

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК НАДАННЯ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студента 2 курсу, 4м групи,
Спеціальності 071
«Облік і оподаткування»
спеціалізації «Облік і оподаткування
в міжнародному бізнесі»

Грубріної Анни Сергіївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук, доцент

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна
«___» _____ 2020 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці
Грубріної Анни Сергіївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік наданих послуг за міжнародними стандартами».
Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. №4355
2. Строк здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи
Мета роботи: теоретичне та практичне обґрунтування рекомендацій з удосконалення методики й організації обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.
Об'єкт дослідження: процес обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.
Предмет дослідження: теоретичні, методичні та організаційні аспекти обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.
4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1.Економічна сутність, класифікація наданих послуг за міжнародними стандартами

1.2.Передумови організації та методики обліку наданих послуг за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ТОВ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"

2.1.Організація обліку наданих послуг за міжнародними стандартами

2.2.Фінансовий облік послуг за міжнародними стандартами

2.3.Узагальнення інформації про послуги у звітності підприємства ТОВ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС "

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку наданих послуг

3.2.Розробка методики управлінського обліку наданих послуг за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	<i>Вибір теми ВКР</i>	15.11.2019	15.11.2019
2	<i>Узгодження плану та оформлення завдання</i>	18.12.2019	18.12.2019
3	<i>Подання статті на кафедру</i>	25.06.2020	25.06.2020
4	<i>Вступ. Розділ 1</i>	25.06.2020	25.06.2020
5	<i>Розділ 2</i>	14.09.2020	14.09.2020
6	<i>Розділ 3. Висновки</i>	19.10.2020	19.10.2020
7	<i>Попередній захист</i>	25.11.2020	25.11.2020
8	<i>Подання завершеної (переплетеної) роботи</i>	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «_____» _____ 2019р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.О. Августова

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М.
10.Завдання прийняв до виконання студент _____ А.С. Грубріна

11.Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____О.О. Августова

12.Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента А.С. Грубріна може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Бенько М.М

Завідувач кафедри
Обліку та оподаткування _____ О.В. Фоміна

«__» грудня 2020р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	6
1.1.Економічна сутність, класифікація наданих послуг за міжнародними стандартами	6
1.2.Передумови організації та методики обліку наданих послуг за міжнародними стандартами	10
Висновки за розділом 1	12
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ТОВ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"	15
2.1.Організація обліку наданих послуг за міжнародними стандартами	15
2.2.Фінансовий облік послуг за міжнародними стандартами	19
2.3.Узагальнення інформації про послуги у звітності підприємства ТОВ " ТЕХНОСОФТСЕРВІС "	22
Висновки за розділом 2	25
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	26
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку наданих послуг	27
3.2.Розробка методики управлінського обліку наданих послуг	29
Висновки за розділом 3	31
ВИСНОВКИ	34
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	37
ДОДАТКИ	41

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах ринкових перетворень, коли мають місце такі негативні явища як нестабільність, непередбачені зміни основних показників фінансово-господарської діяльності, посилюється значна увага до ефективного функціонування підприємства як основи економічної стабільності країни.

За цих умов важливим фактором подальшого розвитку будь-якого підприємства є доходи, що перевищують витрати підприємства. Від наявності або відсутності доходів буде в кінцевому підсумку залежати можливість функціонування підприємства, його конкурентоспроможність та фінансовий стан.

Облік доходів від наданих послуг забезпечує формування фінансового результату діяльності і займає важливе місце в системі управління прибутком підприємства і водночас є однією з найскладніших ділянок обліку.

У зв'язку з цим, питання вивчення загальних вимог до обліку наданих послуг за міжнародними стандартами має важливе значення. Все це обумовлює актуальність теми дипломної роботи.

Окремі аспекти обліку наданих послуг досліджували провідні науковці, серед яких І.М. Белова, П.М. Гарасим, М.Я. Дем'яненко, Г.Г. Кірейцев, М.І. Ковальчук, М.М. Коцупатрий, В.Г. Лінник, Ю.Я. Литвин, Т.Г. Маренич, М.С. Палюх, М.З. Пізенгольц, Н.Л. Правдюк, Г.В. Савицька, В.К. Савчук, І.Б. Садовська, П.П., П.Я. Хомин, Л.І. Хорунжий, М.Г. Чумаченко та інші.

