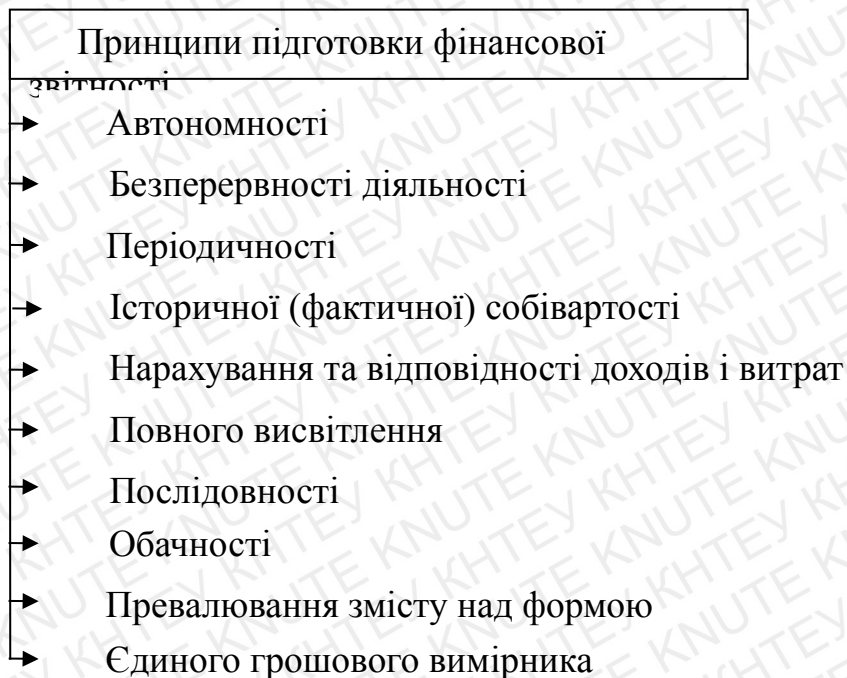
наступний за вихідним або святковим операційний (банківський) день. Граничні терміни подання податкової звітності можуть бути продовжені за правилами і на підставах, передбачених податковим законодавством.

Реалізуючи обов'язок з податкової звітності, платник податків подає в податкові органи такі види податкових документів, в яких зафіксовано обчислення податку і визначено суму, що підлягає сплаті.

Найпоширенішою формою реалізації податкової звітності є надання відомостей з метою оподаткування письмово на бланках, які видають безкоштовно податкові органи. У спеціально передбачених законодавством випадках таку інформацію можна подавати в електронному вигляді на дискеті чи іншому носії, що допускає комп'ютерну обробку.

На практиці найчастіше податкова звітність полягає у поданні податкової декларації.

Виділяють такі принципи підготовки фінансової звітності (рис.2.2):



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

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

- Податкову декларацію з податку на прибуток.

Податкова декларація з податку на прибуток складається і подається за календарний квартал, півріччя, три квартали, рік. Строк подання податкової звітності з податку на прибуток – не пізніше 40 – го календарного дня після останнього дня звітного періоду. Якщо він припадає на святковий або неробочий, то граничну дату подання переносять на перший операційний день після свята чи вихідного.

Декларація з податку на прибуток складається з двох частин, а саме: доходів та витрат.

Частина перша — доходи: у цій частині відображається загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами (пп. 14.1.56 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу).

Частина друга - витрати: витрати - це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником) (пп. 14.1.27 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу).

Зміст статей та порядок заповнення звіту Податкова декларація з податку на прибуток визначено ПКУ [42].

Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання та власний капітал. Мета складання балансу – це надання повної, правдивої та неупередженої інформації про

фінансовий стан підприємства на звітну дату користувачам інформації.

Елементи балансу - це активи, власний капітал та зобов'язання.

Баланс складається із двох частин: активи та пасиви.

Актив звіту форми 1-м складається із 4 розділів:

I. Необоротні активи.

II. Оборотні активи.

III. Витрати майбутніх періодів.

IV. Необоротні активи та групи вибуття.

Пасив складається із 5 розділів:

I. Власний капітал.

II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування.

III. Довгострокові зобов'язання.

IV. Поточні зобов'язання.

V. Доходи майбутніх періодів.

Статті активу і пасиву Балансу заповнюються на підставі інформація про залишки на відповідних рахунках: на початок та на кінець звітного періоду.

Щодо інформації про фінансові результати, то вона міститься у I розділі Пасиву Балансу у складі статті «Нерозподілений прибуток» (код рядка 350). Дана стаття заповнюється відповідно до залишку на рахунку 44: якщо нерозподілений прибуток, то сальдо кредитове, а якщо непокритий збиток – сальдо кредитове. Непокритий збиток у балансі записується в дужках. Формування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) відображено на рис. 2.3.

Баланс (форма 1-м) складається квартално і подається не пізніше 25 числа наступного місяця за звітним до органу Статистики.

Інформація про фінансові результати діяльності підприємства міститься у звіті з відповідною назвою: «Звіт про фінансові результати» (форма 2-м). Звіт про фінансові результати містить один розділ. У звіті наводиться інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності

підприємства за звітний період та за аналогічний період попереднього року.

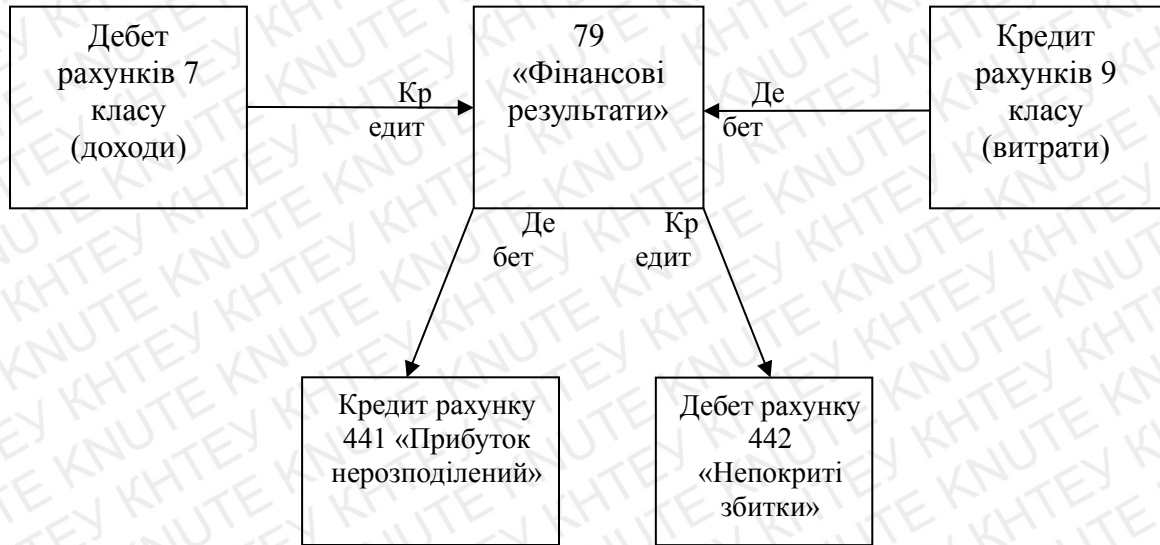


Рис. 2.3 Формування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) в фінансовому обліку [19]

Звіт про фінансові результати (ф. 2-м) складається із наступних статей (дод. Д). Даний звіт дає можливість проаналізувати структуру фінансових результатів діяльності підприємства за видами діяльності.

ТОВ «Майстер Технологій» подає звітність в електронному вигляді за допомогою програми «М.Е.DOC», яка значно спрощує процес подання звітності.

Копії звітів ТОВ «Майстер Технологій» за 2013-2017 рр. представлені у дод. Д.

Таким чином, ми побачили, що інформація про фінансові результати діяльності підприємства узагальнюється в таких видах звітності: Податкова декларація з податку на прибуток та у Звіті про фінансові результати (форма 2-М).

Використовуючи інформацію, представлену даних звітах можливо в повному обсязі проаналізувати структуру та динаміку фінансових результатів діяльності підприємства.

Висновки до розділу 2

При розгляді питання обліку доходів підприємства ТОВ «Майстер Технологій», нами було виявлено, що дане підприємство отримує лише два види доходів: від реалізації готової продукції та послуг.

Облік витрат на базовому підприємстві ведеться із застосуванням рахунків 8 та 9 класу Плану рахунків, що полегшувало роботу бухгалтера при складанні Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2), а точніше, 2 таблиці звіту, в якій розкривається інформація про витрати за елементами. З часом, підприємство ТОВ «Майстер Технологій» перейшло до ряду суб'єктів малого підприємництва і почало складати та подавати фінансову звітність за формою 1-м та 2-м, в якій відсутній розподіл фінансових результатів за елементами витрат, тож необхідність у використанні для обліку витрат рахунків 8 класу зникла.

При розгляді питання обліку доходів і витрат, нами було запропоновано робочий план рахунків для використання у процесі ведення бухгалтерського обліку.

Розглянувши питання узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства у фінансовій та податковій звітності, було виявлено, що інформація про фінансові результати діяльності підприємства у повному обсязі розкривається у Звіті про фінансові результати (форма 2-М), який разом з Балансом (Звіт про фінансовий стан) (форма 1-м) підприємство подає до органів Статистики.

Також, інформація про фінансові результати міститься у Податковій декларації з податку на прибуток, яка розкриває інформацію про доходи і витрати по статтях декларації.

Розглянувши систему обліку фінансових результатів діяльності підприємства в системі прийняття управлінських рішень, ми виявили, що на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» управлінський облік не ведуть.

Але, розглянувши переваги від ведення управлінського обліку, ми рекомендуємо ведення управлінського обліку на ТОВ «Майстер Технологій». Також, ми запропонували форму внутрішнього звіту, який дасть змогу аналізувати всі суми витрат та доходів по кожному виду наданих послуг (виконаних робіт) з урахуванням витрат на оплату праці, матеріальних та інших витрат. Дану форму можливо доповнювати новими стовбцями та рядками, тобто «адаптувати» під вид діяльності ТОВ «Майстер Технологій».

Для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» використовують автоматизовану програму «1С: Підприємство 7.7». Ведення бухгалтерського обліку з допомогою даної програми значно спрощується, немає потреби у значних затратах часу і сил.

Дана програма автоматично формує бухгалтерські проведення на основі введених даних (первинних документів), а також формує ці дані в зведені реєстри та формується відповідні звіти. Хоча ця програма має ряд переваг, нами було запропоновано запровадити нову версію цього програмного продукту, а саме версію 8.0.

Досить чимало переваг у даної програми в порівнянні зі старішою версією платформи: розширений графічний інтерфейс, всі напрями досить легко керовані та багато інших переваг, які дають з легкістю впоратися з обробкою даних.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ»

3.1. Джерела, основні показники та методи аналізу фінансових результатів

З метою підвищення ефективності управління прибутковістю підприємству необхідно систематично здійснювати аналіз формування, розподілу та використання прибутку. Результати аналізу фінансових результатів мають важливе значення не тільки для підприємства, а й для зовнішніх користувачів: фінансових органів, комерційних банків, податкових органів, власників, менеджерів тощо.

Прибуток є якісним показником, оскільки його величина відображує зміну доходів підприємства, обсяг витрат, рівень використання ресурсів, пов'язаних з його діяльністю. Отже, прибуток синтезує всі сторони діяльності підприємства та відображає її ефективність. Але у зростанні прибутку зацікавлене не тільки підприємство, а і держава. Оскільки розмір прибутку залежить не тільки від ефективності діяльності підприємства, а й від чинників макроекономічного характеру [15].

Основне завдання управлінців полягає в тому, щоб максимізувати прибутки при мінімальних втратах, отже, метою аналізу фінансових результатів є вивчення наслідків діяльності підприємства, вивченню впливу факторів на кінцевий результат та виявлення недоліків, які слід уникнути, а також резервів, які в майбутньому збільшать очікуваний результат.

На допомогу керівнику приходять методики, що дозволяють за допомогою системи відносних показників, що обчислюються на базі даних стандартної звітності, швидко одержати картину фінансового стану свого чи підприємства його партнерів і на основі моніторингу цих показників протягом визначеного проміжку часу приймати правильні управлінські рішення.

Джерелом інформації для аналізу фінансових результатів є: форма № 1-м «Баланс» і форма №2-м «Звіт про фінансові результати», а також облікова і планова інформація (дод.Г).

Розподілення інформації за джерелами формування є надзвичайно важливим для ієрархічної побудови вхідних інформаційних потоків на основі взаємної підпорядкованості інформаційних джерел.

Джерелом правової інформації є законодавство України. Нормативна інформація надходить з постанов та наказів, яка не може вступати у протиріччя з правовою інформацією. Довідкова інформація міститься у стандартах, прайс-листах, довідниках, каталогах тощо. Інформація, що надходить з даного джерела, не має обов'язкового характеру і враховується аналітиками в міру її необхідності для вирішення управлінських завдань.

Планова інформація надходить з фінансових планів, бізнес-планів, інвестиційних проектів, кошторисів. На відміну від попередніх видів інформації, вона формується безпосередньо на підприємстві, виходячи з потенційних можливостей його розвитку, вимог чинного законодавства та відповідних директивних документів, з урахуванням нормативно-довідкової інформації стосовно обліку, контролю та аналізу доходів, витрат і прибутку.

Основними джерелами фактографічної інформації щодо фінансових результатів є бухгалтерський та статистичний облік. Додатковими є поза облікові джерела фактографічної інформації, до яких належать накази, доповідні та пояснювальні записки, протоколи торговельних нарад, акти ревізій, аудиторські висновки тощо. Фактографічна інформація відображає фактичний стан доходів, витрат та прибутку підприємства, а також внутрішні та зовнішні чинники, що його обумовлюють [21].

Розглядаючи сутність аналізу фінансових результатів в умовах функціонування електронної системи обробки економічної інформації, можна визначити його взаємозв'язок з функціями управління доходами, витратами та прибутком суб'єкта підприємницької діяльності.

Фінансовий аналіз має сприяти отриманню суб'єктом управління

необхідної інформації щодо фінансово-господарської діяльності з метою оцінки її доцільності, правомірності та ефективності стосовно економічних ситуацій, які є причиною цієї діяльності. Це означає, що формування методики аналізу, контролю і прогнозування фінансових результатів вимагає конкретизації складових аналітично-контрольного процесу у межах організаційно-інформаційної моделі відповідно до причин здійснення окремих видів фінансово-господарських операцій.

Оперативний аналіз прибутку має вирішувати такі завдання:

- постійне дослідження процесу утворення й одержання прибутку;
- обґрунтування оптимального варіанта цін на продукцію, виходячи з конкретних умов угоди, її обсягу, ступеня забезпечення торговельних можливостей договорами, досягнутого рівня витрат виробництва;
- визначення впливу об'єктивних і суб'єктивних факторів на обсяг реалізації продукції та фінансові результати;
- діагностування ризику;
- своєчасна розробка системи заходів, спрямованих на зростання суми прибутку [71].

Повсякденне розв'язання цих завдань сприятиме побудові цілісного механізму управління процесом формування прибутку.

Управління формуванням прибутку від реалізації продукції потребує безперервного його аналізу. Прибуток формується під впливом великої кількості взаємозалежних факторів, що впливають на результати діяльності підприємства. Це і зовнішні, і внутрішні фактори. Серед зовнішніх факторів слід виділити наступні: економічні умови господарювання, місткість ринку, платоспроможний попит споживачів, економічні коливання, сезонні коливання, державне регулювання діяльності підприємств та інші.

Тому для комплексного дослідження фінансових результатів підприємства потрібно проводити аналіз результатів діяльності, який включає такі обов'язкові елементи:

1. Дослідження змін кожного показника за аналізований період — «горизонтальний» аналіз фінансових результатів за звітний період.
2. Дослідження структури відповідних показників і їх змін — «вертикальний» аналіз показників.
3. Дослідження в загальному вигляді динаміки зміни показників фінансових результатів за кілька звітних періодів — «трендовий» аналіз.

В умовах ринкових відносин велике значення мають показники ефективності діяльності підприємства, які характеризують рівень прибутковості. Показники прибутковості визначають відносну доходність підприємства, що вимірюються у відсотках до витрат ресурсів чи капіталу з різних позицій. Зростання значень усіх показників прибутковості є позитивним моментом, а терміну окупності – негативним.

Використовують багато видів показників рентабельності. Але всі вони є відносними і показують скільки одиниць прибутку (валового, операційного, чистого) отримують на одиницю елементів виробництва (реалізованої продукції, загального капіталу, торговельних фондів, власного капіталу тощо), що сприяли його створенню. Фінансовий аналіз рівня рентабельності та причин її зміни має важливе значення для виявлення резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.

Основними завданнями аналізу (оцінки) рентабельності є:

- оцінка ефективності діяльності підприємства на поточний момент;
- виявлення зміни рентабельності протягом певного періоду;
- визначення факторів, які вплинули на зміну рентабельності;
- визначення резервів зростання рентабельності.

Рентабельність оцінюють з різною метою залежно від потреби (зовнішньої чи внутрішньої). Найчастіше рентабельність підприємств оцінюють потенційні інвестори з метою доцільності інвестування коштів. Для державних підприємств така оцінка може здійснюватися на державному рівні з метою виявлення можливостей підвищення рентабельності за

наявності негативних тенденцій у державному секторі. На приватних підприємствах оцінку рентабельності з метою прийняття необхідних управлінських рішень, направлених на підтримання або підвищення рівня рентабельності, проводять їх власники та виконавчі директори.

Аналіз показників рентабельності є важливим для оцінки потенційних можливостей підприємства щодо формування прибутку та оцінки фінансового стану. Аналіз рентабельності на підприємстві здійснюють за системою показників, використання кожного з яких залежить від характеру оцінки ефективності діяльності підприємства.

До основних показників рентабельності відносять:

- рентабельність активів;
- рентабельність сукупного капіталу;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність продажу;
- рентабельність продукції.

1. Рентабельність активів (майна) (P_A) - показує, який прибуток отримує підприємство з кожної гривні, вкладеної в його активи. Цей показник обчислюють за формулою 3.1:

$$P_A = \frac{\text{Чистий прибуток (ф.№2 р.2000)}}{\text{Валюта балансу (ф.№1 р.1900)}} \quad (3.1)$$

$$P_{A2013} = 28/3785 * 100 = 0,740$$

$$P_{A2014} = -89/1616 * 100 = -5,507$$

$$P_{A2015} = -711,8/1200,9 * 100 = -59,272$$

$$P_{A2016} = 2,1/2076,5 * 100 = 0,101$$

$$P_{A2017} = 220,6/3250,2 * 100 = 6,787$$

Аналіз рентабельності активів здійснюють для оцінки ефективності діяльності підприємства, а також використовують при вивченні попиту на продукцію.

На рентабельність активів впливають: оборотність активів; рентабельність реалізованої продукції.

2. Рентабельність сукупного капіталу ($P_{СК}$) обчислюють за формулою 3.2:

$$P_{СК} = \frac{\text{Фінансовий результат до оподаткування (ф. №2м р.2290)}}{\text{Усього джерел коштів (ф. №1м р.1900)}} \quad (3.2)$$

$$P_{СК2013} = 123/3785 * 100 = 3,250$$

$$P_{СК2014} = -132/1616 * 100 = -8,168$$

$$P_{СК2015} = -704,9/1200,9 * 100 = -58,698$$

$$P_{СК2016} = 11/2076,5 * 100 = 0,530$$

$$P_{СК2017} = 291,2/3250,2 * 100 = 8,959$$

Показник рентабельності власного капіталу цікавить перш за все інвесторів.

3. Рентабельність власного капіталу ($P_{ВК}$) розраховується за формулою 3.3:

$$P_{ВК} = \frac{\text{Чистий прибуток (ф. №2м р.2350)}}{\text{Власний капітал (ф. №1м р.1400)}} \quad (3.3)$$

$$P_{ВК2013} = 28-1252 * 100 = 2,240$$

$$P_{ВК2014} = -89/1163 * 100 = -7,653$$

$$P_{ВК2015} = -711,8/450,6 * 100 = -157,967$$

$$P_{ВК2016} = 2,1/452,7 * 100 = 0,464$$

$$P_{ВК2017} = 220,6/673,3 * 100 = 32,764$$

Цей показник цікавить наявних і потенційних власників і акціонерів. Рентабельність власного капіталу показує, який прибуток приносить кожна інвестована власниками капіталу грошова одиниця.

Це основний показник, що використовують для характеристики ефективності вкладень у діяльність того або іншого виду.

Поряд із цим показником розраховують також показник періоду окупності власного капіталу ($ПО_{ВК}$) за формулою 3.4:

$$ПО_{ВК} = \frac{\text{Власний капітал (ф. №1м р.1400)}}{\text{Чистий прибуток (ф. №2м р.2350)}} \quad (3.4)$$

$$ПО_{ВК2013} = 1252/123 * 100 = 10,179$$

$$ПО_{BK2014}=1163/(-132)*100=-8,811$$

$$ПО_{BK2015}=450,6/(-704,9)*100=-0,639$$

$$ПО_{BK2016}=452,7/11*100=41,155$$

$$ПО_{BK2017}=291,2/673,3*100=2,312$$

4. Рентабельність продажу. При оцінці рентабельності продажу на основі показників прибутку і виручки від реалізації розраховують коефіцієнти рентабельності всієї продукції або окремих її видів. Аналогічно рентабельності капіталу, існує багато показників оцінки рентабельності продажу, різноманіття яких зумовлене вибором того чи іншого виду прибутку. Частіше всього використовують валовий, операційний або чистий прибуток. Відповідно розраховують три показники рентабельності продажу.

Валова рентабельність реалізованої продукції (P_v) визначається за формулою:

Коефіцієнт валового прибутку показує ефективність комерційної діяльності підприємства, а також ефективність політики ціноутворення.

$$P_v = \frac{\text{Валовий прибуток (ф.№2 р.2290)}}{\text{Виручка від реалізації (ф.№2м р.2000)}}$$

$$(3.5)$$

$$P_{v2013}=1717/11020*100=15,581$$

$$P_{v2014}=1690/5660*100=12,191$$

$$P_{v2015}=581,3/2495,4*100=23,295$$

$$P_{v2016}=485,4/260,76*100=18,615$$

$$P_{v2017}=766,4/6538,5*100=11,721$$

Операційна рентабельність реалізованої продукції (P_o) визначається за формулою 3.6:

$$P_o = \frac{\text{Операційний прибуток (ф.№2м р.2350)}}{\text{Виручка від реалізації (ф.№2м р.2000)}}$$

$$(3.6)$$

$$P_{o2013}=126/11020*100=1,143$$

$$P_{o2014}=-123/5660*100=-217,3$$

$$P_{o2015}=-471,5/2495,4*100=-18,895$$

$$P_{o2016}=7,3/2607,6*100=0,280$$

$$P_{O2017}=305,4/6538,5*100=4,671$$

Показник операційної рентабельності є одним із найкращих інструментів визначення операційної ефективності і свідчить про спроможність керівництва підприємства отримати прибуток від діяльності до вирахування витрат, які не відносяться до операційної ефективності. Аналіз цього показника у сукупності з показником валової рентабельності дозволяє сформувати уявлення про те, чим викликані зміни рентабельності. Якщо, наприклад, протягом ряду років валова рентабельність суттєво не змінилась, а показник операційної рентабельності поступово знижувався, то реальна причина прихована, скоріше за все, у зростанні витрат за статтями адміністративних і збутових витрат.

Чиста рентабельність реалізованої продукції (P_q) визначається за формулою 3.7:

$$P_q = \frac{\text{Чистий прибуток (ф.№2 р.2350)}}{\text{Виручка від реалізації (ф.№2 р.2000)}} \quad (3.7)$$

$$P_{q2013}=28/11020*100=0,254$$

$$P_{q2014}=-89/5660*100=-1,572$$

$$P_{q2015}=-711,8/2495,4*100=-2,524$$

$$P_{q2016}=2,1/2607,6*100=0,081$$

$$P_{q2017}=220,6/6538,5*100=3,374$$

Усі перелічені коефіцієнти доцільно застосовувати на підприємстві для оцінювання ефективності використання прибутку в динаміці за ряд періодів. Результати аналізу дають змогу зробити висновки про можливість максимізації прибутку підприємства.

Важливим питанням економічного аналізу є вивчення і вимір впливу факторів на величину досліджуваних економічних показників. Без глибокого всебічного вивчення факторів не можна зробити обґрунтованих висновків про результати діяльності підприємства, виявити резерви, обґрунтувати плани та управлінські рішення.

Під факторним аналізом розуміють методику комплексного і

системного вивчення та виміру впливу факторів на величину результативних показників.

Розрізняють такі типи факторного аналізу:

- детермінований (функціональний) і стохастичний (кореляційний);
- прямий (дедуктивний) і зворотний (індуктивний);
- одноступеневий і багатоступеневий;
- статичний і динамічний;
- ретроспективний і перспективний (прогнозний).

Детермінований факторний аналіз становить методику дослідження впливу факторів, зв'язок яких з результативним показником має функціональний характер, тобто результативний показник можна подати як добуток, частку або алгебраїчну суму факторів.

Стохастичний аналіз - це методика дослідження факторів, зв'язок яких з результативним показником, на відміну від функціональної методики, є неповним, імовірнісним (кореляційним). Якщо при функціональній (повній) залежності зі зміною аргументу завжди відбувається відповідна зміна функції, то при стохастичному зв'язку зміна аргументу може дати кілька значень приросту функції залежно від поєднання інших факторів, що визначають цей показник.

Прямий факторний аналіз передбачає дослідження за дедуктивним методом - від загального до окремого. Його проводять з метою комплексного дослідження внутрішніх і зовнішніх, об'єктивних і суб'єктивних факторів, які формують величину результативного показника.

Вдаючись до зворотного факторного аналізу, проводять дослідження причинно-наслідкових зв'язків за методом логічної індукції - від окремих факторів до узагальнюючих, від причин до наслідків з метою визначення чутливості змін багатьох результативних показників до змін досліджуваного фактора.

Факторний аналіз може бути однорівневим і багаторівневим. Однорівневий факторний аналіз використовують для дослідження факторів

тільки одного рівня підпорядкування без деталізації їх на складові. Наприклад, $y = a \cdot b$. При багатоступеневому факторному аналізі проводять деталізацію факторів a і b на складові елементи з метою вивчення їхньої сутності. Деталізацію факторів може бути продовжено. У такому разі вивчають вплив факторів різноманітних рівнів співпідпорядкованості.

Необхідно розрізняти також статичний і динамічний факторний аналіз. Статичний факторний аналіз застосовують для вивчення впливу факторів на результативні показники до відповідної дати. Динамічний факторний аналіз становить методику дослідження причинно-наслідкових зв'язків у динаміці.

І нарешті, факторний аналіз може бути ретроспективним, який вивчає причини змін результатів господарської діяльності за минулі періоди, і перспективним, який досліджує поведінку факторів і результативних показників на перспективу.

Основні завдання факторного аналізу фінансових результатів:

1. Добір факторів для аналізу досліджуваних показників.
2. Класифікація і систематизація їх з метою забезпечення системного підходу.
3. Моделювання зв'язків між результативними і факторними показниками.
4. Розрахунок впливу факторів і оцінювання ролі кожного з них у змінюванні величини результативного показника.
5. Використання факторної моделі при прийнятті управлінських рішень.

Добір факторів для аналізу того чи іншого показника здійснюють на основі теоретичних і практичних знань, набутих у цій галузі. При цьому звичайно керуються принципом: чим більший комплекс факторів досліджують, тим точнішими будуть результати аналізу.

Факторний аналіз фінансових результатів від операційної діяльності дозволяє поглибити результати, отримані у межах загального аналізу.

Факторний аналіз спрямовано на кількісну оцінку впливу

різноманітних чинників на зміну фінансових результатів діяльності підприємства. В основі факторного аналізу лежить використання методичного прийому елімінування, який дозволяє відокремити вплив кожного чинника на зміну результативного показника, що відбулася в звітному періоді.

Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності передбачає побудову факторних моделей для характеристики зв'язку між чинниками та результатами. Залежно від форми цього зв'язку моделі можуть бути детермінованими або стохастичними.

В основу детермінованого моделювання факторної системи покладено можливість послідовного перетворення первісного алгоритму результативного показника відповідно до теоретично передбачених функціональних зв'язків цього показника з чинниками.

Факторний аналіз фінансового результату до оподаткування підприємства здійснюється за структурно-логічною моделлю факторної системи, яку побудовано на основі класифікації чинників за ознакою черговості їх впливу на фінансовий результат діяльності підприємства.

Факторна адитивна модель утворення фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування визначається за формулою 3.8:

$$\text{ФР}_{\text{до оподаткування}} = \text{ЧД} - \text{СР} + \text{ІОД} - \text{АВ} - \text{ВЗ} - \text{ІОВ} + \text{ІФД} + \text{ІД} - \text{ФВ} - \text{ІВ} \quad (3.8.)$$

Факторна адитивна модель чистого прибутку за умови відсутності надзвичайних обставин відрізняється від попередньої лише однією складовою, якою є податок на прибуток.

Зміна фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування та чистого прибутку (збитку) під впливом вказаних чинників визначається методом прямого рахунку.

Факторний аналіз чистого прибутку доцільно здійснювати за наступними етапами:

1. Побудова детермінованої мультиплікативної моделі чистого прибутку за формулою 3.9:

$$\Pi = D \cdot R_{(\text{чиста})} \quad (3.9.)$$

2. Визначення абсолютної зміни чистого прибутку у звітному періоді (ΔΠ) 3.10:

$$\Delta \Pi = \Pi_1 - \Pi_0 \quad (3.10.)$$

де Π_1 , Π_0 - відповідно чистий прибуток звітного і попереднього періодів, тис. грн.

3. Послідовна оцінка кількісного впливу чинників на зміну чистого прибутку звітного періоду за методом абсолютних різниць за формулами:

$$\Delta \Pi_{(D)} = \Delta D \cdot R_{(\text{чиста } 0)} \quad (3.11.)$$

$$\Delta \Pi_{(R_{\text{чиста}})} = D_1 \cdot \Delta R_{(\text{чиста})} \quad (3.12.)$$

де $\Delta \Pi_{(D)}$, $\Delta \Pi_{(R_{\text{чиста}})}$ - абсолютна зміна чистого прибутку внаслідок зміни відповідних чинників: величини доходу від реалізації продукції (D) і чистої рентабельності ($R_{\text{чиста}}$), тис. грн.;

ΔD , $\Delta R_{(\text{чиста})}$ - абсолютна зміна у звітному періоді чинників, що обумовлюють зміну чистого прибутку, тис. грн.;

$R_{(\text{чиста})}$ - рівень чистого прибутку по відношенню до доходу від реалізації продукції (чиста рентабельність фінансово-господарської діяльності) у попередньому році, у вигляді десяткового дробу;

D_1 - дохід від реалізації продукції, одержаний підприємством у звітному році, тис. грн.

4. Оцінка сукупного впливу чинників на зміну чистого прибутку підприємства визначається за формулою 3.13:

$$\Delta \Pi = \Delta \Pi_{(D)} + \Delta \Pi_{(R_{\text{чиста}})} \quad (3.13.)$$

Згідно із Законом України «Про аудиторську діяльність» [49], аудит – це перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Реалізуючи функцію контролю, зовнішній аудитор має спланувати перевірку суб'єкта господарювання. Планування починається з визначення особливостей діяльності підприємства. Також проводиться тестування системи внутрішнього контролю, визначення аудиторського ризику та розробка загальної стратегії, плану та програми аудиту. Аудитор визначає обсяг господарських операцій і кількість первинних та зведених документів, що підлягають суцільній перевірці.

Після визначення суттєвості групи доходів і встановлення оцінки системи внутрішнього контролю й бухгалтерського обліку аудитор вирішує, які групи доходів він перевірятиме та із застосуванням якого методу організації перевірки (суцільного, вибіркового, комбінованого).

Починаючи перевірку, аудитор повинен ознайомитися з балансом (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) та звітом про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2), звітом про рух грошових коштів (Форма № 3), що дасть можливість зорієнтуватися в джерелах формування доходу підприємства, мати загальну оцінку фінансового стану підприємства, ефективності виробництва [62].

Також аудитор повинен визначити реальність планових показників та встановити можливість їх використання під час аудиторської перевірки фінансових результатів. Однак нестабільність економічної ситуації в Україні призводить до того, що перспективи підприємницької діяльності прогнозувати важко. У таких умовах на багатьох підприємствах планові завдання визначаються формально і, як правило, далекі від реальності. Відсутність реальних планових показників для аудитора означає втрату частини інформації для аналізу фінансових результатів та підвищує аудиторський ризик [34].

Здійснюючи аудит фінансових результатів, необхідно вирішити ряд завдань. Узагальнення головних з них на основі робіт [34, 36, 39, 42] наведено в табл. 3.1.

Як видно з таблиці, виокремлення та систематизація основних завдань

аудиту фінансових результатів, у яких розкриваються його особливості, створює умови для більш повного їх урахування в процесі планування та організації проведення аудиту.

Аудит прибутку підприємства здійснюється з метою визначення достовірності фінансових результатів, що розрахований згідно національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансових результатів з метою визначення прибутку, який підлягає оподаткуванню згідно податкового законодавства.

Таблиця 3.1

Основні завдання аудиту фінансових результатів [34]

Завдання аудиту	
Встановлення:	-відповідності визначення фінансових результатів прийнятій на підприємстві обліковій політиці; -повноти відображення фінансових результатів підприємства на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності; -дотримання підприємством межі звітного періоду
Перевірка:	-правильності використання рахунків класів 7, 8 та 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку; -правильності відображення в обліку списання збитків минулих періодів, довгострокової дебіторської заборгованості тощо; -правильності розрахунку сум, які мають бути сплачені до бюджету; -правильності ведення книг аналітичного обліку реалізації продукції, матеріалів, робіт та послуг, а також оборотних відомостей
Дослідження:	-організації обліку фінансових результатів; -достовірності визначення фінансових результатів; -причин відхилень фактично отриманого прибутку від планового
Контроль:	-за дотриманням чинного законодавства щодо формування фінансових результатів; -за правильністю віднесення витрат до собівартості продукції; -за правильністю визначення, розподілу та використання чистого прибутку

Аудит фінансових результатів доцільно проводити суцільним шляхом.

Перевірка проводиться в наступній послідовності:

- визначають, чи є підприємство платником податку на прибуток;
- вивчають нормативну базу з урахуванням змін в періоді, що перевіряється;

- встановлюють чи підприємство-клієнт є платником податку на прибуток, чи користується пільгами і в яких обсягах;
- визначають правильність визначення підприємством об'єкту та бази оподаткування;
- перевіряють правильність застосування розмірів ставки;
- перевіряють правомірність застосування пільг при розрахунку та сплаті податку;
- перевіряють правильність розрахунків сум податків, повноту та своєчасність сплати податку до бюджету;
- перевіряють методику складання та своєчасності подання в податкову інспекцію звітності по видах податків;
- аналізують альтернативні методи оподаткування з метою визначення Ефективна організація аудиту передбачає дотримання послідовності певних етапів перевірки. Перший етап - процес планування, метою якого є звернення уваги на найважливіші напрямки аудиту, на виявлення проблем, які слід перевірити найретельніше [61] .

Інформаційною базою аудиту є дані бухгалтерського обліку, фінансова та податкова звітність підприємства.

Отже, висловлення думки аудитора щодо достовірності фінансової звітності підприємства має велике значення для прийняття будь-якими користувачами обґрунтованих ефективних рішень. Систематизація завдань аудиту дозволяє краще зрозуміти особливості проведення аудиту фінансових результатів, що підвищить якість планування і, відповідно, сприятиме покращенню якості аудиту.

3.2. Методика економічного аналізу фінансових результатів

Загальний аналіз фінансових результатів діяльності доцільно розпочинати з аналізу динаміки та структури основних показників: доходів і витрат ТОВ «Майстер Технологій».

Динаміка та структура доходів за 2013-2017рр. представлено у дод. Г.

Згідно даних в наведеній таблиці основну частину доходів займають доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), які становлять близько 99% питомої ваги всіх видів доходів діяльності підприємства.

Щодо динаміки цих показників, то на початку досліджуваного періоду ці показники мали спадаючу тенденцію, але на протязі останніх років цього ж досліджуваного періоду (2013-2017 роки) підприємство «нارощувало» свої доходи в порівнянні з попередніми роками. Дана динаміка є позитивною для діяльності ТОВ «Майстер Технологій».

Але розглядаючи лише динаміку та структуру доходів підприємства, зробити хоча б будь-який висновок щодо того чи прибуткове чи збиткове підприємство неможливо. Тому слід провести такий же аналіз динаміки та структури витрат (дод. Г).

Проведений аналіз динаміки та структури витрат підприємства, показав що левову частку всіх витрат займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). На початку досліджуваного періоду витрати підприємства мали спадаючу тенденцію, але останні роки діяльність підприємства набирала оберти, тож як і суми доходів так і витрат збільшувались. Необхідно здійснити аналіз динаміки та структури чистого прибутку підприємства (дод. Н). Даний аналіз показав, що на початку досліджуваного періоду ТОВ «Майстер Технологій» отримувало збитки, але останні роки підприємство стало прибутковим.

Основну частину доходів підприємства займають доходи від реалізації продукції та послуг – у 2017 році це 43542,4 тис.грн., а витрат – собівартість

реалізованої продукції та послуг - це 36550,9 тис.грн.

Величина чистого прибутку підприємства за досліджуваний період змінювалась достатньо суттєво. У 2016 році становила 45141,6 тис.грн., у 2015 році 14354,7 тис. грн. Прибуток у 2015 році був у розмірі 292 тис.грн., тоді як у 2017 році підприємство отримало достатньо велику величину прибутку порівняно з попередніми роками - 1324,9 тис грн. Що свідчить про позитивну динаміку до збільшення прибутковості підприємства.

Аналіз фінансового стану підприємства включає в себе здійснення аналізу динаміки показників рентабельності.

До основних показників рентабельності відносять:

- рентабельність активів;
- рентабельність сукупного капіталу;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність продажу;
- рентабельність продукції.

Аналіз динаміки показників рентабельності представлено у дод. Ц та зображено на рис.3.2 .

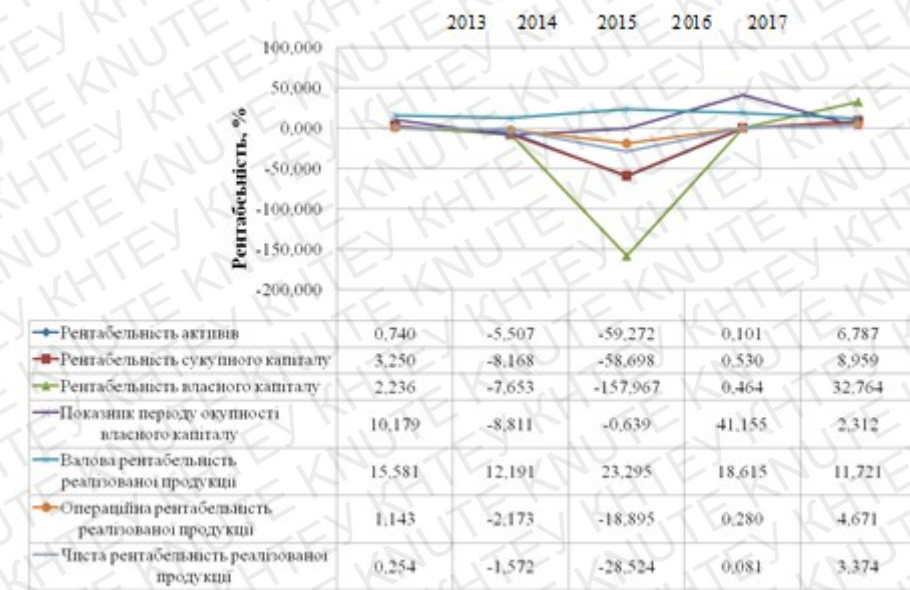


Рис.3.3. Динаміка показників рентабельності ТОВ «Майстер Технологій» за 2012-2016рр.

Усі перелічені коефіцієнти доцільно застосовувати на підприємстві для оцінювання ефективності використання прибутку в динаміці за ряд періодів. Результати аналізу дають змогу зробити висновки, що підприємство на протязі 2013-2017 років не досить ефективно використовувало свій прибуток, адже показники рентабельності мають від'ємне значення.

Але, як видно з таблиці (дод. Н), за останні роки (2015-2017рр.) показники рентабельності суттєво підвищились, що означає – підприємство досить ефективно використовує свій прибуток. Так, показник чистої рентабельності реалізованої продукції з показника -28,524% (2013рік) зріс до 0,081% (2015 рік), тобто на 28,605% , а вже в 2017 році цей показник становив 33.74%.

Як видно із графіка, найбільше від'ємне значення мав показник рентабельності власного капіталу. У 2013 році даний показник становив 2,236%, а у 2014 році він знизився до -7,653% (на 9,889%), а у 2015 році становив найбільше від'ємне значення -157,967% (знизився аж на 150,315%). У 2015 році спостерігається підвищення показника рентабельності аж до 0,464% (на 158,431%), а вже у 2017 році цей показник становить 32,764% (на 32,300% збільшився).

Як ми бачимо, це позитивно впливає на діяльність підприємства.

Для оцінки фінансового стану підприємства ТОВ «Майстер Технологій» потрібно провести аналіз показників ліквідності та фінансової стійкості (дод. Н). На рис.3.2. зображена динаміка вказаних показників.

Як ми бачимо, показники показник загальної ліквідності досить високий, у 2008 році становив 1,326, у 2014році – 2,689, у 2015 році – 1,291, у 2016році - 1,143, а у 2017 році – 1,363. Ці дані свідчать, що підприємство в змозі погашати свої борги.

Коефіцієнт швидкої ліквідності також має досить високі показники, які також свідчать про здатність підприємства погасити всі свої борги. А от показник абсолютної ліквідності має не досить позитивні показання для

ТОВ «Майстер Технологій» , адже він нижчий за норму. Це свідчить про неможливість підприємства погашати всі свої борги у повному обсязі.

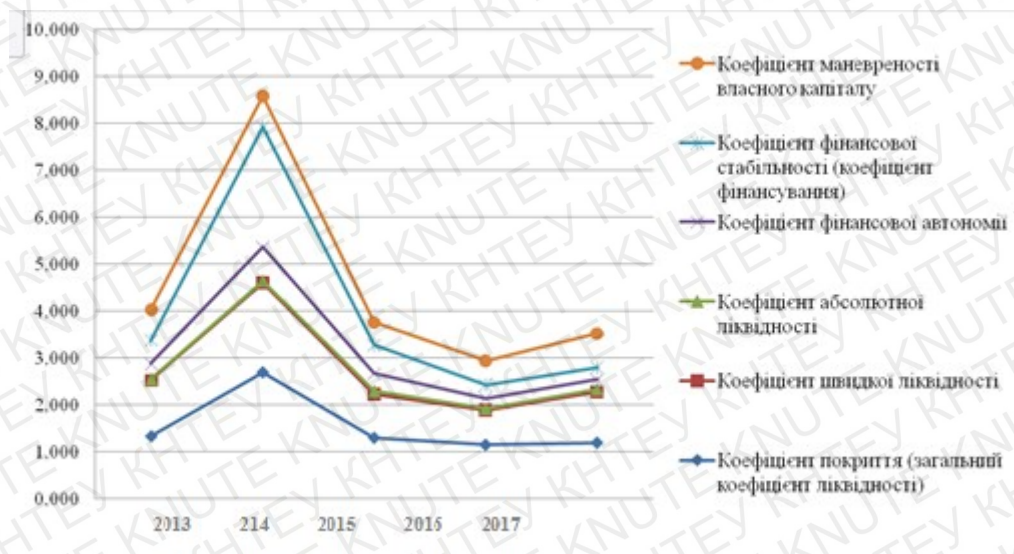


Рис.3.4 Аналіз динаміки показників ліквідності ТОВ «Майстер Технологій»

Розрахунок показника фінансової автономії показав, що ТОВ «Майстер Технологій» залучає позикові кошти і не є повністю «незалежним» від кредиторів.

Коефіцієнт фінансової стабільності ТОВ «Майстер Технологій» показує, що діяльність підприємства недостатньо стабільна для залучення інвестицій.

Для глибокого всебічного вивчення впливу факторів на величину чистого прибутку слід здійснити факторний аналіз.

Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності передбачає побудову факторних моделей для характеристики зв'язку між чинниками та результатами. Залежно від форми цього зв'язку моделі можуть бути детермінованими або стохастичними.

В основу детермінованого моделювання факторної системи покладено можливість послідовного перетворення первісного алгоритму

результативного показника відповідно до теоретично передбачених функціональних зв'язків цього показника з чинниками.

Факторна адитивна модель утворення фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування визначається за формулою 3.14.:

$$\Phi P_{\text{до оподаткування}} = \text{ЧД} + \text{ІОД} + \text{ІД} - \text{МЗ} - \text{ЗП} - \text{ВСЗ} - \text{АМ} - \text{ІОВ} \quad (3.14.)$$

Отже, визначимо вплив факторів на фінансовий результат підприємства методом ланцюгових підстановок. За звітний період візьмемо 2017 рік, а базовим періодом буде 2016 рік:

Таблиця 3.3

Аналіз показників, які впливають на фінансовий результат ТОВ

«Майстер Технологій»

Структура фінансових результатів	Відхилення (+/-)				Відхилення (%)			
	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36678,0	-477,2	-14831,9	-59973,5	0,8	0,0	-0,3	-1,4
Інші операційні доходи	501,8	437,9	437,9	-304,1	1,0	0,9	0,9	-0,6
Інші доходи	-0,3	-7,3	-8,1	-8,2	-	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-42551,6	-8652,1	2028,0	38579,7	1,2	0,2	-0,1	-1,1
Інші операційні витрати	-6471,3	-3588,7	-269,4	7822,4	1,1	0,6	0,0	-1,3
Інші витрати	0,0	0,0	0,0	174,6	-	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування	1345,4	901,4	545,3	-520,3	0,8	0,6	0,3	-0,3
Податок на прибуток	-243,9	-164,0	-99,9	91,9	0,8	0,6	0,3	-0,3
Чистий прибуток (збиток)	1101,5	737,4	445,4	-428,4	0,8	0,6	0,3	-0,3

$$\Phi P_0 = 2607,6 + 9,0 + 10,4 - 1745,0 - 205,1 - 77,7 - 94,4 - 493,8 = 11,04;$$

$$\Phi P^I = 6538,5 + 9,0 + 10,4 - 1745,0 - 205,1 - 77,7 - 94,94 - 493,8 = 3941,94;$$

$$\Phi P^{II} = 6538,5 + 64,5 + 10,4 - 1745,0 - 205,1 - 77,7 - 94,4 - 493,8 = 3997,44;$$

$$\Phi P^{\text{III}}=6538,5+64,5+30,3-1745,0-205,1-77,7-94,4-493,8=4017,34;$$

$$\Phi P^{\text{IV}}=6538,5+64,5+30,3-5176,8-205,1-77,7-94,4-493,8=585,49;$$

$$\Phi P^{\text{V}}=6538,5+64,5+30,3-5176,8-301,5-77,7-94,4-493,8=489,04;$$

$$\Phi P^{\text{VI}}=6538,5+64,5+30,3-5176,8-301,5-114,3-94,4-493,8=452,49;$$

$$\Phi P^{\text{VII}}=6538,5+64,5+30,3-5176,8-301,5-114,3-179,5-493,8=367,42;$$

$$\Phi P_1=6538,5+64,5+30,3-5176,8-301,5-114,3-179,5-570,0=291,22.$$

Визначимо вплив факторів на фінансовий результат звичайної діяльності до оподаткування:

$$\Phi P_{\text{чд}} = \Phi P3Д^{\text{I}} - \Phi P3Д_0 = 3930,90;$$

$$\Phi P_{\text{юд}} = \Phi P3Д^{\text{II}} - \Phi P3Д^{\text{I}} = 55,50;$$

$$\Phi P_{\text{ід}} = \Phi P3Д^{\text{III}} - \Phi P3Д^{\text{II}} = 19,90;$$

$$\Phi P_{\text{мз}} = \Phi P3Д^{\text{IV}} - \Phi P3Д^{\text{III}} = -3431,5;$$

$$\Phi P_{\text{взп}} = \Phi P3Д^{\text{V}} - \Phi P3Д^{\text{IV}} = -96,45;$$

$$\Phi P_{\text{всз}} = \Phi P3Д^{\text{VI}} - \Phi P3Д^{\text{V}} = -36,55;$$

$$\Phi P_{\text{ам}} = \Phi P3Д^{\text{VII}} - \Phi P3Д^{\text{VI}} = -85,07;$$

$$\Phi P_{\text{юв}} = \Phi P3Д_1 - \Phi P3Д^{\text{VII}} = -72,60.$$

Зробимо перевірку розрахованих даних:

$$\Delta \Phi P = \Phi P_{\text{чд}} + \Phi P_{\text{юд}} + \Phi P_{\text{ід}} + \Phi P_{\text{мз}} + \Phi P_{\text{взп}} + \Phi P_{\text{всз}} + \Phi P_{\text{ам}} + \Phi P_{\text{юв}} = 280,18 (\text{тис. грн}).$$

Сукупний вплив факторів на фінансові результати діяльності підприємства = $3930,90 + 55,50 + 19,90 - 3431,5 - 96,45 - 36,55 - 85,07 - 72,60 = 280,18$ тис. грн. Із проведених розрахунків випливає, що чистий дохід збільшує фінансові результати на 3930,9 тис. грн., інші операційні доходи вплинули на збільшення фінансового результату на 55,50 тис. грн., інші доходи – на 19,90 тис. грн. у 2017 в порівнянні з 2015 роком. Витрати матеріалів зменшили фінансові результати на 3431,85 тис. грн., витрати на заробітну плату зменшили на 96,45 тис. грн., витрати на соціальні заходи – на 36,55 тис. грн., а витрати на амортизацію зменшили на 85,07 тис. грн., а інші операційні витрати – на 76,20 тис. грн. Сукупний вплив витрат звичайної діяльності становить 3726,12 тис. грн.