Метою дипломної роботи є дослідження обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.

Цією метою зумовлені такі **завдання дослідження**:

1. розглянути теоретичні основи обліку наданих послуг за міжнародними стандартами;
2. з'ясувати економічну сутність, класифікація наданих послуг за міжнародними стандартами;

3. визначити організацію обліку наданих послуг за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» ;
5. визначити методику фінансового обліку послуг за міжнародними стандартами;
6. визначити методику узагальнення інформації про послуги у звітності підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» ;
7. надати пропозиції щодо удосконалення обліку наданих послуг.

Об'єкт дослідження: процес обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження: теоретичні, методичні та організаційні аспекти обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.

Для вирішення поставлених завдань використані такі **методи дослідження** як вивчення, узагальнення, описовий, історичний, з'ясувальний, аналіз, синтез, узагальнення, розрахунково-аналітичний метод.

Гіпотеза ґрунтується на припущенні, що вдосконалена система обліку дасть можливість підвищити достовірність інформаційно-аналітичного забезпечення

Практична значущість дипломної роботи обумовлена тим, що матеріали дослідження можуть бути використані ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС».

Наукова новизна дипломної роботи полягає у власному аналізі узагальненні інформації про послуги у фінансовій звітності

Структура дослідження. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів основного матеріалу, висновків та списку використаної літератури.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація наданих послуг за міжнародними стандартами

Відомо, що попит не може існувати без пропозиції, як, власне, і навпаки. Одним із різновидів пропозиції є пропозиція послуг. Однак їх ніяк не можна віднести до готового товару, оскільки останній завжди можна набути і розпорядитися ним на свій розсуд. Послуги ж нематеріальні, це свого роду процес, націлений на задоволення потреб покупця.

У науковій літературі виділяються три основні підходи до дослідження послуги як економічної категорії [26, с. 19].

У відповідності з галузевим підходом до послуг відносяться галузі певної спеціалізації.

Другий підхід заснований на дослідженні сутності поняття «послуга» методом альтернативи. Він підсумовує властивості і ознаки, протилежні тим, які характерні для матеріального блага – товару. Однак наявність безлічі комбінацій найрізноманітніших ознак ставлять під сумнів правомірність застосування такого підходу [1, с. 59].

Згідно з третім підходом визначення послуги базується на концентрації найзагальніших її рис, а найбільш яскраво виражені властивості закріплюються за конкретними видами послуг. Такий підхід, заснований на ідеї диференціації, на думку автора, найбільш актуальний в даний час.

У ринковій економіці послуги являють собою такий же товар, як і цінності, створювані в матеріальному виробництві. Ринок послуг в Україні (матеріальних і нематеріальних) сьогодні забезпечує більше половини ВВП. При порівнянні з показниками в інших розвинених країнах виходить, що Україна ще не вийшла на досить високий рівень розвитку сервісної сфери. Як і на товари суспільного споживання, тут попит цілком залежить від

матеріального добробуту, зростання грошових доходів, а також від рівня культури і традицій споживання населення країни [1, с. 62].

Послугою називають результат взаємодії замовника і постачальника, а також результат внутрішньої діяльності постачальника з метою задоволення потреб замовника. Відзначимо, що вимоги до послуги, яка замовляється, повинні бути виражені чіткими характеристиками, які піддаються кількісно-якісному визначенню і подальшій оцінці. Процеси, які забезпечують надання даної послуги, також повинні бути виражені певними характеристиками і впливати на її виконання.

Всі характеристики послуг, як правило, мають здатність оцінюватися сервісною організацією з їх прийнятності встановленим стандартам.

Основними елементами і процесами послугової системи є виконавець, споживач, умови обслуговування, процес обслуговування і його результат – послуга. Крім цих загальних елементів і процесів послугової системи в ній можуть бути присутніми і специфічні елементи і процеси, які визначені самою природою тією чи іншою послуговою системи [8, с. 43].