Таким чином, провівши загальний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства, а точніше – чистого прибутку, ми можемо зробити висновок, що на зміну чистого прибутку впливає показник доходу (виручки) від реалізації.

При аналізі динаміки показників ліквідності, рентабельності діяльності підприємства, ми можемо зробити висновок, що діяльність підприємства достатньо стабільна, останні роки спостерігається «нарощування» обсягу діяльності, і таким чином, прибутків підприємства. Якщо і надалі такими темпами будуть зростати прибутки підприємства, то підприємство у повному обсязі зможе розраховуватись зі своїми боргами і отримувати чималі прибутки.

3.3. Методика стратегічного аналізу фінансових результатів

У сучасних умовах розвитку ринку, компаніям, що укоренилися в ньому, і тим, що тільки виходять на ринок, доводиться усе складніше. Їх проблеми пов'язані з високим рівнем жорсткої конкуренції, надлишком подібних товарів і послуг, перенасиченням рекламних і інформаційних потоків, зростаючими вимогами споживачів до якості продукції, з постійними змінами кон'юнктури й місткості ринку, а також інноваціями, що прагнуть завоювати все більші частки. Тому, для успішного виживання і функціонування компанії, підвищення якості і конкурентоспроможності її продукції, треба вміти передбачати труднощі, з якими вона може зіткнутися у майбутньому, і нові можливості, які можуть відкритися для неї. Тобто компаніям необхідно визначати пріоритетні напрямки розвитку, розробляти бізнес-плани, пристосовуватися до змін зовнішнього середовища, використовувати нові технології організації управлінських процесів, змінювати стратегії діяльності, а отже, - здійснювати стратегічне управління. Одним з основних інструментів стратегічного управління, що оцінюють в комплексі внутрішні і зовнішні чинники, які впливають на розвиток компанії

є SWOT-аналіз.

Стратегічні системи вимірювання бізнесу набувають в Україні все більшого поширення. Основне призначення систем подібного роду полягає в забезпеченні функцій збору, систематизації й аналізу інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень.

Стратегічний аналіз — це спосіб дослідження і перетворення бази даних, одержаних внаслідок аналізу середовища, на стратегію підприємства. Стратегія інтегрує багато конкурентоспроможних дій та підходів до бізнесу, від яких залежить успішність діяльності підприємства. В цілому, стратегія — це план управління підприємством, спрямований на зміцнення його позицій, задоволення потреб споживачів та досягнення передбачених цілей.

Діюче підприємство здійснює свою господарську діяльність у певному середовищі. Його внутрішнє середовище є джерелом життєвої сили. Воно містить у собі той потенціал, який дає можливість підприємству існувати та виживати у відповідному інтервалі часу. Внутрішнє середовище може бути також джерелом різних проблем і навіть загибелі підприємства у тому випадку, якщо воно не забезпечує його необхідного функціонування. Стратегічний аналіз підприємства — це процес визначення критично важливих ключових понять зовнішнього і внутрішнього середовищ, які можуть вплинути на здатність підприємства досягати своїх цілей як у коротко-, так і довготерміновій перспективі.

SWOT-аналіз - це процес встановлення зв'язків між найхарактернішими для підприємства можливостями, загрозами, сильними сторонами (перевагами), слабкостями, результати якого в подальшому можуть бути використані для формулювання і вибору стратегій підприємства [14, с.99]. Він проводиться з метою дослідження підприємства як господарюючої системи у певному ринковому середовищі. SWOT-аналіз — це своєрідний інструмент; він не містить остаточної інформації для прийняття управлінських рішень, але дає змогу впорядкувати процес обмірковування всієї наявної інформації з використанням власних думок та оцінок. SWOT-

аналіз дає змогу формувати загальний перелік стратегій підприємства з урахуванням їхніх особливостей — адаптації до середовища або формування впливу на нього.

Головною метою проведення SWOT-аналізу є отримання достовірних даних про можливості компанії і загрози просування її на ринку товарів і послуг. Тому, для досягнення цієї мети перед SWOT-аналізом ставляться наступні завдання: виявлення маркетингових можливостей, які відповідають ресурсам фірми; визначення маркетингових загроз і розробка заходів щодо знешкодження їхнього впливу; виявлення сильних сторін фірми й зіставлення їх з ринковими можливостями; визначення слабкостей фірми та розроблення стратегічних напрямів їх подолання; виявлення конкурентних переваг фірми та формування її стратегічних пріоритетів [30].

Для здійснення SWOT-аналізу на підприємстві необхідне відповідне інформаційне забезпечення, яке повинно включати: базу даних; методи та моделі, необхідні для SWOT-аналізу; набір організаційних і методичних прийомів, необхідних для підвищення надійності інформаційного забезпечення [14, с.34]. Методика SWOT-аналізу ґрунтується на підході, який дає змогу вивчати зовнішнє і внутрішнє середовище підприємства разом. За допомогою цієї методики можна встановити взаємозв'язки між силою та слабкістю, які властиві підприємству, і зовнішніми загрозами і можливостями. Спершу виявляють сильні і слабкі сторони, а також загрози та можливості, після цього встановлюють взаємозв'язки між ними, що може бути використано для розробки стратегії підприємства.

При проведенні SWOT-аналізу необхідно ретельно визначити сферу кожного SWOT-аналізу, зрозуміти відмінності між його елементами, бути об'єктивним і використовувати різносторонню вхідну інформацію, уникати просторових і двозначних заяв. SWOT-аналіз повинен проводитися за участю всіх найважливіших членів даної організації. Це стосується загальної ідентифікації слабких і сильних сторін, які усередині організації мають бути добре видні. SWOT-аналіз може виконуватися із застосуванням методу

«мозкового штурму». Якість аналізу можна підвищити, залучаючи до його проведення осіб, що не відносяться до організації. Такі особи можуть виступити неупередженими арбітрами, які в змозі оцінити пропозиції, а також, ставлячи особливі питання, спровокувати організацію до переосмислення своїх положень і дій. При проведенні SWOT-аналізу, а особливо аналізу шансів і погроз, повинні використовуватися раніше проведені дослідження громадської думки [59, с.12].

Тому, в необхідності проведення SWOT-аналізу не виникає жодних сумнівів. SWOT-аналіз діяльності ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ» проведено у табл. 3.4. Дані таблиці свідчать, що основними слабкими сторонами діяльності ТОВ «Майстер Технологій» є:

- вузький асортимент пропонованих послуг;
 - недостатня кількість постійних клієнтів;
 - недостатня увага до маркетингу, сприйняття його як другорядної функції ;
 - низька прибутковість через високі постійних витрат ;
- обмежені потужності виробництва.

Основними можливостями підприємства є: традиційна приналежність деяких верств населення до даного виду діяльності;

- цінності клієнтів;
- поява дешевших матеріалів і обладнання на ринку;
- впровадження нових економічних технологій;
- впровадження прогресивних методів управління;
- зростання частки ринку.

Таблиця 3.4

Аналіз сильних і слабких сторін діяльності ТОВ «Майстер Технологій»

Сильні сторони	Слабкі сторони
стабільна позиція на ринку у сфері монтажу та будівництва; зарекомендований виробник електрообладнання в будівельній сфері; широкий асортимент послуг; конкурентоспроможна гнучка цінова політика; наявність власних потужностей виробництва електрообладнання; постійне стеження за появою нового обладнання на ринку та прогресивних технологій.	недостатня увага до маркетингу, сприйняття його як другорядної функції; низька прибутковість через високі постійні витрати; сезонність будівельних робіт; плинність кадрів у зв'язку з сезонністю робіт.
Можливості	Загрози
Соціальні: традиційна приналежність деяких верств населення до даного виду діяльності; цінності клієнтів; поява дешевших матеріалів і обладнання на ринку; впровадження нових економічних технологій; впровадження прогресивних методів управління; оволодіння суміжними виробництвами; зростання частки ринку.	Соціальні: різке падіння рівня життя і падіння попиту на послуги; робота в будівництві не вважається престижною, звідси гостра нестача кваліфікованих кадрів; моральне старіння використовуваних технологій; знос більшої частини обладнання; впровадження нових економічних технологій конкурентами, що забезпечують більш низьку собівартість продукції та ціну реалізації; закріплення лідируючих позицій конкурентами; зниження економічної ефективності за рахунок падіння курсу \$ по відношенню до € і жорсткої ринкової цінової конкуренції; збереження тенденції на ринку, до меншої динаміки зміни ціни на продукцію компанії по відношенню до динаміки зміни витрат.

Стратегічний аналіз діяльності підприємства доцільно здійснювати шляхом прогнозування обсягів реалізації із застосуванням методу регресійного аналізу на 2017-й рік, адже саме цей показник згідно проведеного факторного аналізу фінансових результатів найбільше впливає на зміну даного показника.

Таблиця 3.5

Розрахунок коефіцієнта регресії

Роки	Обсяг реалізації, тис. грн. (y)	Відрахування від середнього ряду (t)	t ²	y*t
2013	18316	-3	9	-54948
2014	13224	-2	4	-26448
2015	6792	-1	1	-6792
2016	2994	1	1	2994
2017	3129	2	4	6258
2018	7846	3	9	23538
x	52301	0	28	-55398

$$y^*t = a_0 + a_1;$$

$$\begin{cases} 6 \cdot a_0 + a_1 \cdot t = 52301 \\ 0 \cdot a_0 + a_1 \cdot 28 = -55398 \end{cases}$$

$$a_0 = 8716,83;$$

$$a_1 = -1978,5.$$

Розрахунок коефіцієнта регресії (a_1) показав, що з кожним роком в середньому обсяг реалізації продукції буде зменшуватись на 1978,5 тис. грн., а прогноз на 2017 рік становить 5867,5 тис. грн. – обсяг реалізації продукції.

Також, стратегічний передбачає прогнозування ймовірності банкрутства підприємства. Визначення ймовірності банкрутства проведемо із застосуванням R-моделі Іркутської державної економічної академії (ІДЕА).

Таблиця 3.6

Показники діяльності підприємства ТОВ «Майстер Технологій»

за 2017 рік (тис.грн.)

№	Показники	Сума
1	Вартість активів	3250,10
2	Оборотний капітал	3059,40
3	Власний капітал	673,30
4	Дохід (виручка) від реалізації	6538,50
5	Чистий прибуток (збиток)	220,6
6	Інтегральні витрати	6342,10

$$K_1 = \text{Оборотний капітал} / \text{Вартість активів} = 3059,40 / 3250,20 = 0,9412;$$

$$K_2 = \text{Чистий прибуток (збиток)} / \text{Власний капітал} = 220,60 / 673,30 = 0,3276;$$

$$K_3 = \text{Дохід (виручка) від реалізації} / \text{Вартість активів} = 6538,50 / 3250,20 = 2,0117;$$

$$K_4 = \text{Чистий прибуток (збиток)} / \text{Інтегральні витрати} = 220,60 / 6342,10 = 0,0348;$$

$$R = (0,38 * K_1) + K_2 + (0,054 * K_3) + (0,63 * K_4) = 0,8065.$$

Таким чином, згідно розрахунків за моделлю ІДЕА, ймовірність банкрутства ТОВ «Майстер Технологій» досить низька – менше 10%, що є позитивним показником діяльності підприємства.

Отже, проведений аналіз дає можливість зробити наступні висновки: для підвищення ефективності діяльності підприємства потрібно приділити більшу увагу маркетингу, рекламі, розширити асортимент послуг та продукції, що означає позбутись слабких сторін діяльності підприємства. Проведене прогнозування обсягів реалізації на 2017 рік показало, що ймовірна сума обсягу реалізації становитиме 5867,5 тис. грн. А ймовірність виникнення банкрутства ТОВ «Майстер Технологій» досить низька.

Висновки до розділу 3

Інформація про фінансові результати діяльності підприємства міститься у повному обсязі у звіті форми 2-м та податковій декларації з податку на прибуток. Використовуючи дані, наведені у цих звітах можливо у повному обсязі проаналізувати структуру та динаміку фінансового результату діяльності підприємства. Інформація про фінансові результати діяльності дуже цінна, її використовують управлінці для прийняття управлінських рішень, інвестори – для прийняття рішень про здійснення інвестицій, держава – для контролю сплати податку на прибуток.

Отже, аналіз фінансових результатів – дуже важлива складова діяльності підприємства. Не аналізуючи динаміку та структуру фінансових результатів діяльності неможливо здійснювати ефективну діяльність

підприємства з отриманням прибутків.

Аналіз фінансових результатів включає в себе розрахунок показників рентабельності, ліквідності, а також здійснення факторного аналізу за допомогою методу ланцюгових підстановок. Аналіз показників рентабельності показав, що діяльність підприємства за останні роки направлена на підвищення ефективності використання прибутку, адже дані показники за останні роки досліджуваного періоду зростають. В процесі аналізу даних показників ми розробили методику загального аналізу фінансових результатів діяльності підприємства та випробували на базовому підприємстві.

Під час дослідження питання аудиту фінансових результатів, ми здійснили розробку та апробацію методики аудиту фінансових результатів на базовому підприємстві. Перевірка фінансових результатів діяльності підприємства показав, що при розрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток помилок та неточностей не виникало, отже сума податку на прибуток правдива і точна. Провівши перевірку фінансових результатів нами було надано позитивний аудиторський висновок, який містить опис всіх основних показників діяльності підприємства та незалежну думку незалежного експерта.

Стратегічний аналіз фінансових результатів дав змогу виявити слабкі та сильні сторони діяльності підприємства. Сильні сторони: конкурентоспроможна гнучка цінова політика; постійне стеження за появою нового високотехнологічного обладнання на ринку та прогресивних технологій. Проведений стратегічний аналіз діяльності ТОВ «Майстер Технологій» дав змогу спрогнозувати обсяги реалізації на 2018 рік. Прогнозована сума обсягу реалізації становить 5867,5 тис. грн. Прогноз банкрутства із застосуванням моделі ІДЕА дав змогу виявити, що ймовірність банкрутства підприємства ТОВ «Майстер Технологій» досить низька – менше 10%.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретико – методологічних основ обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства дозволило встановити, що отримання позитивного фінансового результату – основна мета створення та подальшої діяльності будь-якого господарюючого суб'єкта. Дослідженню сутності фінансових результатів присвячена переважна більшість робіт вітчизняних науковців. Тож, одним із завдань дослідження було уточнити економічну сутність фінансових результатів діяльності підприємства. Переглянувши 19 різноманітних підходів щодо визначення поняття «фінансові результати», ми здійснили їх групування за подібними ознаками: 30% всіх визначень трактують як різниця між доходами і витратами, 30% - як прибуток або збиток, 22% як приріст (зменшення) капіталу, 18% як підсумки, результат.

На мою думку, фінансові результати – це категорія, що відображає результативність господарської діяльності у вигляді відповідного показника – прибутку або збитку.

Для цілей обліку, з метою прийняття ефективних рішень, потрібно правильно класифікувати фінансові результати. Однією з проблем класифікації фінансових результатів, на нашу думку, є те, що вчені в переважній більшості не називають ознак класифікації, а просто перелічують види фінансових результатів. З наведеного переліку ми обрали, на нашу думку, найбільш точні і необхідні ознаки класифікації, такі як: вид діяльності, відповідність плану, джерело формування, характер оподаткування, період формування, за видами обліку та за способом використання.

Критичний аналіз нормативної бази показав, що законодавство перебуває в стані реформування останні роки. За 2017 рік відбулось чимало змін в методологічній базі ведення бухгалтерського обліку: були внесені

зміни до Плану рахунків – зникли субрахунки, була змінена класифікація доходів відповідно до П(С)БО, а точніше, зникло поняття «надзвичайні доходи», також поняття «надзвичайні витрати» вже немає згідно методологічної бази.

Всі ці зміни відбуваються з метою переходу до Міжнародних стандартів звітності. Незважаючи на проведені зміни, неузгодженості між національними П(С)БО та МСБО все ще присутні.

Щодо спеціальної літератури, що присвячена розгляду питань стосовно аудиту і аналізу об'єкта дослідження дипломної магістерської роботи, то вона дає змогу порівняти традиційну методику обліку, аналізу, та аудиту з більш сучасною і зробити висновки про спроби впровадження її в економіку підприємств України.

В результаті вивчення передумов методології та організації обліку на досліджуваному підприємстві встановлено, що ведення бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» має свої специфічні особливості, які обумовлені видом діяльності, яким займається підприємство. Для покращення діяльності бухгалтерії ми пропонуємо запровадити на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» графік документообігу. Н. Бухгалтерський облік доходів підприємства ведеться на рахунках 7 класу плану рахунків. При розгляді питання фінансового обліку доходів підприємства ТОВ «Майстер Технологій» було здійснено порівняння кореспонденції рахунків з обліку доходів згідно норм чинного законодавства та на базовому підприємстві. Дане порівняння дає змогу зробити висновок, що фінансовий облік доходів підприємства ведеться із дотриманням вимог чинного законодавства, яке регулює питання обліку.

При розгляді питання фінансового обліку витрат ТОВ «Майстер Технологій» було виявлено, що облік ведеться як і за елементами витрат, так і за видами діяльності. Ведення обліку за елементами витрат дає змогу порівнювати та співставляти суми витрат за кожним елементом. В кінці звітного періоду сальдо рахунків 8 класу витрат на ТОВ «Майстер

Технологій» списують на рахунки 9 класу витрат (за видами діяльності). Такий метод ведення обліку витрат не суперечить вимогам чинного законодавства.

Сальдо рахунків 7 та 9 класу списуються на рахунок 79 «Фінансові результати». Інформація про фінансові результати міститься у таких звітах:

- Форми 2-м, яка складається з 2 частин: Баланс та Звіт про фінансові результати;
- Податкова декларація з податку на прибуток.

Використовуючи інформацію, яка наведена у вказаних звітах можливо в повному обсязі проаналізувати динаміку та структуру доходів і витрат досліджуваного підприємства.

Наведені звіти складені згідно вимог чинного законодавства, ніяких порушень щодо заповнення немає.

Окрім фінансового обліку, існує ще такий вид обліку як управлінський облік. Ведення управлінського обліку не регламентоване чинними нормами, не існує законодавчо закріплених форм внутрішніх звітів. Так як ведення внутрішньогосподарського обліку не регламентоване, то на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій» управлінський облік не ведуть. Але, на нашу думку, на підприємстві слід запровадити ведення управлінського обліку.

Для прийняття ефективних управлінських рішень на підприємстві повинні бути певні форми звітів, які дають можливість аналізувати дохідність підприємства у розрізі замовлень та видів наданих послуг. Тому ми запропонували для впровадження на базовому підприємстві форму звіту, яка представлена у дод. О. Дана форма дасть можливість по кожному виду наданої послуги в розрізі контрагентів аналізувати наскільки прибутковим був цей вид послуги. Також дана форма дає можливість визначити приблизну суму податку на прибуток від надання даної послуги.

Ведення фінансового обліку на підприємстві здійснюється за допомогою такого програмного продукту, як «1С:Підприємство 8,0». Використовуючи дану програму до мінімуму зводяться трудові затрати,

зменшується кількість помилок, які допускаються і процесі ведення обліку.

Даний програмний продукт автоматично формує бухгалтерські проведення при введенні даних з первинних документів. Хоча програма «1С:Підприємство 8,0» має велику кількість переваг, на заміну їй ми пропонуємо перейти на нову версію програми «1С:Підприємство 8.0». Дана програма має ряд переваг: розширений графічний інтерфейс, всі напрями досить легко керовані та багато інших переваг, які дають з легкістю впоратися з обробкою даних.

Аудит діяльності підприємства ТОВ «Майстер Технологій» не здійснювався, тому необхідно розробити методику аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Розробка та апробація методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства дала можливість перевірки даних фінансової звітності, перевірки правильності визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємства. Дані перевірки свідчать, що інформація, яка міститься у фінансових та податкових звітах правдива і точна. Складений аудиторський висновок є позитивним, що свідчить про достатню надійність підприємства.

Розробка та апробація методики загального аналізу фінансових результатів дала можливість виявити, що спостерігається позитивна динаміка до покращення основних показників діяльності підприємства.

Розрахунок показників рентабельності дав змогу виявити, що прибуток на підприємстві на початку досліджуваного періоду використовувався недостатньо ефективно. А вже наприкінці досліджуваного періоду (2016-2017 роки) дані аналізу динаміки показників рентабельності свідчать про те, що підприємство досить ефективно використовує свої прибутки.

Факторний аналіз фінансових результатів показує, що сукупний вплив факторів на фінансові результати діяльності підприємства = $3930,90 + 55,50 + 19,90 - 3431,5 - 96,45 - 36,55 - 85,07 - 72,60 = 280,18$ тис. грн. Із проведених розрахунків випливає, що чистий дохід збільшує фінансові результати на 3930,9 тис. грн., інші операційні доходи вплинули на

збільшення фінансового результату на 55,50тис.грн, інші доходи – на 19,90 тис. грн. у 2017 в порівнянні з 2016 роком. Витрати матеріалів зменшили фінансові результати на 3431,85тис.грн, витрати на заробітну плату зменшили на 96,45 тис. грн., витрати на соціальні заходи – на 36,55тис.грн., а витрати на амортизацію зменшили на 85,07 тис. грн, а інші операційні витрати – на 76,20тис.грн. Сукупний вплив витрат звичайної діяльності становить 3726,12тис.грн.

Здійснивши аналізі динаміки показників ліквідності, рентабельності діяльності підприємства, ми можемо зробити висновок, що діяльність підприємства достатньо стабільна, останні роки спостерігається «нарощування» обсягу діяльності, і таким чином, прибутків підприємства. Якщо і надалі такими темпами будуть зростати прибутки підприємства, то підприємство у повному обсязі зможе розраховуватись зі своїми боргами і отримувати чималі прибутки.

Крім загального аналізу, нами був проведений стратегічний аналіз діяльності, який дав можливість виявити, що основними слабкими сторонами діяльності ТОВ «Майстер Технологій» є: вузький асортимент пропонованих послуг; недостатня кількість постійних клієнтів; недостатня увага до маркетингу, сприйняття його як другорядної функції; низька прибутковість через високі постійних витрат ; обмежені потужності виробництва.

Основними можливостями підприємства є: традиційна приналежність деяких верств населення до даного виду діяльності; цінності клієнтів; поява дешевших матеріалів і обладнання на ринку; впровадження нових економічних технологій; впровадження прогресивних методів управління; оволодіння суміжними виробництвами; зростання частки ринку.

В цілому, для підвищення ефективності діяльності підприємства потрібно приділити більшу увагу маркетингу, рекламі, розширити асортимент послуг та продукції, що означає позбутись слабких сторін діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч. посіб. / [В.П. Хомутенко, І.С. Луценко, А.В. Хомутенко]; за заг. ред. В.П. Хомутенко – Одеса: «Атлант».- 2015. – 314 с.
2. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./За заг. Ред. Є.В.Мниха. – К.:Київ. Нац. торг-екон. ун-т.- 2005. – 395с.
3. Білик М.Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. Монографія / М.Д. Білик, Т.О. Білик. – Київ: ТОВ «ПанТот».- 2012. – 280 с.
4. Бланк І. А. Управление прибылью / І. А. Бланк // К.: "Ника - Центр". - 2008р. – С. 544.
5. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи і технології в обліку : [підруч. для студ. ВНЗ] / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – [3 вид., перероб. і доп.]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.
6. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. Для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2015. - 968 с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. /За ред. Ф.Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП. „Рута”, 2003. - 726 с.
8. Виговська А.О. Особливості організації обліку, аналізу і аудиту активів / А.О. Виговська, О.В. Михайленко // Глобальні та національні проблеми економіки. - Випуск 5. – 2016. – с.977-979
9. Висока О. Є. Економічна сутність прибутку та концепції його формування / О. Є. Висока // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2017. - Вип. 17. - С. 293-299. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_17_46

10. Висока О.Є., Основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту/ О.Є. Висока // Вісник ЖДТУ № 3 (53)-33. – 284-297.
11. Власова Н. О. Сучасне розуміння категорії "торговельний прибуток" / Н. О. Власова, І. Ю. Мелушова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2015. - Вип. 2. - С. 163-167. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2010_2_26
12. Вороніна О.О. Управління фінансовими результатами промислового підприємства.- Автореферат, УДК 658.155:005 (043.3), ХНЕУ . – 2012.-с.21.
13. Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2016. – Вип. 9 (1). – С. 208-216. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31
14. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / С.Ф. Голов – К.: Лібра, 2008. – 704 с.
15. Гордополов В.Ю. Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства / В.Ю. Гордополов // Економічний аналіз. – 2011, 100анд. 8. – с.45-49.
16. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. №436 –IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>
17. Гуцайлюк З. В. Облік витрат: нові підходи до формування інформаційної системи / З. В. Гуцайлюк // Незалежний аудитор. – 2016. - № 16. – С. 11-17. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2016_16_5.
18. Гуцаленко Л.В. Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України / Гуцаленко Л.В., Ярова А.О.// Інноваційна економіка Всеукраїнський науково-виробничий журнал. –2016. – с.65-71.

19. Данік Н.В. Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств/ Н.В. Данік, Н.С. Довгопол. // Економічний простір, №38.- 2016 . – с.284-297.
20. Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Інституційний розвиток . – В.2.-2016. – с.12-17.
21. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259. – 127с.
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
23. Іщенко Н.Б. / Бухгалтерський облік у будівництві / Н.Б. Іщенко // Науково-інформаційний вісник».-№ 1.- 2015 .- с.14-25.
24. Кінзерська О. В. Теоретичні засади аудиту фінансових результатів / О. В. Кінзерська // «Управління розвитком». -19(116). – 2016. – с.34-41.
25. Колеснікова О.М./ Проблемні аспекти обліку податку на прибуток. – 2016. – В.4. – с.287-292.
26. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 року, із змінами і доповненнями.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>
27. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009

28. Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії / Р.Скалюк // Галицький економічний вісник. – 2016. - №3(28).- с.18-25 .

29. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Безверхий К.В. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях. Навч. Посіб. – К.: КНЕУ.- 2015.- 196 с.

30. Кузина Р. П(С)БУ и МСФО: анализ конвергенции / Р. Кузина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 10–20.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/929_013

32. Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник для вузів] / Л.В. Нападовська ; 2-ге вид., доопрц. Та доп. – К. : Київ. 102анд. торг.-екон. ун-т, 2010. – с. 64.

33. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової »: Положення Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

34. Никонович М.О. Організація і методика аудиту: Навч. Посіб./М.О. Никонович, К.О. Редько, О.Я.Юрьєва; За 102анд.. Є.В.Мниха. - .К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2006. – 472.

35. Облік витрат в „1С: Бухгалтерії 7.7” на підприємствах, що мають внутрішню інфраструктуру//Автоматично з Дт-Кт. – 2014. – №9. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.dtki.com.ua/show>

36. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації: автореф. 102анд. На здобуття наук. Ступеня 102анд.. екон. наук [Електронний ресурс] / О.В. Гринавцева. – К., 2015. – 19 с.

37. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореф. 103анд. На здобуття наук. Ступеня 103анд.. екон. наук [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар. – К., 2015. – 22с.

38. Олійник С. О. Облік витрат виробництва та їх місце в системі управління підприємством / С. О. Олійник // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2015. – Вип. 12(1). – С. 224-229. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12%281%29_31

39. Пантелєєв В.П. Словник бухгалтера та аудитора / В.П. Пантелєєв, О.С. Сніжко; Держ. Ком. Статистики України, Держ. 103анд.. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП “Ін форм.-аналіт. Агентство”, 2009. – 239 с.

40. Пархоменко В. Документальне забезпечення бухгалтерського обліку / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 8. – с.7–11.

41. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>

42. Податковий кодекс України від 02.12. 2010. № 2755 – IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

43. Поклонська Л. С. Аналіз витрат на збут промислових підприємств / Л. С. Поклонська // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2016. - № 4. – С. 83-97. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2016_4_13.

44. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів від 02.09.2014 № 879. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Положення Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0860-99>

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318, із змінами і доповненнями.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб’єктів малого підприємництва”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39, із змінами і доповненнями.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 „Виплати працівникам”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 року № 601, із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246, із змінами і доповненнями. . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88.– [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>

51. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=996-14>

52. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV (в редакції від 30.09.2015 р.) – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/851-15

53. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку : Наказ від 8 лютого 2014 року № 48 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0341-14>

54. Про цифровий електронний підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV (в редакції від 02.11.2016 р.) – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/852-15

55. Прохар Н. В. Особливості та дискусійні аспекти фінансової звітності відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку / Н. В. Прохар // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2013. – Вип. 23. – С. 341-345. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2013_23_51

56. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.

57. Ратушна В.І. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати / В.І. Ратушна // Економічний аналіз. – 2016.-В.- 5. – с.21-34.

58. Статистичний щорічник України за 2016 рік / За ред. О. Г. Осауленка. – К. : Державна служба статистики України, 2017. – 534 с.

59. Теличко Р.К. Побудова автоматизованої системи фінансового планування на підприємстві // Економіка, фінанси, право. – 2016 р. - № 10. – С. 11-14.

60. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с

61. Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат 10банд. На здобуття наук. Ступ. 10банд.. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2010. – 22с.

62. Тютюнник В. Аудит витрат на виробництво продукції : [Електронний ресурс] / В. Тютюнник. – Режим доступу : http://n-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/272?view=material.

63. Халченко К. В. Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства / К.В. Халченко // Управління розвитком. - № 2(99). – 2011 . – с.45-49.

64. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.Rada.gov.ua>

65. Цимбала М.Я. Планування внутрішнього аудиту / М.Я. Цимбала // Вісник університету банківської справи НБУ. – 2016 №2 (11). – 7-14.

66. Шевчук С.В. Теоретичні аспекти класифікації прибутку / С.В. Шевчук // ВІСНИК ЖДТУ № 4 (54). – 2010. – с.201-203.

67. Шквір В.Д. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті: практикум / В.Д. Шквір, [А.Г. Загородній](#), [О.С. Височан](#); [Нац. ун-т «Львів. Політехніка»](#). – 2-ге вид., допов. І переробл. – Львів: [Вид-во Львів. Політехніки](#). - 2014. – 439 с.

68. Шкунова А. В. Сутність методики аудиту фінансової звітності / А.В. Шкунова // Управління розвитком. - № 2(99). – 2016. –с. 72-84.

69. Шульга Н.В. Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи / Н.В. Шульга // Таврійський науковий вісник. – В.1.- 2010. – с.287-298.

70. Щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта малого підприємництва» : лист Міністерства Фінансів України № 31-08410-

07-10/14593 від 08.06.2011 р. [Електронний ресурс] . – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11077.htm.

71. Яцюк Н.Л. Законодавчо-нормативні аспекти обліку витрат діяльності / Н.Л. Яцюк // Матеріали Всеукраїнської інтер-нетконференції «Розвиток бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та фінансова безпека підприємств аграрного сектора економіки України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.mnau.edu.ua/>

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 1

Фінансові результати великих та середніх підприємств до оподаткування за видами економічної діяльності за січень-червень 2018 року¹

	Фінансовий результат (сальдо)	Підприємства, які одержали прибуток		Підприємства, які одержали збиток	
		кількості підприємству % до загальної	фінансовий результат	кількості підприємству % до загальної	фінансовий результат
Усього	189780,8	71,7	289737,0	28,3	99956,2
сільське, лісове та рибне господарство	633,5	89,3	748,4	10,7	114,9
промисловість	117297,9	70,9	157978,7	29,1	40680,8
будівництво	1043,4	71,0	2278,5	29,0	1235,1
оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	36932,3	78,8	45109,3	21,2	8177,0
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	-10743,7	58,0	13469,2	42,0	24212,9
тимчасове розміщення й організація харчування	1616,4	66,2	1884,8	33,8	268,4
інформація та телекомунікації	9302,8	70,0	10653,0	30,0	1350,2
фінансова та страхова діяльність	10751,3	78,7	27266,3	21,3	16515,0
операції з нерухомим майном	6127,7	66,7	9912,9	33,3	3785,2
професійна, наукова та технічна діяльність	16020,3	72,4	17048,1	27,6	1027,8
діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	1644,2	65,8	2341,6	34,2	697,4
освіта	37,5	66,7	48,7	33,3	11,2

охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	561,4	75,2	660,2	24,8	98,8
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	-1532,8	60,0	240,6	40,0	1773,4
надання інших видів послуг	88,6	60,0	96,7	40,0	8,1

1 http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2018/fin/fin_rez/fr_ed/fr_ed_u/fr_ed_0618_u.htm

Додаток Б
Таблиця 1

**Аналіз нормативних документів, що регламентує питання обліку,
аналізу та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємств**

№ пор.	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Конституція (основний закон) України. Прийнята Верховною Радою України 23.06.96р.	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні	Забезпечення діяльності підприємств
2	«Цивільний кодекс України», прийнятий ВР України 16.01.2003, №435-IV	Встановлено правові основи здійснення підприємництва в Україні, гарантії, свободи підприємницької діяльності	Встановлення мети, виду діяльності підприємства, правил щодо змін у засновницьких документах
3	«Господарський Кодекс України», від 16.01.2003	Виділяє загальні правові, економічні, соціальні принципи здійснення підприємницької діяльності громадянами і юридичними особами на території України. Визначає поняття господарських товариств, правила їх утворення, діяльності, а також права і обов'язки їх учасників і засновників	Для обґрунтування організаційно-правової форми підприємства
4	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Розгляд фінансового обліку підприємств
5	Податковий кодекс України// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, N 13-14, ст. 112	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів в Україні, та порядок їх адміністрування	Розгляд системи обліку доходів та витрат підприємця на загальній системі оподаткування.
6	НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73	Цим НП(С)БО визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. Б

1	2	3	4
---	---	---	---

7	П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39	Це Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.	При розгляді звітності підприємства (після переходу до ряду суб'єктів малого підприємництва).
8	П(С)БО № 15 «Дохід» затверджений наказом МФУ від 29.11.1999р. № 290 зі змінами	Цим П(С)БО визначається порядок визнання доходу та загальні вимоги до розкриття його статей у звітності	При розгляді питання формування доходів підприємства
9	П(С)БО 7 «Основні засоби» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. N 92	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	При розгляді питання передумови організації досліджуваного будівельного підприємства
10	П(С)БО № 16 «Витрати» затверджений наказом МФУ від 31.12.1999р. № 318 зі змінами	Цим П(С)БО визначається порядок визнання витрат та загальні вимоги до розкриття їх статей у звітності	При розгляді формування витрат підприємства та списанні запасів на будівництво
11	П(С)БО №6 «Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах», затверджений наказом МФУ від 28.05.1999р. № 137 зі змінами і доповненнями	Цим П(С)БО визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін в фінансовій звітності	При розгляді звітності підприємства

Продовження дод. Б

1	2	3	4
---	---	---	---

12	Закон України «Про аудиторську діяльність» : від 22.04.1993 р. № 3125–ХІІ (зі змінами й доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Визначає правові засади регулювання, організації, аудиту бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні	При розкритті питання контролю оборотних активів суб'єкта малого підприємництва
13	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Методичні рекомендації спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів діяльності підприємств	Використано для ведення бухгалтерського обліку витрат операційної діяльності підприємства
14	Закон України «Про інформацію» від 02.10.1992 № 2657-ХІІ: за станом на 13.10.2010 [електронний ресурс] / Верховна Рада України.	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації	Застосовано при розгляді інформаційного забезпечення контролю та аналізу
15	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями	Визначає перелік рахунків та схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку	Застосування в обліку рахунків для відображення доходів, витрат, фінансових результатів

Продовження дод. Б

1	2	3	4
---	---	---	---

16	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.1999р. № 291 зі змінами та доповненнями [33]	Встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації методом подвійного запису	Застосування в обліку рахунків для відображення доходів, витрат, фінансових результатів
17	Міжнародний стандарт аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» [73]	Розглядає відповідальність аудитора за застосування концепції суттєвості під час планування та проведення аудиту фінансової звітності.	При визначенні суттєвості
18	Міжнародний стандарт аудиту 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» [74]	Розглядає відповідальність аудитора за ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища.	При оцінці ризиків суттєвого викривлення.
19	Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [57]	Розглядає відповідальність аудитора за планування аудиту фінансової звітності.	При аудиті фінансової звітності підприємства
20	П(С)БО 18 «Будівельні контракти» затверджене наказом Мінфіну від 28.04.2001 № 205 [42]	Визначає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності.	При розгляді питання організації обліку на досліджуваному підприємстві
21	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, на-каз Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Встановлює порядок творення, прийняття і відображення в обліку первинних документів, бухгалтерської звітності	При дослідженні питання організації обліку оборотних активів суб'єкта малого підприємництва

1	2	3	4
22	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і зобов'язань.	При дослідженні питання обліку оборотних активів суб'єкта малого підприємництва
23	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39, із змінами і доповненнями. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00	Визначає методологічні засади бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва	При розгляді обліку обліку фінансових результатів суб'єкта малого підприємництва
24	Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : Наказ Міністерства фінансів України від 15 червня 2011 р. № 720 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=296068&cat_id=285157 .	Визначається порядок застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами	При розгляді організації обліку та контролю фінансових результатів
25	Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945	Визначають методологію ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	При порівнянні методики обліку витрат та доходів за національними та міжнародними стандартами

1	2	3	4
26	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 N 20, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. за N 85/4306	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторської заборгованості та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку дебіторської заборгованості підприємства
27	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0013-00	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку фінансових інструментів підприємства та визначення та їх впливу на формування фінансового результату
28	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів в Україні від 30.09.2003 г. №561	Встановлює порядок класифікації основних засобів, відображення в обліку основних засобів, їх ремонту та поліпшення і амортизації	Використовується для оцінки витрат, пов'язаних з рухом та використанням основних засобів
29	Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12 липня 2001 року № 2658-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/	Закон визначає правові засади оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності в Україні	Використовується для оцінки витрат, пов'язаних з рухом та використанням основних засобів
30	Щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта малого підприємництва»: лист Міністерства Фінансів України № 31-08410-07-10/14593 від 08.06.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11077.htm .	Визначає відображення в бухгалтерському обліку витрат суб'єкта малого підприємництва	При розкритті питання відображення в бухгалтерському обліку витрат та їх впливу на формування фінансового результату підприємства

Аналіз літературних джерел, що регламентує питання обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємств

№ пор.	Джерело	Короткий зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Никонович М.О. Організація і методика аудиту: Навч. посіб./М.О. Никонович, К.О. Редько, О.Я.Юрьєва; За ред. Є.В.Мниха. - К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2006. – 472 [75]	Розкривається методика проведення аудиту на підприємствах України з врахуванням останніх змін	Використовуємо під час вивчення питання аудиту фінансових результатів діяльності
2	Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. /За ред. Ф.Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП „Рута”, 2003. - 726 с. [76]	Розглядає ведення обліку в умовах застосування нового Плана рахунків	Для організації обліку і звітності на підприємстві
3	Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. Для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. — 968 с. [77]	Досліджуються особливості організації бухгалтерського обліку у різних галузях народного господарства	Для організації обліку і звітності на підприємстві
4	Вороніна О.О., Управління фінансовими результатами промислового підприємства, Автореферат, УДК 658.155:005 (043.3), ХНЕУ [9]	Визначено сутність поняття «фінансовий результат» та розкрито зміст управління фінансовим результатом.	Під час розгляду різноманітних підходів до визначення понять «фінансові результати»
5	Білик М.Д., Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. Монографія. – Київ: ТОВ «ПанТот», 2012. – 280 с. [10]	Уточнено визначення поняття фінансові результати, розкрито особливості розрахунку фінансових результатів малих підприємств, прогнозування прибутку.	При розгляді питання класифікації фінансових результатів діяльності підприємства

Продовження дод. В

1	2	3	4
6.	Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії/ Р.Скалюк // Галицький економічний вісник. — 2016. — №3(28).— с.18-25 - (світова економіка й міжнародні економічні відносини). [11]	Розглянуто основні концепції трактування сутності та порядку визначення показника фінансового результату господарської діяльності промислового підприємства.	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»
7.	Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб./За заг. Ред. Є.В.Мниха. — К.:Київ. Нац. торг-екон. ун-т, 2005. — 395с [33].	У посібнику розкрито найважливіші питання сучасного аналізу госпо--дарської діяльності. Ґрунтовно висвітлено методичне забезпечення аналізу господарської діяльності, його методи, організація та інформаційна база, а також методика аналізу господарської діяльності підприємств основних галузей національної економіки.	Даний підручник використано під час дослідження організації та методики аналізу на підприємствах
8.	Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук [Електронний ресурс] / О.В. Гринавцева. — К., 2015. — 19 с. [20]	Розглядається питання обліку та аудиту готової продукції та її фінансових результатів від реалізації, актуальні проблеми з даного питання.	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»
9.	Теличко Р.К. Побудова автоматизованої системи фінансового планування на підприємстві // Економіка, фінанси, право. — 2016 р. - № 10. — С. 11-14. [78]	Розглядає ведення обліку з застосуванням інформаційної системи	Для організації та ведені бухгалтерського обліку на підприємстві в умовах автоматизації

Продовження дод. В

1	2	3	4
10	Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2010. [21]	Розглядають актуальні питання обліку і контролю формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»
11	Висока О.Є., Основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту, Вісник ЖДТУ № 3 (53)-33 [26]	Розглядаються основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства
12	Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар. – К., 2015. [29]	Досліджено проблеми організації та методики обліку й контролю фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях з метою розробки пропозицій щодо їх удосконалення.	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства
13	Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: Монографія /Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2008. – 259, с. 12 [30]	Монографію присвячено розвитку теорії та методичного інструментарію забезпечення ефективності процесу формування фінансових результатів	При розгляді різноманітних підходів до класифікації фінансових результатів діяльності підприємства

14	Данік Н.В., Довгопол Н.С., Доходи в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємств, Економічний простір, №38, 2016 [37]	Досліджено сутність доходів та основні проблеми обліково-аналітичного забезпечення	При розгляді різноманітних підходів до визначення поняття «фінансові результати»
----	--	--	--

Продовження дод. В

1	2	3	4
15	Дяченко Н.М., Марченко Н.М./ Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом. – Облік і фінанси АПК – 1'2015 [79]	Проведено порівняння застосовуваних методів визначення доходів і витрат при розрахунку	При визначенні доходів і витрат для подальшого аудиту фінансових результатів діяльності
16	Ратушна Марія / Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. - Економічний аналіз. - 2016 рік. Випуск 5 [80].	Розглянуто основні елементи облікової політики, які найбільше впливають на фінансові результати.	При визначенні фінансових результатів діяльності підприємства
17	Гордополов В.Ю., Гордополова Н. / Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства. – Економічний аналіз. – 2011, вип. 8. [81]	Визначено місце і роль аналізу фінансових результатів у системі управління підприємством.	Для аналізу фінансових результатів діяльності підприємства
18	Бардадим М.В./ Концепція визначення фінансових результатів. - Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. - Випуск 2, том 2. Економічні науки. - 2017 [82]	Досліджено та удосконалено організаційно-методичні підходи щодо обліку фінансових результатів як важливого показника в управлінні діяльністю підприємств.	Для обліку фінансових результатів діяльності підприємства
22.	Шульга Н.В./ Облік фінансових результатів: національний та міжнародний підходи. - Таврійський науковий вісник. – 2010 [83]	Проведено порівняння міжнародних та національних стандартів обліку	Для обліку фінансових результатів діяльності підприємства

23.	Ганяйло О.М., Колеснікова О.М./ Проблемні аспекти обліку податку на прибуток. – 2016. [84]	Розкрито методику обліку податку на прибуток та порядок відображення податкових різниць.	Для обліку фінансових результатів
-----	--	--	--------------------------------------

Продовження додВ

1	2	3	4
24.	Гуцаленко Л.В., Ярова А.О./ Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України. – Інноваційна економіка Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2016[85]	Обґрунтовано сутність поняття внутрішнього аудиту та його функцій.	При аудиті фінансових результатів.
25.	Виговська А.О. Особливості організації обліку, аналізу і аудиту активів / А.О. Виговська, О.В. Михайленко // Глобальні та національні проблеми економіки. - Випуск 5. – 2015. – с.977-979	При визначенні факторів управління оборотними активами, переваг й недоліків в розмежуванні необоротних та оборотних активів, джерел фінансування таких активів, проведення економічного аналізу та оцінки активів на вітчизняних підприємствах.	При розкритті питань обліку організації обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів підприємства
26.	Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи і технології в обліку : [підруч. для студ. ВНЗ] / Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, В. В. Євдокимов, С. Ф. Легенчук. – [3 вид., перероб. і доп.]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 468 с.	Використано при розкритті питання обліку оборотних активів в умовах застосування інформаційних технологій	При розкритті питань застосування інформаційних систем в обліку організації обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів підприємства
27.	Гоголь Т.А., Ніпорко Н.І. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів малого бізнесу / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9 (1). - С. 208-216. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9%281%29__31	Проведено аналіз законодавчо-нормативного регулювання діяльності суб'єктів малого бізнесу та визначенні особливостей обліку їх діяльності	При аналізі законодавчо-нормативного регулювання діяльності бізнесу досліджуваного підприємства та визначенні особливостей обліку їх діяльності

1	2	3	4
28.	Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / С.Ф. Голов – К.: Лібра, 2008. – 704 с.	Визначено методологічні положення управлінського обліку	При розкритті питання управлінського обліку оборотних активів на підприємствах малого бізнесу
29.	обліку фінансових результатів в системі прийняття управлінських рішень, а також узагальнення інформації у звітності	Розглянуто особливості обліку фінансових результатів в інформаційній системі, а також узагальнення інформації у звітності	Використано при розкритті питання обліку фінансових результатів в системі прийняття управлінських рішень, а також узагальнення інформації у звітності
30	Нападовська Л.В. Управлінський облік : [підручник для вузів] / Л.В. Нападовська ; 2-ге вид., доопрц. та доп. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – с. 64.	Визначено методологічні положення управлінського обліку	При розкритті питання управлінського обліку фінансових результатів
31.	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	При розкритті питання управлінського обліку фінансових результатів
32.	Цимбала М.Я./ Планування внутрішнього аудиту.- Вісник університету банківської справи НБУ. – 2016 №2 (11) [86]	Проаналізовано концептуальні засади планування аудиторської перевірки підрозділом внутрішнього аудиту.	Для планування аудиту фінансових результатів
33.	Кінзерська О. В./ Теоретичні засади аудиту фінансових результатів. – «Управління розвитком», .19(116) 2016 [87]	Проаналізовано концептуальні підходи щодо визначення сутності понять "аудит" і "фінансові результати" та запропоновано власне визначення аудиту фінансових результатів.	При аудиті фінансових результатів діяльності

1	2	3	4
34.	Шкунова А. В./ Сутність методики аудиту фінансової звітності. – «Управління розвитком» № 2(99) 2016 [88]	Запропоновано методику аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання різних форм власності та видів діяльності.	Для аудиту фінансової звітності підприємства
35.	Халченко К. В./ Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства. - «Управління розвитком» № 2(99) 2011 [89]	Проаналізовано існуючі проблеми аудиту фінансової звітності підприємства.	Аудит фінансової звітності.
36.	Іщенко Надія Богданівна / Бухгалтерський облік у будівництві – «Науково-інформаційний вісник» № 1, 2015 [42]	У статті розглянуто концептуальні засади відображення господарських операцій підприємств будівельної галузі, зумовлені особливістю їх діяльності.	При розгляді специфіки обліку в будівництві
37.	Гуцайлюк З. В. Облік витрат: нові підходи до формування інформаційної системи / З. В. Гуцайлюк // Незалежний аудитор. - 2016. - № 16. - С. 11-17. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2016_16_5 .	У статті розглянуто актуальні питання обліку виробничих витрат господарюючих суб'єктів у ринковому середовищі.	При проведенні критичного аналізу літературних джерел та узагальненні практичного досвіду щодо контролю за рівнем витрат
38.	<u>Олійник С. О.</u> Облік витрат виробництва та їх місце в системі управління підприємством / С. О. Олійник // <u>Економічні науки. Серія : Облік і фінанси</u> . - 2015. - Вип. 12(1). - С. 224-229. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12%281%29_31	В статті досліджено сутність управління витратами та розглянуто різні види класифікації витрат і сучасні проблеми обліку витрат і калькулювання собівартості продукції	Використано при розкритті питання обліку витрат виробництва, класифікації витрат, калькулювання.