На даний момент існують будь-які види послуг, і їх кількість постійно зростає, які відрізняються своїми властивостями. У загальному вигляді терміном «властивість» позначають атрибут, невід’ємну ознаку того чи іншого предмета або об’єкта. Також цей термін може бути визначений як прояв загального для досліджуваних об’єктів ознаки.

До теперішнього часу не існує єдиної думки про те, які властивості послуги слід використовувати для вимірювання та оцінки її якості.

Класифікації та характеристика послуг різні відповідно до обраних критеріїв. Однак можна виділити ряд критеріїв, які дають загальне уявлення про такий вид підприємницької діяльності, як сфера обслуговування:

- 1) критерій «потреби населення»: послуги з виробництва матеріальних благ (побутове обслуговування, транспорт, зв’язок), виробництва духовних благ (освіта, наука, фізична культура і спорт, мистецтво), виробництво в соціальній сфері (ЖКГ, охорона здоров’я, торгівля);

2) критерій «відчутності - невідчутності»: послуги, що представляють собою відчутні дії, які спрямовані на тіло людини (охорона здоров'я, спорт і туризм, громадське харчування, транспорт, послуги салонів краси та перукарень і т. д.); послуги, які полягають в відчутних діях, які спрямовані на інші фізичні об'єкти (вантажні перевезення, ветеринарні послуги, ремонт та обслуговування обладнання, побутові послуги); послуги, що представляють собою невлімові дії, спрямовані на свідомість людини (діяльність ЗМІ, інформаційні послуги, освіту, діяльність установ культури); послуги, які полягають в невлімових діях з нематеріальними активами (страхування, частково - банківська діяльність, юридичні послуги та ін.) [9];

3) критерій «економічно значущі ціни»: послуги ринкові (транспорт, торгівля, освіта, охорона здоров'я, побутові, фінансове посередництво та ін.) і неринкові (наука, безкоштовна освіта і медицина, національна оборона, державне і муніципальне управління);

4) критерій «об'єкт надання послуг»: Євросоюз виділяє три їх види: для споживача (авторемонт, косметичні салони, громадське харчування, готельний бізнес і т. д.); для бізнесу (юридичні, аудиторські, консультаційні, інформаційні, комп'ютерні, оптова торгівля та ін.); для споживача і бізнесу одночасно (наприклад, пасажирські і вантажні перевезення) [14, с. 47].

В економічній літературі представлені різні класифікації сфери послуг, які виконують свої наукові функції відповідно до конкретних цілей дослідження. Однак необхідно відзначити, що з методологічних позицій досі відсутня чітка і повна наукова класифікація галузей або видів послуг.

У світовій практиці сфера послуг класифікувалась за різними ознаками.

1. За ступенем взаємозамінності і зв'язку з товарами.

Цей критерій використовувався секретаріатом Генеральної угоди з тарифів і торгівлі, що регулював в 1948-1994 рр. правила міжнародної торгівлі, і включав в себе чотири групи послуг [17, с. 62]: послуги, укладені в товари (кінокартини, відеозаписи на дисках і т. д.); послуги, що доповнюють торгівлю

товарами (пошта, банківські послуги і т. д.); послуги, які є замінниками при продажу товарів (ремонт товарів тривалого користування, лізинг обладнання та т. д.); послуги, не пов'язані з реалізацією товарів (юридичні, медичні та ін.).

2. За ступенем приналежності до матеріального виробництва.

Дана класифікація традиційно використовувалася в радянський період, що характеризувався ідеями К. Маркса про пріоритет матеріального виробництва. У ній виділялися дві групи послуг: послуги, пов'язані з обслуговуванням процесу виробництва і його продовженням в каналах обігу та споживання; невиробничі послуги особистого і громадського характеру.

Істотний недолік даної класифікації полягав у тому, що окремі види послуг, наприклад, інформаційні або маркетингові, були віднесені до виробничих, хоча могли надаватися і в нематеріальній сфері.

Зміна економічної поведінки і системи відносин в 90-х роках ХХ століття підвищила значущість сфери послуг в національній економіці України, посиливши її вплив на зростання зайнятості населення та підвищення якості життя. Особливістю транзитивного періоду стали досить повільні темпи еволюції сфери послуг в Україні, що було обумовлено багатьма факторами політичного і соціально-економічного характеру [17, с. 65].