1	2	3	4
39.	Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: про блеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Но- човна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.	Досліджено сучасний стан та виявлено напрями удосконалення обліку доходів, витрат і фінансових результатів	Використано при розкритті питання економічної сутності та обліку витра
40.	Поклонська Л. С. Аналіз витрат на збут промислових підприємств / Л. С. Поклонська // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. - 2016. - № 4. - С. 83-97. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknu tden_2016_4_13 .	У статті проведено дослідження витрат промислових підприємств, що не включаються до собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, адміністративних та інших операційних витрат.	Використано при розкритті питання аналізу витрат операційної діяльності підприємств

Пояснювальна записка

Зберігши всі переваги та удосконаливши продукцію, компанія «Майстер Технологій» працює за напрямком виробництва, проектування, монтажу та обслуговування димохідних систем як промислових об'єктів, так і багатоповерхових будинків та забудівлі приватного сектору.

Накопичений багаторічний досвід дозволяє спеціалістам підприємства пропонувати та здійснювати комплекс послуг з виробництва димоходів з нержавіючої сталі для промислових котелень на твердому, рідкому і газовому паливі; надавати технічну підтримку на будь-якій стадії від проекту до монтажу та введення котельні в експлуатацію, візуалізацію і специфікацію на димоходи, ґрунтуючись на проектні дані замовника, аеродинамічний розрахунок димохідних систем на ліцензійному програмному забезпеченні, консультувати фахівців при виборі димохідної системи, виконувати монтаж димоходів та вентиляційних каналів, сервісне обслуговування, а також шеф-монтаж на об'єкті. Основні показники наведені в табл. 1, 2, 3.

Як виробники промислових димових труб, ТОВ «Майстер Технологій» пропонує комплекс послуг:

- виробництво димоходів із нержавіючої сталі для промислових котельних на твердому, рідкому та газовому паливі.
- аеродинамічний розрахунок димохідних систем на ліцензійному програмному забезпеченні.
- технічна підтримка на будь-якій стадії: від проекту до монтажу та введення котельні в експлуатацію.
- консультація фахівців при виборі димохідної системи, надаємо візуалізацію і специфікацію на димоходи, ґрунтуючись на проектних даних замовника.
- монтаж і сервісне обслуговування димоходів, а також шеф-монтажна об'єкті.

Таблиця 1

Динаміка та структура активів ТОВ «Майстер Технологій»

Структура активів	Роки					Відхилення (+/-)				Відхилення (%)			
	2013	2014	2015	2016	2017	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Необоротні активи	650,2	1111,6	1602,3	5994,4	7337,3	6687,1	6225,7	5735,0	1342,9	0,9	0,8	0,8	0,2
Основні засоби:	650,2	1111,6	1602,3	5994,4	7337,3	6687,1	6225,7	5735,0	1342,9	0,9	0,8	0,8	0,2
первісна вартість	7993,0	1456,6	2520,7	7883,3	10953,2	2960,2	9496,6	8432,5	3069,9	0,3	0,9	0,8	0,4
знос	-149,1	-345,0	918,4	-1888,9	-3645,9	-3496,8	-3300,9	-4564,3	-1757,0	1,0	0,9	1,3	0,9
II. Оборотні активи	330,3	2913,7	6683,4	7483,5	15090,1	14759,8	12176,4	8406,7	7606,6	1,0	0,8	0,6	1,0
Запаси:	92,6	1043,4	820,0	1308,5	3047,4	2954,8	2004,0	2227,4	1738,9	1,0	0,7	0,7	1,3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	208,1	766,3	1457,1	5408,1	4981,1	4773,0	4214,8	3524,0	-427,0	1,0	0,8	0,7	-0,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	3,1	565,9	1228,9	409,6	6863,6	6860,5	6297,7	5634,7	6454,0	1,0	0,9	0,8	15,8
Гроші та їх еквіваленти	4,5	268,5	1463,0	357,3	198	193,5	-70,5	-1265,0	-159,3	1,0	-0,4	-6,4	-0,4

Продовж. табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Витрати майбутніх періодів	0,0	0,0	1194,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-1194,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші оборотні активи	22,0	269,6	520,0	0,0	0,0	-22,0	-269,6	-520,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Активи підприємств	980,5	4025,3	3285,7	13477,9	23893,4	22912,9	19868,1	20607,7	10415,5	1,0	0,8	0,9	0,8

Таблиця 2

Динаміка та структура пасивів ТОВ «Майстер Технологій»

Структура пасивів	Роки					Відхилення (+/-)				Відхилення (%)			
	2013	2014	2015	2016	2017	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Власний капітал	405,7	697,7	1061,8	2386,7	3260,5	2854,80	2562,80	2198,70	873,80	0,88	0,79	0,67	0,27
Зареєстрований (пайовий) капітал	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	404,7	696,7	1060,8	2385,7	3259,5	2854,80	2562,80	2198,70	873,80	0,88	0,79	0,67	0,27
II. Поточні зобов'язання	574,8	3327,6	7223,9	11091,2	20632,9	20058,10	17305,30	13409,00	9541,70	0,97	0,84	0,65	0,46
Короткострокові кредити банків	0,0	0,0	0,0	410,0	9296,6	9296,60	9296,60	9296,60	8886,60	1,00	1,00	1,00	0,96
товари, роботи, послуги	427,3	1126,1	2890,4	5825,8	7012,4	6585,10	5886,30	4122,00	1186,60	0,94	0,84	0,59	0,17
розрахунками з бюджетом	41,9	85,3	38,4	148,3	67,9	26,00	-17,40	29,50	-80,40	0,38	-0,26	0,43	-1,18
у тому числі з податку на прибуток	0,0	0,0	37,2	130,3	67,9	67,90	67,90	30,70	-62,40	1,00	1,00	0,45	-0,92

Продовж. табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
розрахунками зі страхування	4,0	12,1	12,1	25,4	0,0	-4,00	-12,10	-12,10	-25,40	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	13,0	18,8	25,4	159,8	0,0	-13,00	-18,80	-25,40	-159,80	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	88,6	2085,3	4257,6	4621,9	4256	4167,40	2170,70	-1,60	-365,90	0,98	0,51	0,00	-0,09
Всього джерел утворення активів	980,5	4025,3	3285,7	13477,9	23893,4	22912,90	19868,10	20607,70	10415,50	0,96	0,83	0,86	0,44

Таблиця 3

Динаміка та структура фінансових результаів ТОВ «Майстер Технологій»

Структура фінансових результатів	Роки					Відхилення (+/-)				Відхилення (%)			
	2013	2014	2015	2016	2017	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2013	2017/ 2014	2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6864,4	37155,2	14354,7	45141,6	43542,4	36678,0	-477,2	-14831,9	-59973,5	0,8	0,0	-0,3	-1,4
Інші операційні доходи	0,0	63,9	0,0	742	501,8	501,8	437,9	437,9	-304,1	1,0	0,9	0,9	-0,6
Інші доходи	0,3	7,0	0,8	0,1	0	-0,3	-7,3	-8,1	-8,2	-	-	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	6864,7	37226,1	14355,5	45883,7	44044,2	37179,5	-46,6	-14402,1	-60285,8	0,8	0,0	-0,3	-1,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6000,7	-33899,5	-10680,1	-36551,7	-36550,9	-42551,6	-8652,1	2028,0	38579,7	1,2	0,2	-0,1	-1,1

Продовж. табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Інші операційні витрати	593,7	-2882,6	-3319,3	-8091,8	-5877,6	-6471,3	-3588,7	-269,4	7822,4	1,1	0,6	0,0	-1,3
Інші витрати		0,0	0,0	-174,6	0	0,0	0,0	0,0	174,6	-	-	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)		-36782,0	-13999,4	-44818,1	-42428,5	-42428,5	-5646,5	8352,9	53171,0	1,0	0,1	-0,2	-1,3
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	270,3	444,0	356,1	1065,6	1615,7	1345,4	901,4	545,3	-520,3	0,8	0,6	0,3	-0,3
Податок на прибуток	-46,9	-79,9	-64,1	-191,8	-290,8	-243,9	-164,0	-99,9	91,9	0,8	0,6	0,3	-0,3
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	223,4	364,1	292,0	873,8	1324,9	1101,5	737,4	445,4	-428,4	0,8	0,6	0,3	-0,3

Статут ТОВ «Майстер Технологій» за 2013-2017 рр.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ» (далі по тексту - «Товариство») засноване шляхом об'єднання майна (внесків) Учасників відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

1.2. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, валютний та інші рахунки у банківських установах, круглі печатки з власним найменуванням, кутовий штамп з власним найменуванням та штампи для діловодства, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені володіти, користуватися та розпоряджатися власним майном відповідно до його призначення і предмету діяльності, а також укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, орендувати і відчужувати майно, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, третейському суді.

1.3. Товариство у своїй діяльності керується діючим законодавством України, цим Статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

1.4. Товариство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

1.5. Товариство може створювати дочірні підприємства з правом юридичної особи, відкривати філії та представництва з правом відкриття поточних рахунків, затверджувати відповідні положення.

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

1.7. Учасниками Товариства є громадяни України:

Чорнобай Василь Валерійович, (паспорт МВ 079598, виданий Глухівським МРВ УМВС України у Сумській області 02 серпня 2002 року, зареєстрований за адресою: Сумська область, м.Глухів, вул. Вознесенська, буд. 2, кв. 50, ідентифікаційний номер 3158713833.

Машталірук Тетяна Миколаївна паспорт серії НА № 137186 виданий Хмельницьким МУ УМВС України в Хмельницькій області 06 липня 1996 року, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Дніпровська набережна, буд. 25, кв. 43, ідентифікаційний номер 2814311303)

Соломаха Сергій Іванович, паспорт СН 465572, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України у м. Києві 03 квітня 1997 року, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Ірпінська, буд. 62, кв. 35, ідентифікаційний номер 2938507130.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства:

2.1.1. Українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ».

2.2. Скорочене найменування Товариства:

2.2.1. Українською мовою: ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ».

2.3. Місцезнаходження Товариства: 04080, Україна, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 60.

3. МАЙНО ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є власником:

- майна переданого йому Учасниками у власність;
- продукції виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, отриманого на законних підставах.

3.2. Товариство має право здійснювати у відношенні до свого майна будь-які дії, що не суперечать чинному законодавству, в тому числі передавати права по володінню, користуванню та розпорядженню майном іншим особам, використовувати його в якості предмета застави, передавати в управління та розпоряджатися ним іншим чином.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА ТА УЧАСНИКІВ

4.1. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім майном, на яке відповідно до закону може бути звернено стягнення на вимогу кредиторів.

4.2. Товариство не відповідає по зобов'язаннях держави, держава не відповідає по зобов'язаннях Товариства.

4.3. Товариство не несе відповідальності по зобов'язаннях Учасників. Товариство відповідає по зобов'язаннях своїх Учасників, що пов'язані з його створенням, тільки у разі наступного схвалення їхніх дій вищим органом Товариства.

4.4. Учасники несуть відповідальність по зобов'язанням Товариства в межах їх внесків. Учасники, які не повністю внесли внески, відповідають за зобов'язаннями Товариства також у межах невнесеної частини внеску солідарно.

4.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених законодавчими актами України.

4.6. Учасники звільняються від часткового невиконання зобов'язань, якщо це невиконання є наслідком обставин непереборної сили, що виникли після підписання Статуту в результаті подій надзвичайного характеру, які Учасники не мали змоги передбачити чи запобігти розумними заходами.

До обставин непереборної сили відносяться події, на які Учасники не можуть впливати і за виникнення яких не несуть відповідальність. Наприклад: землетрус, повінь, пожежа, страйки, масові безпорядки, громадянські війни, постанови державних органів тощо.

4.7. Учасник, що посилається на такі обставини зобов'язаний негайно, проінформувати іншого Учасника (Учасників) про наступ обставин в письмовій формі. Інформація повинна включати дані про характер обставин, оцінку їх впливу на можливість виконання Учасниками своїх зобов'язань та на строк виконання таких зобов'язань.

4.8. Учасник, який не може виконати договірних зобов'язань в разі виникнення обставин непереборної сили, зобов'язаний докласти всіх зусиль до того, щоб якомога швидше компенсувати це невиконання.

4.9. Після припинення дій вказаних обставин, Учасник зобов'язаний негайно сповістити про це іншого Учасника (Учасників) в письмовій формі. При цьому Учасник повинен вказати строк, в який передбачається виконання зобов'язань. Якщо Учасник не повідомить або несвоєчасно повідомить про обставини непереборної сили, то він зобов'язаний відшкодувати іншому Учаснику та Товариству збитки, спричинені неповідомленням або несвоєчасним повідомленням.

5. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

5.1. Товариство створюється з метою задоволення потреб населення у продукції (товарах), роботах та послугах і реалізації на основі одержаного прибутку інтересів Учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є:

Будівництво:

- монтаж електропроводки й арматури;
- монтаж систем опалення, вентиляції та кондиціонування повітря;
- водопровідні і каналізаційні роботи;
- монтажні роботи;
- загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
- будівництво автострад, доріг, вулиць, залізниць, злітно-посадкових смуг на аеродромах;
- будівництво мостів, шляхових естакад, тунелів і метрополітенів;
- проектні роботи;
- архітектурне проектування;
- будівельне проектування та конструювання;
- проектування інженерних мереж і систем;
- розроблення спеціальних розладів проектів;
- знесення будівель; звільнення будівельних ділянок;
- земляні роботи;
- підготовка ділянок для гірничих та інших робіт;
- розвідувальне буріння та свердління;
- будівництво магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергозабезпечення;
- будівництво трубопроводів і прокладання ліній енергозабезпечення та зв'язку місцевого призначення; додаткові роботи;

- будівництво підприємств енергетики, добувної та обробної промисловості;
- будівництво решта споруд та інженерні роботи, не віднесені до інших угруповань;
- монтаж і встановлення збірних конструкцій;
- улаштування покрівель;
- роботи із забезпечення водонепроникності;
- оброблення спортивних та ігрових споруд і майданчиків;
- будівництво морських та річкових споруд;
- зведення будівельних риштувань;
- улаштування основ та буріння свердловин і шурфів;
- бетонні роботи;
- монтаж металевих конструкцій;
- цегляна і кам'яна кладка;
- інші спеціальні будівельні роботи;
- монтаж систем пожежної та охоронної сигналізації, монтаж антен;
- монтаж ліфтів та ескалаторів;
- інші роботи з електроустаткування будівель;
- ізоляційні роботи;
- газопровідні роботи;
- установлення огорожень і поручнів;
- інші електромонтажні роботи;
- штукатурні роботи;
- столярні роботи;
- роботи з покриття підлоги та облицювання стін плиткою;
- інші види діяльності, пов'язані з покриттям підлоги та стін;
- роботи із скління;
- малярні роботи;
- інші роботи із завершення будівництва;
- оренда устаткування для будівництва з обслуговуючим персоналом;
- зведення несучих та огорожувальних конструкцій будівель і споруд;
- роботи з опорядження конструкцій та устаткування;
- роботи з благоустрою територій;
- інжинірингові роботи у будівництві;
- функції генерального розробника і підрядчика;
- обстеження будівель, споруд і мереж;
- здійснення будівельно-монтажних, ремонтно-будівельних та підрядних робіт;
- будівництво та експлуатація готелів та кемпінгів, інших комунальних закладів, дизайн, розробка та виготовлення інтер'єрів громадських, житлових та інших приміщень, виробництво будівельних матеріалів, включаючи цеглу, облицювальну плитку;
- проектування, будівництво, реконструкція, реставрація, ремонт а також наступна експлуатація об'єктів промислового, агропромислового, громадського, культурно-побутового та іншого призначення;
- виробництво будівельних матеріалів і конструкцій та їх. реалізація;
- технічне оснащення механізмів, обладнання, будівель та споруд;
- вироблення та монтаж технологічного обладнання, будівельних конструкцій та інженерних комунікацій;
- передачі даних та документального зв'язку;
- будівництво та технічне обслуговування передавальних станцій супутникового зв'язку;
- ремонтні та реставраційні роботи;
- виконання будівельних, проектних, ремонтних, оздоблювальних, монтажних та сантехнічних робіт.

Торгівля і послуги:

- посередництво в торгівлі різними товарами;
- оптова та роздрібна торгівля медикаментами та фармацевтичними препаратами, в т.ч. створення аптек;
- реєстрація медичних препаратів та медичної техніки як вітчизняного, так і іноземного виробництва в Україні;

- виготовлення, розповсюдження та реалізація предметів медичного призначення;
- збирання, заготівля, обробка та реалізація дикорослих лікарських рослин та трав (зілля);
- розробка, клінічне дослідження, впровадження та виробництво нових медичних препаратів та обладнання;
- надання медичної допомоги та послуг населенню;
- проведення комплексних лікувально-профілактичних заходів;
- проведення медичних оглядів усіх категорій населення;
- дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- оптова та роздрібна торгівля офісною технікою й обладнанням;
- інвестиційна діяльність;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами;
- оптова та роздрібна торгівля непродовольчими товарами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами побутової хімії;
- оптова торгівля золотом та іншими дорогоцінними металами;
- спеціалізована роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами;
- ремонт годинників;
- ремонт ювелірних виробів;
- спеціалізована роздрібна торгівля мазутом, газом у балонах, вугіллям та дровами;
- різні види спеціалізованої оптової торгівлі товарами (спортивною, мисливською, вогнепальною зброєю та боеприпасами до неї, холодною зброєю тощо), не віднесеними до попередніх угруповань;
- створення кафе, барів, ресторанів та інших підприємств громадського харчування, виробництво та реалізація піци, хлібобулочних та кондитерських виробів;
- посередницькі послуги під час купівлі-продажу, здавання в оренду та оцінювання земельних ділянок;
- оптова та роздрібна торгівля будівельними матеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля машинами для текстильної, швейної та трикотажної промисловості;
- оптова та роздрібна торгівля промисловим обладнанням;
- ремонт предметів особистого користування і домашнього вжитку;
- управління нерухомістю;
- здавання під найм автомобілів;
- здавання під найм сухопутних транспортних засобів;
- здавання під найм сільськогосподарського устаткування;
- здавання під найм будівельних машин та устаткування;
- здавання під найм офісного устаткування та комп'ютерної техніки;
- здавання під найм інших машин та устаткування;
- складські послуги;
- оптова та роздрібна торгівля одягом, включаючи спортивний;
- оптова та роздрібна торгівля хутровими виробами;
- оптова та роздрібна торгівля взуттям;
- оптова та роздрібна торгівля галантерейними виробами;
- оптова та роздрібна торгівля тканинами;
- дизайнерські послуги;
- дизайн інтер'єрів, приміщень, будівель, територій тощо;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг населенню, продаж різноманітних товарів через власну торговельну мережу;
- надання консультаційних, посередницьких, комерційних, дилерських та дистриб'юторських послуг виробничого та невиробничого характеру, здійснення договорів (контрактів) по експорту-імпорту;
- посередництво в торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- посередництво в торгівлі паливом, металами, корисними копалинами і хімікатами;
- посередництво в торгівлі одягом, взуттям, текстильними та шкіряними виробами;
- посередництво в торгівлі харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами;
- інші види спеціалізованого посередництва в торгівлі;

- оптова та роздрібна торгівля теле-, радіо-, аудіо-, відео-, побутовою технікою;
- оптова та роздрібна торгівля сільськогосподарською продукцією та сировиною;
- оптова та роздрібна торгівля зерном та кормами для тварин;
- оптова та роздрібна торгівля квітами і рослинами;
- оптова та роздрібна торгівля живими тваринами;
- оптова та роздрібна торгівля шкурами і шкірою;
- оптова та роздрібна торгівля необробленим тютюном;
- оптова та роздрібна торгівля фруктами й овочами;
- оптова та роздрібна торгівля молочними продуктами, яйцями, олією та жирами;
- оптова та роздрібна торгівля безалкогольними напоями, квасом та пивом;
- оптова та роздрібна торгівля тютюновими виробами;
- оптова та роздрібна торгівля постільною та столовою білизною тощо;
- оптова та роздрібна торгівля голками, нитками тощо;
- оптова та роздрібна торгівля електропобутовими приладами;
- оптова та роздрібна торгівля радіотелевізійними товарами;
- оптова та роздрібна торгівля виробами з кераміки, скла і господарськими товарами;
- оптова та роздрібна торгівля парфумерними і косметичними товарами;
- оптова та роздрібна торгівля меблями, килимами та іншим підлоговим покриттям, а також неелектричними побутовими приладами;
- зовнішньоекономічна діяльність;
- оптова та роздрібна торгівля меблями;
- реалізація через підприємства громадського харчування тютюнових виробів;
- реалізація через підприємства громадського харчування алкогольних напоїв;
- реалізація через підприємства громадського харчування безалкогольних напоїв, квасу та пива;
- оптова та роздрібна торгівля комп'ютерною технікою;
- оптова та роздрібна торгівля новими й уживаними автомобілями;
- посередницька діяльність у сфері оптової та роздрібно торгівлі автомобілями;
- операції з нерухомістю;
- посередницькі послуги під час купівлі-продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості;
- підготовка до продажу або здавання під найм нерухомості;
- купівля-продаж власної та державної нерухомості виробничо-технічного та невиробничого призначення;
- здавання під найм земельних ділянок;
- посередницькі послуги під час купівлі-продажу, здавання в оренду та оцінювання власної та державної нерухомості виробничо-технічного та невиробничого призначення;
- надання послуг у сфері сільськогосподарського виробництва;
- оптова та роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами побутової хімії;
- оптова та роздрібна торгівля рудами заліза та кольорових металів;
- оптова та роздрібна торгівля необробленими чорними та кольоровими металами;
- оптова та роздрібна торгівля напівфабрикатами з чорних та кольорових металів, не віднесених до інших підкласів;
- оптова та роздрібна торгівля золотом та іншими дорогоцінними металами;
- оптова та роздрібна торгівля лісоматеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля будівельними матеріалами;
- оптова та роздрібна торгівля сантехнічним оснащенням;
- оптова та роздрібна торгівля залізними виробами, водопровідним та опалювальним устаткуванням;
- оптова та роздрібна торгівля хімічними продуктами;
- оптова та роздрібна торгівля іншими проміжними продуктами;
- оптова та роздрібна торгівля відходами та брухтом;
- оптова та роздрібна торгівля верстатами;
- оптова та роздрібна торгівля будівельним обладнанням;
- оптова та роздрібна торгівля офісними меблями;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;

- **оптова та роздрібна торгівля** іншими групами товарів;
- **ремонт радіотелевізійної аудіо - та відеоапаратури;**
- **експорт-імпорт** сировини, матеріалів, устаткування, та обладнання, комплектуючих та **запасних частин**, товарів народного споживання (в т.ч. одягу, взуття), продовольчих товарів, **будівельних матеріалів** тощо, у т.ч. деревини;
- **діяльність атракціонів та луна-парків;**
- **проведення різних видовищних заходів;**
- **очистка котельного обладнання, систем опалення, внутрішніх мереж каналізації;**
- **реалізація очисного обладнання;**
- **діяльність у сфері спорту;**
- **інші види освіти;**
- **реставраційна діяльність;**
- **збереження та реставрація історичних місць і пам'ятників історії;**
- **інші індивідуальні послуги;**
- **інша діяльність у сфері відпочинку та розваг;**
- **шоу-діяльність** (дискотеки, концерти, театралізовані постановки, продюсерська діяльність, випуск та прокат аудіо- та відео касет і т.і.);
- **організація та проведення аукціонів, ярмарок, виставок, семінарів та конференцій, фестивалів;**
- **надання фотопослуг;**
- **прокат речей особистого користування та побутових приладів;**
- **надання послуг агентства з нерухомості;**
- **купівля, продаж, оренда об'єктів нерухомості;**
- **комісійна торгівля;**
- **надання послуг кадрової агенції;**
- **надання послуг хімічистки;**
- **реалізація конфіскованого, арештованого майна, а також майна, що знаходиться під заставою;**
- **дослідження та розробки в галузі природничих та технічних наук;**
- **дослідження та розробки в галузі гуманітарних та суспільних наук;**
- **діяльність у сфері бухгалтерського обліку;**
- **керівництво підприємствами;**
- **діяльність у сфері архітектури; інженерна та технічна діяльність, пов'язана з будівництвом;**
- **технічний контроль та аналіз;**
- **підбір та забезпечення персоналом;**
- **діяльність, пов'язана з очищенням та прибиранням приміщень;**
- **пакувальні роботи;**
- **секретарські послуги, послуги з перекладу та експедиторська робота;**
- **інші послуги, що надаються юридичними особами та не віднесені до інших угруповань;**
- **діяльність з оброблення твердих відходів;**
- **діяльність з оброблення рідких відходів;**
- **інша діяльність з прибирання сміття та очищення інших територій;**
- **торгівля по каталогах, посилочна торгівля, торгівля товарами в кредит;**
- **торгівля хімічними добривами та сировиною для їх виробництва;**
- **надання послуг з маркетингу і реклами;**
- **надання юридичних послуг, серед іншого консультацій і роз'яснень з юридичних питань, усних і письмових довідок по законодавству;**
- **надання послуг в галузі маркетингу, інжинірингу, управління, реклами, підготовки кадрів (стажування);**
- **організація ділових поїздок за кордон підприємців і прийняття (включаючи повне сервісне обслуговування)**
- **представників іноземних ділових та громадських кіл в Україні;**
- **організація і проведення конференцій, симпозіумів, виставок, аукціонів, конкурсів, концертів, а також заходів по зв'язках з громадськістю та співвітчизниками за кордоном;**
- **організація готельної справи;**
- **готелі з ресторанами;**
- **готелі без ресторанів;**
- **молодіжні турбази і гірські притулки;**
- **експлуатація майданчиків для кемпінгів;**

- надання місця для короткотермінового приживання в літніх будиночках, котеджах, квартирах, які здаються під час відпускнуго періоду;
- надання місця для короткотермінового приживання в інших приміщеннях;
- діяльність їдалень на підприємствах і в установах;
- діяльність їдалень у вищих та середніх навчальних закладах;
- діяльність буфетів і їдалень для особистого складу збройних сил тощо;
- діяльність загальнодоступних їдалень;
- діяльність шкільних їдалень і кухонь;
- постачання готової їжі.

Транспорт:

- діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- діяльність інших видів наземного вантажного транспорту;
- транспортне оброблення вантажів;
- складування;
- створення СТО та реалізація автомобілів, запчастин;
- створення центрів прокату, ремонту та обслуговуванню різноманітної техніки та обладнання, у тому числі нових та комісійних автомобілів вітчизняного та іноземного виробництва (з їх наступною реалізацією);
- реалізація автотранспортних засобів підприємствам та громадянам, як за готівку так і за безготівковий рахунок;
- організація та експлуатація автогосподарств, автозупинок, автозаправних станцій та автосервісних центрів, автопрокату;
- надання послуг по паркуванню автомобілів;
- надання транспортних послуг;
- надання експедиційних послуг;
- надання транспортно-експедиційних послуг при перевезенні зовнішньо-торгівельних і транзитних вантажів;
- організація перевезень та перевалки вантажів: залізничним, морським, річковим, автомобільним, повітряним транспортом;
- надання послуг, пов'язаних з прийманням та передачею вантажів транспортним організаціям для перевезення;
- організація перевезень зовнішньо-торгівельних вантажів відповідними видами транспорту по територіях зарубіжних країн відповідно до умов контрактів;
- внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів і вантажів повітряним, річковим, морським, залізничним й автомобільним транспортом.

Інформатика та комп'ютеризація:

- сервісне обслуговування засобів та систем обчислювальної, електронної та оргтехніки;
- надання послуг Internet - провайдера
- збирання та ремонт комп'ютерів, аудіовізуальної техніки та побутової електроніки;
- виробництво радіоелектронної апаратури, засобів обчислювальної техніки, у тому числі з використанням імпортованих елементів, вузлів та програмних продуктів;
- консультації з питань інформатизації;
- програмне забезпечення (програмно-технічні робочі місця);
- оброблення даних;
- робота за базами даних;
- проведення науково - дослідних, експериментальних та впроваджувальних робіт у галузі комп'ютерних систем, інформаційних технологій та комунікацій;
- розробка, адаптація, супроводження та експлуатація програмних та апаратних засобів обчислювальної техніки, засобів автоматизації, управління і зв'язку;
- розробка впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподілених баз та банків даних та надання доступу на них на комерційній основі;
- взаємодія із світовими комп'ютерними мережами на комерційних та некомерційних засадах, надання доступу та широкого спектру інформаційного сервісу до світових інформаційних фондів;

- створення та підтримка он-лайнкових та інформаційних фондів різного профілю та надання доступу до них на комерційній основі.

Виробничо-господарська діяльність:

- видобуток газу та його переробка;
- пошук (розвідка), видобування, розробка, експлуатація і переробка корисних копалин;
- швейне виробництво;
- виробництво верхнього одягу;
- виробництво інших видів одягу та аксесуарів;
- виготовлення декоративних меблів, скульптур, картин тощо, торгівля ними;
- лісопилне та стругальне виробництво, просочування деревини;
- виробництво дерев'яних панелей;
- виробництво теслярських та столярних виробів;
- виробництво дерев'яної тари;
- виробництво різних виробів з деревини;
- виробництво виробів з корка, соломки та плетениці;
- оброблення каменю;
- виробництво та оброблення інших видів скла та виробів із скла;
- виробництво керамічних виробів для домашнього господарства та керамічних декоративних виробів;
- видобування дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння;
- видобування кварцу і слюди;
- видобування абразивів та сировини для виробництва пористих наповнювачів;
- видобування інших нерудних металів;
- виробництво барвників та пігментів;
- виробництво інших основних неорганічних речовин;
- виробництво інших основних органічних речовин;
- виробництво мінеральних добрив та азотних сполук;
- виробництво пластмас у первинних формах;
- виробництво фармацевтичних препаратів;
- виробництво мила, детергентів, очищувальних і полірувальних препаратів;
- виробництво парфумерної продукції та косметичних засобів;
- виробництво клею та желатину;
- виробництво пластмасового обладнання для будівництва;
- виробництво інших виробів з пластмаси;
- виробництво керамічних санітарно-технічних виробів;
- виробництво керамічних ізоляторів та деталей для керамічних ізоляторів;
- виробництво інших керамічних виробів технічного призначення;
- виробництво інших керамічних виробів;
- виробництво вогнетривких керамічних виробів;
- виробництво керамічної плитки;
- виробництво формованої і обпаленої глиняної цегли та блоків;
- виробництво інших будівельних виробів з глини;
- виробництво цементу;
- виробництво вапна;
- виробництво гіпсу;
- виробництво збірних бетонних та залізобетонних виробів;
- виробництво інших будівельних виробів з бетону;
- виробництво виробів з гіпсу для використання у будівництві;
- використання бетонних сумішей, готових для використання;
- виробництво сухих видів сумішей для мурування;
- виробництво виробів з волокнистого цементу;
- виробництво інших виробів з бетону та гіпсу;
- виробництво абразивних виробів;
- виробництво інших неметалевих мінеральних виробів, не віднесених до інших угруповань;
- виробництво металевих конструкцій;

- виробництво металевих резервуарів, цистерн і контейнерів;
- виробництво радіаторів і бойлерів (котлів) центрального опалення;
- виробництво нагрівальних котлів;
- спеціалізований ремонт котлів;
- виробництво ножових виробів;
- виробництво інструменту;
- виробництво замків і запорів;
- виробництво бочок та інших подібних металевих ємностей;
- виробництво виробів з дроту;
- виробництво кріпильних засобів, машинних гвинтових виробів, ланцюгів і пружин;
- виробництво деталей електронного устаткування;
- виробництво апаратури для трансляції та ретрансляції передач;
- монтаж та установлення апаратури для трансляції та ретрансляції передач;
- виробництво апаратури для запису та відтворення звуку та зображення;
- монтаж та установлення апаратури для запису та відтворення звуку та зображення;
- виробництво стільців та сидінь;
- виробництво стільців та сидінь спеціалізованими підприємствами за індивідуальними замовленнями населення;
- виробництво меблів, в т.ч. кухонних меблів для офісів та магазинів, в т.ч. спеціалізованими підприємствами за індивідуальними замовленнями населення;
- виробництво інших видів меблів, в т.ч. спеціалізованими підприємствами за індивідуальними замовленнями населення;
- виробництво іншої пластмасової та металевої галантереї;
- виробництво лінолеуму та іншого покриття для підлоги;
- виробництво решти виробів, не віднесених до інших угруповань;
- оброблення металевих відходів та брухту чорних металів;
- оброблення відходів та брухту кольорових металів;
- оброблення відходів та брухту дорогоцінних металів;
- оброблення скла;
- оброблення пластичних мас;
- оброблення текстильних волокон;
- оброблення паперу та картону;
- оброблення залізобетонних та бетонних виробів;
- оброблення відходів, брухту та регенерація гуми;
- виробництво різних виробів з деревини;
- виробництво та реалізація фільмів та звукозаписів, крім роботи на замовлення населення;
- виробництво та реалізація фото-, кіно-, аудіо- та відеопродукції;
- виробництво вузьких тканин та іншої текстильної галантереї;
- виробництво інших текстильних виробів;
- виробництво та реалізація хімічних добрив та сировини, необхідної для їх виробництва;
- заготівля, переробка та реалізація нафтопродуктів;
- виготовлення нестандартного обладнання;
- виготовлення та реалізація горілчанних, лікерних та коньячних виробів;
- деревообробне виробництво;
- організація лісорозробок, лісозаготівлі та переробки деревини, виготовлення, купівля та реалізація
- пиломатеріалів, меблів та інших виробів із деревини;
- одержання продукції лісового господарства;
- надання послуг, пов'язаних з лісовим господарством;
- виробництво, купівля та реалізація ламінованої дошки;
- виробнича діяльність по переробці пластмас;
- металообробне виробництво та реалізація продуктів металообробки;
- видобування, розробка, експлуатація і переробка корисних копалин;
- ремонт, обслуговування металообробного та деревообробного технологічного обладнання;
- виробництво засобів автоматизації, зв'язку, іншого обладнання та виробів з електронними компонентами;
- закупівля, переробка та реалізація товарів та сировини чорної та кольорової металургії.

Рекламно-видавнича діяльність:

- діяльність у сфері телебачення;
- рекламна діяльність, в тому числі виготовлення рекламної продукції;
- аудіо, відео-, кіно- і поліграфічна реклама;
- виробництво і розміщення візуальної реклами;
- видавництво друкованих засобів масової інформації (преси);
- випуск та реалізація друкованих засобів масової інформації;
- надання різних видів рекламних послуг, проведення рекламних компаній;
- видавнича діяльність;
- здійснення художніх, поліграфічних, граверних, граверно-літейних робіт, виготовлення кліше, друкованої та іншої продукції;
- редакційно-видавнича діяльність, випуск та реалізація поліграфічної продукції;
- надання поліграфічних послуг;
- організація зйомки, постановки, виробництва, прокату та реалізації відео- та кінопродукції;
- видавництво рекламно-інформаційних бюлетенів;
- підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за замовленням підприємств і організацій;
- інформаційні послуги;
- інші види діяльності, які не суперечать чинному законодавству.

Окремі види діяльності здійснюються при наявності ліцензії відповідно до чинного законодавства України.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ТОВАРИСТВА ТА ЙОГО УЧАСНИКІВ

6.1. Учасники мають право:

6.1.1. Брати участь в управлінні справами Товариства.

6.1.2. Отримувати дивіденди від діяльності Товариства. Таке право мають особи, які є Учасниками Товариства на початок виплати дивідендів.

6.1.3. Брати участь в діяльності Товариства на підставі трудового договору (контракту) або за договором цивільно-правового характеру.

6.1.4. Висувати на розгляд органів управління Товариства пропозиції з питань діяльності Товариства

6.1.5. На пріоритетне придбання продукції, робіт та послуг, що виробляються Товариством.

6.1.6. Одержувати дані та відомості щодо діяльності Товариства, стану його майна, розмірів прибутків та збитків. На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи Загальних зборів учасників.

6.1.7. Обирати та бути обраними до органів управління Товариства.

6.1.8. Вийти з Товариства у встановленому порядку.

6.1.9. Набувати інших прав, передбачених чинним законодавством України.

Учасники за рахунок власних додаткових коштів сприяють Товариству у заміні засобів виробництва, приймають практичні дії по розвитку і розширенню виробництва, будівництву нових об'єктів, в тому числі соціально-побутового призначення, впровадженню у виробництво сучасних технологій. В цьому випадку збудовані об'єкти, придбане майно є спільною власністю Учасників пропорційно вкладеним коштам і витратам. Вказані кошти та виграти за згодою всіх Учасників можуть збільшити їх долю в статутному капіталі і відповідно впливають на розподіл прибутку.

6.2. Учасники Товариства зобов'язані:

6.2.1. Додержуватися Статуту Товариства, виконувати рішення Загальних зборів учасників і інших органів управління Товариства.

6.2.2. Виконувати свої зобов'язання перед Товариством.

6.2.3. Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.

6.2.4. Сприяти Товариству в його діяльності.

6.2.5. Своєчасно вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими цим Статутом.

6.2.6. Утримуватися від всілякої діяльності, котра може заподіяти Товариству шкоду.

6.2.7. Нести інші обов'язки, що передбачені чинним законодавством України.

6.3. Учасник Товариства, який систематично не виконує або неналежним чином виконує свої обов'язки або перешкоджає своїми діями досягненню цілей діяльності Товариства, може бути

виключений зі складу Учасників Товариства на підставі рішення Загальних зборів учасників, прийнятого відповідно до вимог чинного законодавства України та цього Статуту.

6.4. Для виконання завдань та досягнення цілей, передбачених Статутом, Товариство має право:

6.4.1. Від свого імені укладати договори (контракти), в тому числі договори купівлі-продажу, міни (бартеру), підяду, оренди, схову, доручення, набувати майнові та особисті немайнові права, виступати позивачем та відповідачем в суді та господарському суді, здійснювати інші дії, що не суперечать чинному законодавству України.

6.4.2. Випускати, реалізувати, купувати цінні папери.

6.4.3. Страхувати власне майно.

6.4.4. Передавати юридичним та фізичним особами, в тому числі безкоштовно, продавати, обмінювати, здавати в оренду, надавати у тимчасове користування споруди, обладнання, транспортні засоби та інші матеріальні цінності.

6.4.5. Створювати на території України та за її межами філії, дочірні підприємства і представництва, засновувати в установленому порядку свої підприємства та брати участь в заснуванні та діяльності спільних підприємств, господарських товариств і об'єднань, в тому числі спільно з іноземними особами.

6.4.6. Самостійно встановлювати ціни на товари, роботи та послуги, що реалізуються, виконуються та надаються Товариством.

6.4.7. Направляти, в тому числі і за кордон, у відрядження для стажування і на перепідготовку фахівців для навчання і ознайомлення з досвідом організації діяльності фірм, бірж, банків, брати участь у переговорах, встановлювати ділові контакти.

6.4.8. Залучати для виконання робіт (надання послуг) фахівців, в тому числі і іноземних, на підставі договору підяду, доручення, трудових договорів (контрактів) та інших договорів, з оплатою праці за домовленістю сторін.

6.4.9. На підставі доручень здійснювати представництво інтересів юридичних та фізичних осіб, як українських так і іноземних.

6.4.10. Відраховувати кошти на будівництво житла, об'єктів соціально-культурного і побутового призначення для засновників і працівників Товариства.

6.4.11. Користуватися на договірній основі банківським кредитом та надавати банку право використовувати свої вільні грошові кошти.

6.4.12. Приймати на роботу працівників на умовах договорів (контрактів), самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки та інші пільги, не заборонені діючим законодавством України.

6.4.13. За встановленим порядком вступати до зовнішньоекономічних відносин, самостійно проводити експортно-імпорتنі операції.

6.4.14. Отримувати позику від Учасників та інших фізичних та юридичних осіб у встановленому законодавством України порядку.

6.4.15. Надавати безпроцентні позики та позички працівникам та Учасникам в порядку, передбаченому законодавством.

6.4.16. На недоторканість ділової репутації Товариства, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати.

6.4.17. Товариство може також здійснювати і інші права, що не заборонені чинним законодавством України.

6.5. Товариство зобов'язане:

6.5.1. Охороняти навколишнє середовище від забруднення та інших шкідливих впливів.

6.5.2. Забезпечувати безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги щодо захисту здоров'я працівників, населення і споживачів продукції.

6.5.3. Виконувати інші обов'язки, що передбачені чинним законодавством України.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

7.1. В Товаристві створюється статутний капітал в розмірі 1 000,00 (Одна тисяча) гривень 00 коп. Вкладом учасника Товариства до статутного капіталу можуть бути гроші, цінні папери, інші речі або майнові чи інші відчужувані права що мають грошову оцінку, якщо інше не встановлено законом.

Частка кожного Учасника в статутному капіталі Товариства становить:

Чорнобай Василь Валерійович, (паспорт МВ 079598, виданий Глухівським МРВ УМВС України у Сумській області 02 серпня 2002 року, зареєстрований за адресою: Сумська область, м. Глухів,

вул. Вознесенська, буд. 2, кв. 50, ідентифікаційний номер 3158713833) - 60%, що складає 600, 00 грн. (шістсот гривень, 00 копійок) від загального розміру статутного капіталу;

Машталірук Тетяна Миколаївна (паспорт серії НА № 137186 виданий Хмельницьким МУ УМВС України в Хмельницькій області 06 липня 1996 року, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Дніпровська набережна, буд. 25, кв. 43, ідентифікаційний номер 2814311303) - 20%, що складає 200, 00 грн. (двісті гривень, 00 копійок) від загального розміру статутного капіталу;

Соломаха Сергій Іванович, (паспорт СН 465572, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України у м. Києві 03 квітня 1997 року, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Ірпінська, буд. 62, кв. 35, ідентифікаційний номер 2938507130) - 20%, що складає 200, 00 грн. (двісті гривень, 00 копійок) від загального розміру статутного капіталу;

7.2. Якщо учасники до закінчення першого року з дня державної реєстрації Товариства не внесли (не повністю внесли) свої вклади, Загальні збори учасників приймають одне з таких рішень:

- про виключення із складу Товариства тих учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про зменшення статутного капіталу та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про ліквідацію Товариства.

7.3. Зменшення статутного капіталу Товариства допускається після повідомлення в порядку, встановленому законом, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

7.4. Учасники можуть вносити додаткові внески до статутного капіталу, якщо цього вимагають інтереси Товариства. Рішення про внесення додаткових внесків приймаються Загальними зборами учасників. Після внесення Учасниками додаткових внесків їх частки в статутному капіталі збільшуються, що впливає на розподіл прибутку між ними.

7.5. Грошова оцінка вкладу учасника Товариства здійснюється за згодою учасників Товариства, а у випадках, встановлених законом, вона підлягає незалежній експертній перевірці.

7.6. Учасник Товариства може за згодою решти Учасників відступити свою частку (її частину) одному чи кільком Учасникам цього ж Товариства або третім особам. Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) Учасника пропорційно до розмірів своїх часток. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу третім особам. Якщо Учасники Товариства не скористаються своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір Учасника продати частку (її частину), частка (її частина) Учасника може бути відчужена третій особі. При цьому повідомлення, про намір продати частку (її частину) направляється іншим Учасниками Товариства рекомендованим листом або передається особисто під підпис, а перебіг строку, протягом якого Учасники мають право скористатися своїм переважним правом, розпочинається, відповідно, з моменту відправлення рекомендованого листа з повідомленням про вручення (дата на відмітці поштового відділення) або з дати отримання повідомлення під розпис.

7.7. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

7.8. При передачі частки (її частини) третій особі відбувається одночасний перехід до неї всіх прав та обов'язків, що належали Учаснику, який відступив її повністю або частково.

7.9. Частка Учасника Товариства після повного внесення ним вкладу може бути придбана самим Товариством. У цьому разі воно зобов'язане передати її іншим Учасникам або третім особам у строк, що не перевищує одного року. Протягом цього періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення кворуму на Загальних зборах учасників проводяться без урахування частки, придбаної Товариством.

7.10. Частка у статутному капіталі Товариства переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи - Учасника Товариства, лише за згодою інших Учасників Товариства.

7.11. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) Учасника, які не вступили до Товариства, здійснюються відповідно до положень чинного законодавства України.

8. ФОНДИ ТОВАРИСТВА

8.1. У товаристві створюється Резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до Резервного (страхового) фонду не може бути менш як 5% суми чистого прибутку.