Серед політичних факторів, які значно вплинули на процес становлення і функціонування сфери послуг у сучасній національній економіці України, виділяється група детермінант, пов'язана з формуванням законодавчої бази підприємницької діяльності, лібералізацією торгівлі та розвитком в цілому ринкової інфраструктури.

Так, інституційні перетворення, проведені в ході економічних реформ, були обумовлені процесами приватизації, формування конкурентного середовища, встановлення правил господарювання на внутрішньому ринку і взаємодії зі світовим співтовариством. Прискорений розвиток сфери послуг знаходиться під впливом цілої низки економічних чинників.

Підприємства сфери послуг прагнуть підвищити, перш за все, ефект корисності шляхом більш повного задоволення специфічних потреб клієнта,

що визначається характером використання і рівнем досконалості пропонованого продукту. Саме тому управління бізнесом в сфері послуг відрізняється швидкістю прийняття рішень, гнучкістю, мережевою організацією, відкритістю, свободою маневру і в результаті може бути визнано новим типом менеджменту.

1.2. Передумови організації та методики обліку наданих послуг за міжнародними стандартами.

Глобалізація світової економіки, включаючи валютно-фінансову сферу, науково-технічна революція привернули увагу до такого феномену, як міжнародна торгівля послугами.

Довгий час надання послуг сприймалося як щось супутнє традиційній торгівлі товарами. Однак національні дослідження, що з'явилися в ряді країн на початку 80-х років, однозначно свідчили про зростаючу самостійну роль сфери послуг в економіці (телекомунікації, банківська і страхова справа, перевезення, туризм) і її великий експортний потенціал.

За оцінками, в даний час в вартісному вираженні близько 20% світової торгівлі і 60% виробництва припадає на сферу послуг [22, с. 141].

Тим часом відсутність загальновизнаних правил в міжнародній торгівлі послугами призвело до значного різнобою в національних нормативних документах, системах статистичної звітності, в кількісних і якісних оцінках та ін.

Все це, очевидно, стало гальмом на шляху міжнародного обміну послугами. Тому безумовно знадобилося створення ГАТС, який набрав чинності 1 січня 1995 року.

ГАТС – другий головна додаток до Угоди про утворення СОТ, що містить найважливіші принципи, які складають основу регулювання міжнародної торгівлі послугами. До цього не існувало міжнародних торгових

правил, що регулюють сферу послуг. Кожна країна захищала свої інтереси, керуючись власними правилами і нормами.

ГАТС складається з 3 блоків, містить 35 статей, об'єднаних у 6 розділів, і 4 додатки.

У першому блоці викладаються взаємні зобов'язання країн-членів в сфері торгівлі послугами – надання режиму найбільшого сприяння щодо постачальників послуг.

Другий і третій блоки містять відповідно списки початкових взаємоуступок з доступу на ринки послуг і додатки про спеціальний статус окремих секторів послуг [14, с. 48].

Додатки ГАТС є невід'ємною частиною і стосуються окремих видів послуг і пов'язаних з ними питань: руху робочої сили, тимчасові заходи щодо відмови від зобов'язань секторів фінансових послуг, телекомунікацій, послуг повітряного транспорту.

Додатки та принципи, сформовані в ГАТС, розглядаються в якості майбутньої основи формування не тільки міжнародної системи регулювання ринку послуг, а й національних систем регулювання поставки послуг.

Специфіка даного документа полягає в тому, що він стосується не тільки традиційних торговельних бар'єрів, а й інвестицій в сферу послуг, і визначає основні обов'язки членів СОТ.

На додаток до Угоди вже країни – члени СОТ підписали угоду про лібералізацію ринку фінансових послуг (Женева, 1997), яке вступило в силу в березні 1999 р. після ратифікації. Угода передбачає поетапне зняття національних обмежень на транскордонні потоки капіталів і дії іноземних компаній на внутрішніх ринках. Фактично, це відкриває західним фінансовим фірмам доступ на ринки країн, що розвиваються [14, с. 49].

Галузеве регулювання міжнародної торгівлі послугами здійснюється також в глобальному масштабі, що пов'язано з глобальним виробництвом і споживанням цих послуг. На відміну від ГАТС організації, що регулюють такі послуги, носять спеціалізований характер.