Обов'язкові відрахування поновлюються, якщо Резервний (страховий) фонд буде витрачено повністю або частково.

8.2. Резервний фонд призначається на покриття непередбачених збитків. Витрата Резервного (страхового) фонду здійснюється за розпорядженням Загальних зборів учасників.

8.3. Товариство, крім Резервного фонду, може створювати й інші фонди. Порядок створення, використання, поповнення та ліквідація фондів, регулюється спеціальними положеннями про них, що затверджуються Загальними зборами учасників.

9. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКІВ ТА ЗБИТКІВ

9.1. Чистий прибуток, одержаний після сплати процентів по кредитах банків, сплати податків та інших платежів до бюджету записується у повному розпорядженні Товариства, яке визначає порядок його використання.

9.2. Визначення умов та строків виплати частки прибутку (дивідендів) здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

9.3. Належна Учасникам частина прибутку може бути сплачена як грошовими коштами (у готівковому або безготівковому порядку), так і майном (рухомим або нерухомим) чи майновими правами (включаючи майнові права на об'єкти інтелектуальної власності). Умови сплати дивідендів можуть змінюватися у відповідності з рішенням Загальних зборів учасників.

9.4. Збитки, що виникли в процесі здійснення діяльності Товариством, покриваються в першу чергу за рахунок Резервного фонду.

9.5. В разі недостатності коштів Резервного фонду Загальні збори учасників можуть прийняти рішення про направлення на покриття збитків коштів з інших фондів.

10. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ЇХ ПОСАДОВІ ОСОБИ

10.1. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників (далі по тексті - «Збори»).

10.2. Проведення Зборів.

10.2.1. Учасники повідомляються про проведення Зборів персонально (шляхом направлення рекомендованого листа з повідомленням про вручення або особисто під підпис) із зазначенням часу і місця проведення Зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за тридцять днів до скликання Зборів.

10.2.2. Будь-хто із Учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на Зборах за умови, що воно було ним поставлено не пізніше як за 25 днів до початку Зборів.

Не пізніше як за 7 днів до скликання Зборів Учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного.

10.3. Компетенція Зборів:

10.3.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання.

10.3.2. Внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу.

10.3.3. Встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів.

10.3.4. Вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника.

10.3.5. Створення та відкликання виконавчого органу Товариства.

10.3.6. Визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, обрання, відкликання та призначення повноважень Ревізійної комісії та її членів.

10.3.7. Затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірніх підприємств, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків.

10.3.8. Створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень.

10.3.9. Винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства.

10.3.10. Визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв.

10.3.11. Виключення Учасника з Товариства.

10.3.12. Затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення

організаційної структури Товариства, затвердження Положень про фонди, які створюються в Товаристві.

10.3.13. Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу.

Збори мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Зборами до компетенції виконавчого органу.

Повноваження, передбачені пунктами 10.3.1., 10.3.2., 10.3.4., 10.3.5, 10.3.6, 10.3.7., 10.3.11., 10.3.13. належать до виключної компетенції Зборів і не можуть бути передані іншим органам Товариства.

10.4. Прийняття рішення Зборами.

10.4.1. Збори вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), що володіють у сукупності більш як 60% голосів.

Брати участь у Зборах з правом дорадчого голосу можуть члени виконавчих органів, які не є Учасниками Товариства.

10.4.2. З питань визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, внесення змін до Статуту, у тому числі зміна розміру його статутного капіталу, а також при вирішенні питання про виключення Учасника з Товариства рішення вважається прийнятним, якщо за нього проголосують Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства. Учасник (його представник), який виключається, в голосуванні участі не бере. З решта питань рішення приймається простою більшістю голосів.

10.4.3. З питань не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх Учасників, присутніх на Зборах.

10.4.4. Збори мають право приймати рішення методом опитування. У цьому випадку проект рішення або питання для голосування надсилаються Учасникам, які повинні у письмовій формі сповістити про свою думку з вказаних питань. Протягом 10 календарних днів з моменту одержання повідомлення від останнього Учасника голосування, вони повинні бути проінформовані Головою Зборів про прийняте рішення.

10.4.5. Кожен з Учасників Товариства на Зборах має кількість голосів, пропорційну розміру його частки у статутному капіталі. Голосування на Зборах провадиться за принципом - на один відсоток статутного капіталу припадає один голос.

10.4.6. Учасник може передати свої повноваження представнику.

10.4.7. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у Зборах, сповістивши про це інших Учасників.

Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на Зборах іншому Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства.

10.5. Скликання Зборів.

10.5.1. Збори Товариства скликаються два рази на рік. Збори скликаються також на вимогу виконавчого органу Товариства або Ревізійної комісії.

10.5.2. У випадку неплатоспроможності Товариства а також виникнення загрози значного скорочення статутного капіталу головою Зборів скликаються позачергові Збори.

10.5.3. Учасники Товариства, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів, мають право вимагати скликання позачергових Зборів у будь-який час і з будь-якого приводу, що стосується діяльності Товариства. Якщо протягом 25 днів Голова Товариства не виконав зазначеної вимоги, вони вправі самі скликати Збори.

10.6. Виконавчим органом Товариства що здійснює управління його поточною діяльністю, є Дирекція.

10.6.1. Дирекцію очолює генеральний директор. Членами Дирекції можуть бути також інші особи, які не є учасниками товариства. Генеральний директор вирішує усі питання діяльності Товариства крім тих, які віднесено до компетенції Зборів. Збори можуть прийняти рішення про передачу частини прав, що належать їм, до компетенції Генерального директора.

10.6.2. Дирекція підзвітна Зборам і організує виконання їх рішень. Дирекція не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.

10.6.3. Генеральний директор має право без довіреності виконувати дії від імені Товариства. Інші члени Дирекції також можуть бути наділені цим правом.

10.6.4. Генеральний директор має право:

- укладати договори (контракти) та чинити юридичні дії від імені Товариства видавати довіреності;
- відкривати та використовувати рахунки в установах банків та інших фінансово-кредитних установах;
- видавати Правила внутрішнього трудового розпорядку;
- організовувати виконання рішень Зборів Товариства;
- розробляти та затверджувати оперативні плани діяльності Товариства;
- обґрунтовувати порядок розподілу прибутку та засобів покриття збитків;
- розробляти пропозиції про внесення змін до Статуту та інших внутрішніх документів;
- затверджувати акти, які визначають відносини між підрозділами та філіями Товариства;
- приймати та звільняти працівників, застосувати до них заходи заохочення та стягнення;
- забезпечувати виконання рішень Зборів Товариства;
- розпоряджатися майном, що визначається Зборами Товариства;
- здійснювати інші дії, передбачені Статутом та чинним законодавством України, спрямовані на досягнення мети Товариства в межах його компетенції;
- вирішувати інші питання в межах прав, що надані йому Зборами.

10.7. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Товариства здійснюється Ревізійною комісією, що утворюється Зборами з їх числа в кількості не менше трьох осіб строком на 2 роки. Генеральний директор не може бути членом Ревізійної комісії.

10.7.1. Перевірки діяльності Дирекції проводяться Ревізійною комісією за дорученням Зборів, з власної ініціативи або на вимогу Учасників Товариства. Ревізійна комісія вправі вимагати від посадових осіб Товариства подання усіх необхідних матеріалів, бухгалтерських чи інших документів, особистих пояснень.

10.7.2. Ревізійна комісія доповідає результати проведених нею перевірок Зборам.

10.7.3. Ревізійна комісія складає висновок по річних звітах та балансах. Без висновку Ревізійної комісії Збори Товариства не мають права затверджувати річний баланс Товариства.

10.7.4. Ревізійна комісія, в разі виявлення зловживання посадовими особами Товариства або якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства, може вимагати від Голови Товариства скликання позачергових Зборів.

10.7.5. На вимогу будь-кого з Учасників Товариства може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством чи з його Учасниками.

10.7.6. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на Учасника, на вимогу якого проводиться аудиторська перевірка

11. ВИХІД УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

11.1. Учасник Товариства має право вийти з Товариства, повідомивши Товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

11.2. При виході Учасника з Товариства йому сплачується вартість частини майна Товариства, пропорційна його частці в статутному капіталі. Виплата проводиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу. На вимогу Учасника та за згодою Товариства його вклад до статутного капіталу може бути повернений повністю або частково в натуральній формі.

Учаснику, який вибув, виплачується належна йому частка прибутку, одержаного Товариством в даному році до моменту його виходу. Майно, передане Учасником Товариству тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

11.3. При реорганізації юридичної особи, Учасника Товариства, або у зв'язку із смертю громадянина, Учасника Товариства, правонаступники (спадкоємці) мають переважне право вступу до Товариства.

При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій особі (спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації (смерті) Учасника. У цих випадках розмір статутного капіталу підлягає зменшенню.

11.4. Звернення стягнення на частину майна Товариства, пропорційну частці Учасника Товариства у статутному капіталі, за його особистими боргами допускається лише у разі недостатності у нього іншого майна для задоволення вимог кредиторів. Кредитори такого Учасника мають право вимагати від Товариства виплати вартості частини майна Товариства, пропорційної частці боржника у

статутному капіталі Товариства, або виділу відповідної частини майна для звернення на нього стягнення. Частина майна, що підлягає виділу, або обсяг коштів, що становлять її вартість, встановлюється згідно з балансом, який складається на дату пред'явлення вимог кредиторами.

11.5. Звернення стягнення на всю частку Учасника в статутному капіталі Товариства припиняє його участь у Товаристві.

12. ФІНАНСОВО - ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

12.1. Для досягнення статутної мети Товариство:

12.1.1. Відкриває поточний та інші рахунки в будь-яких фінансово-кредитних установах та проводить через них всі касові та кредитно-розрахункові операції в національній та в іноземній валюті, по безготівковому розрахунку без обмежень сум платежів. Форми розрахунків визначаються Товариством по узгодженню з усіма контрагентами та з урахуванням вимог чинного законодавства.

12.1.2. Вивчає кон'юнктуру ринку товарів та послуг.

12.1.3. Здійснює види діяльності, передбачені Статутом.

12.1.4. Набуває, отримує в оренду чи на лізингових умовах техніку, будівлі, споруди та інше майно, необхідне для статутної діяльності.

12.1.5. Отримує від будь-яких фінансово-кредитних установ кредити на договірних умовах.

12.1.6. Самостійно встановлює порядок і умови отримання та передачі майна, а також ціни, ставки, тарифи та розцінки на товари, послуги та роботи, що реалізуються, надаються чи виконуються Товариством.

12.1.7. Організовує підготовку та підвищення кваліфікації кадрів по всіх напрямках своєї діяльності.

12.1.8. Входить в об'єднання, створює різні види спільних підприємств, господарських товариств, а також приймає участь в їх діяльності.

13. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

13.1. Товариство є самостійним учасником зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з діючим законодавством, здійснює ділові контакти з іноземними фірмами, організаціями, установами з питань, що входять до комерційних інтересів Товариства.

13.2. Товариство має право здійснювати будь-які, не заборонені діючим законодавством України, зовнішньоекономічні договори (контракти).

13.3. Товариство у встановленому порядку засновує свої філії, дочірні підприємства та представництва за кордоном.

13.4. Товариство відряджає за кордон та приймає в Україні національні та закордонні організації, а також спеціалістів для вирішення питань, пов'язаних з діяльністю Товариства.

13.5. Товариство здійснює підготовку та стажування за кордоном спеціалістів як для власних потреб, так і для потреб Учасників.

14. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

14.1. Трудові відносини між Товариством і персоналом визначаються договорами (контрактами), які укладаються між ними згідно діючого законодавства. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

14.2. Товариство самостійно встановлює форму та систему оплати праці, розмір зарплати, а також інших видів доходів працівників.

14.3. Трудовий колектив має право:

- розглядати та затверджувати проект колективного договору;
- розглядати і вирішувати питання самоврядування трудового колективу;
- брати участь у матеріальному та моральному стимулюванні продуктивної праці, заохочувати винахідництво і раціоналізаторську діяльність;
- реалізовувати інші права, передбачені чинним законодавством.

14.4. Працівники Товариства підлягають соціальному забезпеченню в порядку та на умовах, передбачених чинним законодавством.

14.5. Товариство здійснює відрахування на соціальне забезпечення відповідно до чинного законодавства.

14.6. Локальними нормативними актами Товариство може встановлювати додаткові (крім передбачених чинним законодавством) трудові та соціально-побутові пільги для своїх працівників або їх окремих категорій.

14.7. Інтереси трудового колективу в Товаристві представляє профспілковий комітет або інший уповноважений трудовим колективом орган, порядок обрання якого, а також повноваження, термін обрання, перелік питань, що входять до його компетенції, визначається загальними зборами трудового колективу.

15. ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ

15.1. Товариство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде спеціальну звітність у встановленому порядку, несе відповідальність за їх достовірність, та подає державним органам згідно з установленими формами та строками.

15.2. В разі необхідності для перевірок фінансової та господарської діяльності Товариства можуть залучатись спеціалізовані служби, в тому числі й аудиторські.

16. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

16.1. Спори між Учасниками Товариства вирішуються шляхом переговорів. У випадках недосагнення згоди спір вирішується в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

16.2. Спори за участю Товариства з українськими та іноземними юридичними та фізичними особами розглядаються згідно із законодавством, чинним на території України, господарським судом або судом, а при наявності договору між сторонами, які сперечаються, третейським судом.

17. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

17.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділу, перетворення) чи ліквідації.

17.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Зборів. При реорганізації Товариства відбувається перехід всієї сукупності прав та обов'язків, належних Товариству, до його правонаступників.

17.3. Ліквідація Товариства проводиться в наступних випадках:

17.3.1. За рішенням Зборів.

17.3.2. На підставі рішення суду або господарського суду за поданням органів, що контролюють діяльність Товариства, у разі систематичного або грубого порушення ним законодавства.

17.3.3. У випадку визнання Товариства банкрутом.

17.3.4. В інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

17.4. Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним ліквідаційною комісією або органом управління Товариства, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням суду чи господарського суду - ліквідаційною комісією, призначеною цими органами в порядку, передбаченому законодавством України. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.

17.5. Ліквідаційна комісія поміщає в друкованих засобах масової інформації, в яких публікуються відомості про державну реєстрацію юридичної особи, що ліквідується, повідомлення про ліквідацію Товариства та про порядок і строк заявлення кредитором вимог до нього. Цей строк не може становити менше двох місяців з дня публікації повідомлення про ліквідацію Товариства.

Ліквідаційна комісія вживає усіх можливих заходів щодо виявлення кредиторів, а також письмово повідомляє їх про ліквідацію Товариства.

17.6. Ліквідаційна комісія після закінчення строку для пред'явлення вимог кредитором складає проміжний ліквідаційний баланс, який містить відомості про склад майна Товариства, перелік пред'явлених кредитором вимог, а також про результати їх розгляду.

17.7. Проміжний ліквідаційний баланс затверджується Учасниками Товариства або органом, який прийняв рішення про ліквідацію Товариства.

17.8. Виплата грошових сум кредиторам Товариства проводиться у порядку черговості, встановленої чинним законодавством, відповідно до проміжного ліквідаційного балансу, починаючи від дня його затвердження, за винятком кредиторів четвертої черги, виплати яким проводяться зі спливом місяця від дня затвердження проміжного ліквідаційного балансу.

17.9. В разі недостатності у Товариства грошових коштів для задоволення вимог кредиторів ліквідаційна комісія здійснює продаж майна Товариства.

17.10. Після завершення розрахунків з кредиторами ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс, який затверджується Учасниками Товариства або органом, що прийняв рішення про ліквідацію Товариства.

17.11. Грошові кошти, що залишаються в Товаристві, виручка від продажу його майна при ліквідації включно, після розрахунків по оплаті праці працівників Товариства та виконання зобов'язань перед бюджетом, банком, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються ліквідаційною комісією між Учасниками Товариства пропорційно частці кожного в статутному капіталі Товариства.

17.12. Майно, передане Товариству Учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

17.13. У разі ліквідації платоспроможного Товариства вимоги його кредиторів задовольняються у такій черговості:

1) у першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншим ушкодженням здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою чи іншим способом;

2) у другу чергу задовольняються вимоги працівників, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;

3) у третю чергу задовольняються вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);

4) у четверту чергу задовольняються всі інші вимоги.

Вимоги однієї черги задовольняються пропорційно сумі вимог, що належать кожному кредитору цієї черги.

17.14. У разі відмови ліквідаційної комісії у задоволенні вимог кредитора або ухилення від їх розгляду кредитор має право до затвердження ліквідаційного балансу Товариства звернутися до суду із позовом до ліквідаційної комісії. За рішенням суду вимоги кредитора можуть бути задоволені за рахунок майна, що залишилося після ліквідації Товариства.

17.15. Вимоги кредитора, заявлені після спливу строку, встановленого ліквідаційною комісією для їх пред'явлення, задовольняються з майна Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, заявлених своєчасно.

17.16. Вимоги кредиторів, які не визнані ліквідаційною комісією, якщо кредитор у місячний строк після одержання повідомлення про повну або часткову відмову у визнанні його вимог не звертався до суду з позовом, вимоги, у задоволенні яких за рішенням суду кредиторів відмовлено, а також вимоги, які не задоволені через відсутність майна Товариства, вважаються погашеними.

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

18. ІНШІ ПИТАННЯ

18.1. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Учасники керуються чинним законодавством України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ

Черненко Василь Валерійович

Машталірук Тетяна Миколаївна

Саломха Сергій Іванович

Закінчення дод. Д

-їв, Україна.

П'ятнадцяте вересня дві тисячі сімнадцятого року.

Я, Сліпченко Н.В., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису **ЧОРНОБАЯ ВАСИЛЯ ВАЛЕРІЙОВИЧА, МАШТАЛІРУК ТЕТЯНИ МИКОЛАЇВНИ, СОЛОМАХИ СЕРГІЯ ІВАНОВИЧА**, які зроблено у моїй присутності.

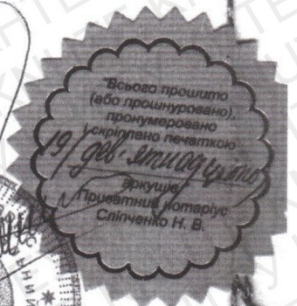
Особу **ЧОРНОБАЯ ВАСИЛЯ ВАЛЕРІЙОВИЧА, МАШТАЛІРУК ТЕТЯНИ МИКОЛАЇВНИ, СОЛОМАХИ СЕРГІЯ ІВАНОВИЧА**, які підписали документ встановлено, їх дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №1434, 1435, 1436.

Стягнуто плати згідно ст. 31 Закону України «Про нотаріат»



Приватний нотаріус



Додаток Ж.1

Фінансова звітність ТОВ «Майстер Технологій» за 2013-2017 рр.

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Майстер Технологій"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

Територія м. Київ Подільський р-н

Організаційно-правова

форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Орган державного управління

Вид економічної діяльності Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування

Середня кількість працівників

17

Одиниця виміру: тис. грн

Адреса вулиця Фрунзе, буд. 60, м. Київ, М. Київ обл., 04080

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2013	01	01
37726472		
8038500000		
	240	
		28.25

V

1. Баланс
на 31 грудня 2012

р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	6,2	375,9
первісна вартість	031	6,8	415,3
знос	032	(0,6)	(39,4)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	6,2	375,9
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	103,5
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	111,6
первісна вартість	161	-	111,6
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	2,5	100,4
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	7,2	3,5
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	0,6	59,4
Усього за розділом II	260	10,3	378,4
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	16,5	754,3

Продовження дод. Ж.1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	1,0	1,0
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	360	7,6	231,0
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	8,6	232,0
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	136,2
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	4,4	15,9
зі страхування	570	-	-
з оплати праці*	580	-	-
вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
інші поточні зобов'язання	610	3,5	370,2
Усього за розділом IV	620	7,9	522,3
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	16,5	754,3

* З рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665)

-

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2012Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогіч. період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	8 237,3	-
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(1 372,9)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	6 864,4	-
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	0,3	-
Разом чисті доходи (030+040+050)	070	6 864,7	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(6 000,7)	(-)
Інші операційні витрати	090	(593,7)	(-)
у тому числі:	091	-	-
	092	(-)	(-)
Інші витрати	100	(-)	(-)
Разом витрати (080+090+100)	120	(6 594,4)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (070-120)	130	270,3	-
Податок на прибуток	140	(46,9)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (130-140)	150	223,4	-
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж.1

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 "Майстер Технологій"

Дата(рік,місяць,число)

Код		
2014	01	01
за ЄДРПОУ		
37726472		
за КОАТУУ		
8038500000		
за КОПФГ		
240		
за КОДУ		
28.11		

Територія М.КИЇВ

Організаційно- правова

форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних

Середня кількість працівників

17

Одиниця виміру:

тис. грн

Адреса, телефон вулиця Фрунзе, буд. 60, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04080

0444518305

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

1.Баланс на 31 грудня 2013 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	375,9	650,2
первісна вартість	031	415,3	799,3
знос	032	(39,4)	(149,1)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	375,9	650,2
II.Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	103,5	92,6
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	111,6	208,1
первісна вартість	161	111,6	208,1
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	3,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	100,4	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	3,5	4,5
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	59,4	22,0
Усього за розділом II	260	378,4	330,3
III.Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV.Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	754,3	980,5

Продовження дод. Ж.1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I.Власний капітал			
Статутний капітал	300	1,0	1,0
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	231,0	404,7
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	232,0	405,7
II.Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III.Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV.Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	136,2	427,3
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	15,9	41,9
зі страхування	570	-	4,0
з оплати праці*	580	-	13,0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	370,2	88,6
Усього за розділом IV	620	522,3	574,8
V.Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	754,3	980,5

* З рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665)

Форма № 2-м
Код за ДКУД 1801007

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2013

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогіч. період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	9 086,3	8 237,3
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(1 567,2)	(1 372,9)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	7 519,1	6 864,4
Інші операційні доходи	040	11,2	-
Інші доходи	050	-	0,3
Разом чисті доходи (030+040+050)	070	7 530,3	6 864,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(6 422,1)	(6 000,7)
Інші операційні витрати	090	(893,7)	(593,7)
у тому числі:	091	-	-
	092	(-)	(-)
Інші витрати	100	(-)	(-)
Разом витрати (080+090+100)	120	(7 315,8)	(6 594,4)
Фінансовий результат до оподаткування (070-120)	130	214,5	270,3
Податок на прибуток	140	(40,8)	(46,9)
Чистий прибуток (збиток) (130-140)	150	173,7	223,4
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

(підпис)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Шипуля Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж.1

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 "МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ"

Територія

М.КИЇВ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів

Середня кількість працівників, осіб

24

Одиниця виміру:

тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

вулиця Фрунзе, буд. 60, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04080

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2015 01 01

37726472

8038500000

240

28.11

0444518305

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	650,2	1 111,6
первісна вартість	1011	799,3	1 456,6
знос	1012	(149,1)	(345,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	650,2	1 111,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	92,6	1 043,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	208,1	766,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	565,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,5	268,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	22,0	269,6
Усього за розділом II	1195	330,3	2 913,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	980,5	4 025,3

Продовження дод. Ж.1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	404,7	696,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	405,7	697,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	427,3	1 126,1
розрахунками з бюджетом	1620	41,9	85,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4,0	12,1
розрахунками з оплати праці	1630	13,0	18,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	88,6	2 085,3
Усього за розділом III	1695	574,8	3 327,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	980,5	4 025,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

Стаття		Форма № 2-м		Код за ДКУД		1801007
1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 354,7	7 519,1			
Інші операційні доходи	2120	-	11,2			
Інші доходи	2240	0,8	-			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 355,5	7 530,3			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 680,1)	(6 422,1)			
Інші операційні витрати	2180	(3 319,3)	(893,7)			
Інші витрати	2270	(-)	(-)			
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(13 999,4)	(7 315,8)			
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	356,1	214,5			
Податок на прибуток	2300	(64,1)	(40,8)			
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	292,0	173,7			

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Шипуля Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж.1

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 "МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ"

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ

Територія м.Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 34

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Кирилівська, буд. 60, м. Київ, м.Київ обл., 04080

Коди		
2016	01	01
37726472		
8038500000		
240		
28.25		

0444518305

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	2	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1 111,6	1 602,3	
первісна вартість	1011	1 456,6	2 520,7	
знос	1012	(345,0)	(918,4)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 111,6	1 602,3	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 043,4	820,0	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	766,3	1 457,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	565,9	1 228,9	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	268,5	1 463,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1 194,4	
Інші оборотні активи	1190	269,6	520,0	
Усього за розділом II	1195	2 913,7	6 683,4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	4 025,3	8 285,7	

Продовження дод. Ж.1

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	696,7	1 060,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	697,7	1 061,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 126,1	2 890,4
розрахунками з бюджетом	1620	85,3	38,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	37,2
розрахунками зі страхування	1625	12,1	12,1
розрахунками з оплати праці	1630	18,8	25,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 085,3	4 257,6
Усього за розділом III	1695	3 327,6	7 223,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 025,3	8 285,7

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	37 155,2	14 354,7	
Інші операційні доходи	2120	63,9	-	
Інші доходи	2240	7,0	0,8	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	37 226,1	14 355,5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(33 899,5)	(10 680,1)	
Інші операційні витрати	2180	(2 882,6)	(3 319,3)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(36 782,1)	(13 999,4)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	444,0	356,1	
Податок на прибуток	2300	(79,9)	(64,1)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	364,1	292,0	

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Шипуля Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж.1

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 "МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ"

Територія

М.Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування

Середня кількість працівників, осіб

48

Одиниця виміру:

тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

вулиця Кирилівська, буд. 60, м. Київ, м.Київ обл., 04080

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017 01 01

37726472

8038500000

240

28.25

0444518305

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 602,3	5 994,4
первісна вартість	1011	2 520,7	7 883,3
знос	1012	(918,4)	(1 888,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 602,3	5 994,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	820,0	1 308,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 457,1	5 408,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 228,9	409,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 463,0	357,3
Витрати майбутніх періодів	1170	1 194,4	-
Інші оборотні активи	1190	520,0	-
Усього за розділом II	1195	6 683,4	7 483,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	8 285,7	13 477,9

Продовження дод. Ж.1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 060,8	2 385,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 061,8	2 386,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	410,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 890,4	5 825,8
розрахунками з бюджетом	1620	38,4	148,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	37,2	130,3
розрахунками зі страхування	1625	12,1	25,4
розрахунками з оплати праці	1630	25,4	59,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 257,6	4 621,9
Усього за розділом III	1695	7 223,9	11 091,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	8 285,7	13 477,9

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	43 542,4	37 155,2	
Інші операційні доходи	2120	501,8	63,9	
Інші доходи	2240	-	7,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	44 044,2	37 226,1	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36 550,9)	(33 899,5)	
Інші операційні витрати	2180	(5 877,6)	(2 882,6)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(42 428,5)	(36 782,1)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 615,7	444,0	
Податок на прибуток	2300	(290,8)	(79,9)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 324,9	364,1	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Чорнобай
В.В.

Чорнобай Василь Валерійович

ЕЦП Шипуля
О.М.

(ініціали, прізвище)

Шипуля Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Квитанція №2

Підприємство: 37726472 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ"
Звіт: 1-м, 2-м. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
За період: Рік, 2016 р.Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 09.02.2017 у 18:38:06
Реєстраційний номер звіту: 9003181377 (803850037726472s011001110000003122016.xml)Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України
Показати документ

Продовження дод. Ж.1

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 "МАЙСТЕР ТЕХНОЛОГІЙ"

Територія М.КИЇВ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування

Середня кількість працівників, осіб

48

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Кирилівська, буд. 60, м. Київ, м.Київ обл., 04080

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КОДУ

за КВЕД

0444518305

КОДИ		
2018	1	1
		8038500000
		240
		28.25

1.Баланс на 31.12.2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	
Основні засоби	1010	5994.4	7337.3
первісна вартість	1011	7883.3	10953.2
знос	1012	(1888.9)	(3615.9)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	5994.4	7337.3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1308.5	3047.4
у тому числі готова продукція	1103	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5408.1	4981.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	409.6	6863.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	357.3	198
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	7483.5	15090.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	1466
Баланс	1300	13477.9	23893.4

Закінчення дод. Ж.1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2385.7	3259.5
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	2386.7	3260.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	410	9296.6
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	5825.8	7012.4
розрахунками з бюджетом	1620	148.3	67.9
у тому числі з податку на прибуток	1621	130.3	67.9
розрахунками зі страхування	1625	25.4	
розрахунками з оплати праці	1630	59.8	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	4621.9	4256
Усього за розділом III	1695	11091.2	20632.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	13477.9	23893.4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Форма № 2-м		Код за ДКУД		1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	45141.6	43542.4	
Інші операційні доходи	2120	742	501.8	
Інші доходи	2240	0.1		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	45883.7	44044.2	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36551.7)	(36550.9)	
Інші операційні витрати	2180	(8091.8)	(5877.6)	
Інші витрати	2270	(174.6)	()	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(44818.1)	(42428.5)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1065.6	1615.7	
Податок на прибуток	2300	(191.8)	(290.8)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	873.8	1324.9	

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Чорнобай Василь Валерійович

(ініціали, прізвище)

Шипуля Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Додаток Ж.2

Оборотно-сальдова відомість ТОВ «Майстер Технологій»

ТОВ "Майстер Технологій"
Оборотно-сальдова відомість за 2016 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	2 272 113,02		3 604 585,66	31 404,17	5 845 294,51	
104	2 189 555,71		3 411 841,20	29 116,67	5 572 280,24	
106	31 556,71		70 705,91		102 262,62	
109	51 000,60		122 038,55	2 287,50	170 751,65	
#	51 000,60		122 038,55	2 287,50	170 751,65	
11	398 310,33		1 658 672,32		2 056 982,65	
112	398 310,33		151 635,04		549 945,37	
#	398 310,33		151 635,04		549 945,37	
117			1 507 037,28		1 507 037,28	
#			1 507 037,28		1 507 037,28	
12	10 163,33				10 163,33	
127	10 163,33				10 163,33	
13		895 543,64	29 834,18	1 002 874,01		1 868 583,47
131		778 578,97	29 834,18	785 449,46		1 534 194,25
132		114 064,67		210 161,22		324 225,89
#		114 064,67		210 161,22		324 225,89
133		2 900,00		7 263,33		10 163,33
15	497 892,33		4 792 140,81	5 282 780,48	7 252,66	
152	497 892,33		4 792 140,81	5 282 780,48	7 252,66	
#	9 263,34		3 721 958,30	3 723 968,98	7 252,66	
#	488 628,99		1 070 182,51	1 558 811,50		
20	492 611,15		30 224 907,57	30 252 337,45	465 181,27	
201	489 618,89		29 420 316,46	29 531 316,26	378 619,09	
203			403 696,61	383 181,45	20 515,16	
205			220 417,04	220 417,04		
207			31 232,75	31 232,75		
209	2 992,26		149 244,71	86 189,95	66 047,02	
22	1 194,18		402 785,11	403 566,26	413,03	
221	1 194,18		402 785,11	403 566,26	413,03	
23			29 900 763,65	29 712 294,19	188 469,46	
231			29 900 763,65	29 712 294,19	188 469,46	
25			918 503,78		918 503,78	
26	24 034,40		28 936 189,01	28 887 268,94	72 954,47	
28	410 813,69		3 031 494,71	2 761 599,16	524 709,24	
281	410 813,69		3 031 494,71	2 761 599,16	524 709,24	
30			979 832,83	979 832,83		
301			979 832,83	979 832,83		
31	1 462 952,70		53 635 247,84	54 740 879,86	357 320,68	
311	1 462 952,70		52 799 058,47	53 904 690,49	357 320,68	
312			836 189,37	836 189,37		
33			1 708 289,37	1 708 289,37		
333			872 100,00	872 100,00		
334			836 189,37	836 189,37		
36		2 788 156,66	53 527 774,49	52 991 406,30		2 251 788,47
361		2 788 156,66	53 527 774,49	52 991 406,30		2 251 788,47
37		16 389,88	1 735 570,36	1 580 186,62	138 993,86	
371			836 189,37	836 189,37		
#			836 189,37	836 189,37		
372		16 389,88	199 380,99	183 997,25		1 006,14
#		16 389,88	199 380,99	183 997,25		1 006,14
377			700 000,00	560 000,00	140 000,00	
#			700 000,00	560 000,00	140 000,00	
40		1 000,00				1 000,00
401		1 000,00				1 000,00
44		1 060 841,59	2 289 045,16	3 613 901,58		2 385 698,01
441		3 248 051,58	17 920,69	3 613 901,58		6 844 032,47
442	2 187 209,99		2 271 124,47	58,88	4 458 275,58	
60				400 000,00		400 000,00
601				400 000,00		400 000,00
63		1 661 742,95	49 434 162,42	52 332 334,85		4 559 915,38
631		1 661 742,95	48 597 973,05	51 496 145,48		4 559 915,38
632			836 189,37	836 189,37		
64	537 640,05		35 858 814,12	35 911 836,73	484 617,44	
641	32 379,38		9 237 148,75	9 275 809,86		6 281,73
#	3 625,67		164 370,81	169 605,83		1 709,45
#	54 278,71		8 875 021,94	8 808 971,82	120 328,83	
#		25 424,90	197 756,00	297 232,21		124 901,11
642		143,00	18 697,24	19 300,45		746,21
643	708 966,95		15 626 433,25	15 617 862,04	717 538,16	

Продовження дод. Ж.2

#	708 967,04	6 817 461,43	6 808 890,22	717 538,25	
#		8 808 971,82	8 808 971,82		
644	203 563,28	10 976 534,88	10 998 864,38		225 892,78
#	205 114,67	2 679 567,42	2 702 511,76		228 059,01
#	1 551,39	8 296 967,46	8 296 352,62	2 166,23	
65	12 022,04	252 653,70	265 758,55		25 126,89
651	12 022,04	252 653,70	265 758,55		25 126,89
66	25 251,90	1 251 772,18	1 286 317,26		59 796,98
661	25 251,90	1 251 772,18	1 286 317,26		59 796,98
68	659,70	273 209,00	102 735,67	169 813,63	
685	659,70	273 209,00	102 735,67	169 813,63	
#		270 833,76	101 020,13	169 813,63	
#	659,70	2 375,24	1 715,54		
70		53 024 261,47	53 024 261,47		
701		45 992 185,05	45 992 185,05		
702		4 422 453,22	4 422 453,22		
703		2 256 051,04	2 256 051,04		
704		353 572,16	353 572,16		
71		583 109,10	583 109,10		
712		580 427,65	580 427,65		
717		2 681,45	2 681,45		
73		15 120,18	15 120,18		
732		15 120,18	15 120,18		
79		46 681 363,87	46 681 363,87		
791		46 670 114,23	46 670 114,23		
792		30 960,88	30 960,88		
793		1 569,99	1 569,99		
80		29 260 814,03	29 260 814,03		
801		29 260 814,03	29 260 814,03		
81		1 417 659,47	1 417 659,47		
811		1 417 659,47	1 417 659,47		
82		130 234,48	130 234,48		
821		130 234,48	130 234,48		
83		1 050 533,11	1 050 533,11		
831		1 022 752,29	1 022 752,29		
833		27 780,82	27 780,82		
84		6 223 776,51	6 223 776,51		
90		31 910 617,51	31 910 617,51		
901		28 922 873,86	28 922 873,86		
902		2 619 554,05	2 619 554,05		
903		368 189,60	368 189,60		
92		3 660 465,57	3 660 465,57		
93		3 639 438,16	3 639 438,16		
94		360 172,10	360 172,10		
942		35 910,63	35 910,63		
943		244 666,28	244 666,28		
946		768,40	768,40		
948		5 296,56	5 296,56		
949		28 261,33	28 261,33		
95		15 884,58	15 884,58		
951		12 741,27	12 741,27		
952		3 143,31	3 143,31		
97		1 569,99	1 569,99		
976		1 569,99	1 569,99		
98		290 880,00	290 880,00		
981		290 880,00	290 880,00		
Разом	5 951 725,18	5 951 725,18	480 666 795,11	480 666 795,11	11 240 670,01
					11 240 670,01

Додаток К

Аналіз рахунку 79 «Фінансові результати» ТОВ «Майстер Технологій»

ТОВ "Майстер Технологій"

Аналіз рахунку 79 за 2016 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Кор.	Дебет	Кредит
Податкове	Рахунок		
призначення			
79	Початкове		
	сальдо		
<...>	Початкове		
	сальдо		
	44	3 613 901,58	2 289 045,16
	70	353 572,16	43 894 198,24
	71		486 672,13
	73		15 120,18
	80	2 823 612,58	
	90	31 910 617,51	
	92	3 660 465,57	
	93	3 639 438,16	
	94	360 172,10	
	95	15 884,58	
	97	1 569,99	
	98	290 880,00	
	Оборот	46 670 114,23	46 670 114,23
	Кінцеве		
	сальдо		
(не исп.) Нехоз. д-сть	Початкове		
	сальдо		
	44	2 595,97	880,34
	63		783,00
	70		1 812,97
	80	880,32	
	94	0,02	
	Оборот	3 476,31	3 476,31
	Кінцеве		
	сальдо		
Обл. НДС	Початкове		
	сальдо		
	44	32,89	7 773,33
	90	-32,89	
	92	7 773,33	
	Оборот	7 773,33	7 773,33
	Кінцеве		
	сальдо		
	Оборот	46 681 363,87	46 681 363,87
	Кінцеве		
	сальдо		

**Підходи щодо розуміння терміну «фінансовий результат»
в навчальній та довідковій літературі [11]**

№	Автор(джерело)	Сутність поняття «фінансовий результат»
1	Мочерний С.В.	... - це грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
2	Пушкар М.С.	... - це прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
3	Луговий В.А.	... - це балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
4	Бутинець Ф.Ф.	... - це прибуток (збиток) від реалізації готової продукції (робіт, послуг)
5	Соколов Я.В.	... - це приріст (зменшення) капіталу (засобів, вкладених власниками) підприємства протягом звітного періоду
6	Пипко В.А.	... - це результат господарської діяльності, виражений в грошовій формі
7	Ануфрієв В.Є.	... - це: а) визначається показником прибутку або збитку, що формується протягом календарного (господарського) року; б) є різницею від порівняння сум доходів і витрат підприємства
8	Кондраков Н.П.	... - це відображає зміну власного капіталу за визначений період в результаті виробничо-фінансової діяльності, підприємства
9	Мочерний С.В.	... - це прибутки або збитки, отримані від підприємницької діяльності юридичними чи фізичними особами за певний період.
10	Вороніна О.О.	... - це якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин
11	Борисов А.Б.	... - це підсумки господарської діяльності підприємства або його підрозділів, приріст (зменшення) вартості власного капіталу. Визначаються шляхом співставлення витрат з отриманими доходами
12	Загородній А.Г.	... - це: 1) різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час; 2) приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
13	Ткаченко Н.М.	... - це утворюються з доходів діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності

Продовження дод. Л

1	2	3
1 4	Пантелєєв В.П.	... - це прибуток (збиток) від конкретного виду діяльності (виробничої, надання послуг або торгової) визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів та витрат на збут відповідного виду діяльності та адміністративних витрат та інших операційних витрат
1 5	Білик Т.О.	... - це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності
1 6	Скалюк Р.В.	... - це підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод отриманих (втрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, що виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства
1 7	Гринавцева О.В.	... - це сума валового доходу від звичайної та надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві, непрямих податків та податку на прибуток за окремий звітний проміжок часу
1 8	Червінська С.Л.	... - це різниця між майновим станом підприємства на кінець і початок звітного періоду
1 9	Труфіна Ж.С.	... - це економічна категорія в контексті створення доданої вартості та в аспекті методики визначення результату діяльності конкретного суб'єкта господарювання, що є об'єктом обліку і контролю

Класифікаційні ознаки

Вид
діяльності

Основна

Операційна

Фінансова

Інвестиційн

а
Недогриман

Плановий

Надлишков
ий

Характер
оподатку-
вання

Оподатковуваний

Звільнений від
оподаткування

Період
формування

Минулого періоду

Звітного періоду

Майбутнього періоду

Спосіб
викори-
стання

Нерозподілений

Розподілений

Рис. 1 Класифікація фінансових результатів

Додаток Н

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів від операційної діяльності

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Первинні документи
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Відображено суми податків і обов'язкових платежів, отриманих у складі інших операційних доходів	71	64	-	-	Податкова накладна
2	Віднесено інший операційний дохід на фінансові результати	71	79	-	-	Довідка бухгалтерії
3	Виявлено залишки виробничої собівартості незавершеного виробництва під час інвентаризації	23	71	-	-	Акт інвентаризації
4	Виявлено залишки готової продукції у результаті інвентаризації	26	71	-	-	Акт інвентаризації
5	Визнано курсову різницю за валютними коштами	33	71	-	-	Виписка банку
6	Визнано іншим операційним доходом заборгованість дебітора, забезпечену короткостроковим векселем	34	71	-	-	Вексель
7	Визнано іншим операційним доходом заборгованість покупців або замовників	36	71	-	-	Акт наданих послуг
8	Повернено дебіторську заборгованість раніше визнану сумнівною	38	71	-	-	Довідка бухгалтерії
9	Визнано іншим операційним доходом суму цільового фінансування, яка належить до звітного періоду	48	71	-	-	
10	Списано заборгованість перед постачальниками та підрядниками після закінчення строку позовної давності	63	71	-	-	Довідка бухгалтерії

Продовж. дод. Н

Таблиця 2

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Первинні документи
		Згідно вимог чинного законодавства		На підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Віднесено на фінансові результати дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовано або спільні підприємства	72	79	-	-	Довідка бухгалтерії
2	Визнано дохід від інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі у вигляді збільшення частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування за рахунок отримання прибутку або зростання власного капіталу	14	72	-	-	Розрахунок бухгалтерії
3	Віднесено інші фінансові доходи на фінансові результати	73	79	-	-	Довідка бухгалтерії
4	Визнано інший фінансовий дохід у вигляді відсотків, які належать до отримання за активи, надані у фінансову оренду	16	73	-	-	Довідка бухгалтерії
5	Відображено нарахування іншого фінансового доходу, що належить до отримання у вигляді відсотків за облігаціями	37	73	-	-	Довідка бухгалтерії
6	Визнано інший фінансовий дохід у зв'язку зі зменшенням зобов'язання за довгостроковими позиками	50	73	-	-	Довідка бухгалтерії
7	Відображено дохід від наданих у фінансову оренду активів	68	73	-	-	Акт наданих послуг

Продовж. дод. Н

Таблиця 3

Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Первинні документи
		Згідно нормативної бази		На підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Відображено суму податків і платежів, отриманих у складі іншого доходу	74	64	-	-	Податкова накладна
2	Віднесено інші доходи на фінансові результати від інвестиційної діяльності	74	79	-	-	Довідка бухгалтерії
3	Визнано дохід у розмірі справедливої вартості об'єктів основних засобів, отриманих в обмін на фінансові інвестиції	10	74	-	-	Акт приймання
4	Визначено дохід від неопераційної курсової різниці за фінансовими інвестиціями	14	74	-	-	Розрахунок бухгалтерії
5	Визнано дохід у зв'язку зі збільшенням довгострокової дебіторської заборгованості	16	74	-	-	Розрахунок бухгалтерії
6	Визнано дохід у розмірі справедливої вартості виробничих запасів, отриманих в обмін на неподібні необоротні активи	20	74	-	-	Прибуткова накладна
7	Визнано дохід при отриманні безготівкових коштів за реалізовані фінансові інвестиції	31	74	-	-	Виписка банку
8	Визнано дохід від реалізації майнового комплексу	37	74	-	-	Видаткова накладна
9	Визнано дохід у сумі амортизації нарахованої на безоплатно одержані основні засоби	42	74	-	-	Відомість нарахування амортизації
10	Відображено неопераційну курсову різницю за розрахунками з іноземними постачальниками та підрядниками	63	74	-	-	Акт наданих послуг (видаткова накладна)

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних витрат

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків згідно нормативної бази		Кореспонденція рахунків на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»		Первинні документи
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Виконані підрядником роботи, надані послуги, пов'язані з операційною діяльністю.	84	63	84	631	Акт приймання-передачі послуг
2	Надані інші послуги і т. ін., по яких проведена передоплата	84	37	84	377	
3	Списання та уцінка:	84	10	84	10	Акт на списання
	основних засобів					
	інших необоротних матеріальних активів	84	11	84	11	
	нематеріальних активів	84	12	84	12	
	капітальних інвестицій	84	15	84	15	
	виробничих запасів	84	20	84	20	
	МППШ	84	22	84	22	
	виробничих витрат за виробництвом, що не дало продукції	84	23	84	23	
	браку	84	24	-	-	
	напівфабрикатів	84	25	-	-	
	готової продукції	84	26	84	26	
	товарів	84	28	-	-	
	Віднесення інших операційних витрат на:	23	84	23	84	
4	виробництво					Довідка бухгалтерії
	загальновиробничі витрати	91	84	91	84	
	адміністративні витрати	92	84	92	84	
	витрати збуту	93	84	93	84	
	інші витрати операційної діяльності	94	84	94	84	

Кореспонденція рахунків з обліку інших операційних витрат

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума	Первинні документи
		згідно нормативної бази		на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	Відображено нестачу:	94	10	-	-	-	Акт інвентаризації
	основних засобів						
	інших необоротних матеріальних активів	94	11	-	-	-	
	нематеріальних активів	94	12	-	-	-	
2	Нараховано знос основних засобів невиробничої сфери	94	131	831-833	131-133	453,00	Розрахункова відомість
				94	813-833		
3	Знецінення або нестача:	94	20,22	-	-	-	Акт інвентаризації/Акт уцінки
	виробничих запасів, МШП						
	забракованих виробів	94	24	-	-	-	
	готової продукції	94	26	-	-	-	
	продукції сільськогосподарського виробництва	94	27	-	-	-	
	товарів	94	28	-	-	-	
4	Нестача готівки	94	30	-	-	-	Акт інвентаризації
5	Списання собівартості реалізованої іноземної валюти	94	31	-	-	-	Виписка банку
6	Сплачено пеню, штраф	94	31	948	311	153,00	Акт про нарахування штрафу
7	Нестача марок, проїзних талонів, путівок	94	33	-	-	-	Акт інвентаризації

Закінчення дод. Н

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума	Первинні документи
		згідно нормативної бази		на підприємстві ТОВ «Майстер Технологій»			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
8	Списання короткотермінових векселів отриманих	94	34	-	-	-	Розрахунок бухгалтерії
9	Визнано пеню, штрафи, неустойки покупців чи замовників	94	36	948	361	451,00	Розрахунок бухгалтерії
10	Створено резерв сумнівних боргів	94	38	-	-	-	Розрахунок бухгалтерії
11	Визнані пені, штрафи за розрахунками з бюджетом	94	64	948	6418	156,00	Акт про нарахування штрафу
12	Нараховано заробітну плату працівникам, які займаються розробкою і дослідженнями	94	66	811	661	1563,00	Розрахунково-платіжна відомість
				949	811		
13	Нараховано ЄСВ на ФОП	94	65	821	661	597,85	
				949	821		
14	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	79	94	792	948,949	3220,85	Довідка бухгалтерії

Додаток О

[illegible]

ⁱ Дейнека О.В. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування / Дейнека О.В., Остапенко О.А. // Молодіжн. наук. вісн. УАБС НБУ. Економічні науки, 2013. - №4.

ⁱⁱ Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки, 2012. - №1 (59)

ⁱⁱⁱ Непочатенко О.О. Фінанси підприємств. : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2013 - 504с

^{iv} Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки, 2012. - №1 (59)