Отже, ГАТС дає право кожній державі, що претендує на вступ до СОТ, висувати більш пільгові умови для своїх виробників або постачальників послуг, але ці умови не повинні погіршувати можливість чесно конкурувати з виробниками або постачальниками послуг держав-членів СОТ.

Основними нормативними документи які будуть регулювати облік наданих послуг є міжнародні стандарти МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами». Оскільки більшість підприємств України є на етапі переходу на міжнародні стандарти, нами було роблено порівняння основних моментів щодо доходу відповідно до національної практики (табл.1).

Таблиця 1

Порівняльна характеристика сутності доходів і витрат за П(С)БО та МСФЗ

Доходи	
П(С)БО	МСФЗ
Регламентуючі стандарти	
НП(С)БО1, П(С)БО 15	МСБО(ІАС)18; з 1 січня 2018 р.- МСФЗ (ІFRS)15
Визначення	
Збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (за винятком його зростання за рахунок внесків власників).	Збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу (за винятком збільшення, пов'язаного зі внесками учасників).
Визначення	
Під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.	Визначення доходу визначається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшенням зобов'язань.
Класифікація	
Визначена з поділом на доходи операційної, фінансової та іншої діяльності.	Доходи від звичайної діяльності, прибуток від інших операцій.

Джерело: систематизовано автором на основі [29,32,35]

Порівняння цих стандартів свідчить про наявність у них суттєвих розбіжностей, які стосуються термінів, критеріїв визнання доходу, їх оцінки, порядку відображення звітності. Це зумовлено насамперед тим, що змінилися підходи до обліку доходів від реалізації за міжнародними стандартами і

замість МСБО 18 «Дохід» було прийнято новий МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами». Прийняття МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» стало результатом спільної праці інститутів МСФЗ та GAAP протягом 10 років [29].

Оскільки об'єктом нашого дослідження є облік наданих послуг за міжнародними стандартами, то детальніший розгляд нормативної бази буде саме спрямований на міжнародний досвід (додаток В).

Також, з теми дослідження нами було розглянуто ряд наукових публікацій в періодичних виданнях та спеціальній літературі.

Насамперед, відмітимо, що тема доходів розглянута в плані свого історичного розвитку такими науковцями економічної думки, як Ф.Ф.Бутинець, М.С. Пушкар, Н.В. Гавриленко, Н.В. Романів, Л.Я. Корнійчук, М.Я. Остап'юк та інші. Узагальнену класифікацію доходів з операційної діяльності підприємства розглядає Склярук І.В. у статті «Облік прибутку від реалізації продукції підприємств пивоварної галузі» [25]. На її думку, саме ця класифікація дає змогу ефективно здійснювати управління доходами від операційної діяльності в конкретному підприємстві. Автор у статті «Внутрішній механізм регулювання доходів від операційної діяльності» досліджує особливості внутрішнього механізму формування доходів від операційної діяльності підприємств на сучасному етапі.

Сметанко, О.В. у статті «Документування роботи внутрішнього аудиту» [27] розглядають облік доходів і результатів діяльності переробних та промислових підприємств. Особливістю дослідження авторів є те що, вони розглядають первинний облік доходів.

Отже, основною концептуальною основою обліку наданих послуг для ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» є міжнародні та національні нормативні акти.

Висновки за розділом 1

У ринковій економіці послуги являють собою такий же товар, як і цінності, створювані в матеріальному виробництві. Послуга – це результат взаємодії замовника і постачальника, а також результат внутрішньої діяльності постачальника з метою задоволення потреб замовника.

Вимоги до послуги, яка замовляється, повинні бути виражені чіткими характеристиками, які піддаються кількісно-якісному визначенню і подальшій оцінці. Процеси, які забезпечують надання даної послуги, також повинні бути виражені певними характеристиками і впливати на її виконання.

ГАТС дає право кожній державі, що претендує на вступ до СОТ, висувати більш пільгові умови для своїх виробників або постачальників послуг, але ці умови не повинні погіршувати можливість чесно конкурувати з виробниками або постачальниками послуг держав-членів СОТ.

Таким чином, дослідивши широкий спектр літературних джерел, в яких подана інформація щодо обраної теми, можна сказати, що з точки зору економічної теорії більшість вчених розглядають сутність прибутку, аніж доходу.

З точки зору бухгалтерського обліку, доходи визнаються у нормативно-правових джерелах, а в науковій літературі вчені досліджують облік фінансових результатів. Аналіз доходів від операційної діяльності дуже рідко досліджується в науковій літературі, що є значним недоліком при здійсненні аналізу доходів підприємства.

РОЗДІЛ 2.

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ У ТОВ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"

2.1. Організація обліку наданих послуг за міжнародними стандартами

Для підвищення ефективності діяльності підприємств суттєве значення має раціональна організація бухгалтерського обліку в цілому та окремих його ділянок, зокрема доходів від операційної діяльності. Головне завдання сучасної раціональної організації обліку полягає в підготовці орієнтованих на потреби управління виробництвом даних.

Організація бухгалтерського обліку доходів операційної діяльності є динамічною системою, що постійно розвивається і розвиток її залежить від удосконалення методології, методики і техніки бухгалтерського обліку.

Основними завданнями організації обліку доходів від операційної діяльності підприємства є забезпечення:

- правильного визначення умов визнання та достовірної оцінки доходів від операційної діяльності;
- правильного розмежування доходів від операційної діяльності за кожною класифікаційною групою;
- правильного документального оформлення і своєчасного відображення в регістрах обліку доходів від операційної діяльності;
- контролю за виконанням договорів по реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- своєчасного одержання достовірної інформації про фінансові результати діяльності підприємства;
- узагальнення інформації про наявність і використання чистого прибутку (непокритих збитків) підприємства тощо [20].

ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» самостійно обирає форму ведення та організації фінансового обліку, а саме: самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства (в міжнародній практиці - екаунтинг) [8, .с 42].

Організація облікової служби здійснюється під час обрання відповідної форми організації ведення бухгалтерського обліку. Підприємство Т ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» обрало централізовану форму організаційної побудови бухгалтерії, яка передбачає зосередження всіх облікових працівників у межах облікової служби та їх підпорядкування головному бухгалтеру. Це дає змогу раціональніше розподілити роботу між обліковими працівниками відповідно до їхньої кваліфікації, підвищувати якість обліково-аналітичної інформації.

Перевагами цієї структури є те, що головний бухгалтер може простежити всю роботу облікових працівників; забезпечує продуктивність кожного облікового працівника, оскільки під час виконання однієї і тієї ж операції методика її виконання доводиться до автоматизму. Недоліком цієї структури є те, що організація роботи облікових працівників не спонукає до професійного росту та самовдосконалення.

Згідно із законом ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» самостійно: визначає облікову політику, формуючи відповідно наказ про облікову політику (дод.Ж); обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з додержанням єдиних засад; розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності та контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів; затверджує правила документообігу і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку [8, с. 47].

Під час проведення дослідження було виявлено, що в наказі про облікову політику на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» не

розкриваються повністю ті елементи облікової політики, які надають достовірну та необхідну інформацію для забезпечення процесу управління підприємством і представлення обґрунтованої звітності для прийняття управлінських рішень. А також структура наказу не відповідає певним вимогам щодо формування наказу про облікову політику, зокрема відсутня преамбула, не повністю відображені методи і способи в обліку певних об'єктів, відсутні додатки до розпорядчого документа про облікову політику.

Керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення фінансового обліку з наданих послуг, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до фінансового обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Підбираючи облікових працівників на ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС», п віддає перевагу тим, хто відповідає вимогам облікової роботи, а саме: має відповідну освіту, добру зорову пам'ять, володіє умінням запам'ятовувати цифрову інформацію і може правильно її оцінювати, кому властиві такі риси, як посидючість, нахил до кропіткої роботи, точність, охайність, уміння кваліфіковано писати ділові листи, доповідні записки тощо.

Бухгалтерія є самостійним структурним підрозділом ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС, який функціонує відповідно до положення, що розробляється на підприємстві і затверджується його керівником.

Розглянемо більш детальніше первинні документи з обліку доходів від наданих послуг на ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС (табл.2.1)

Таблиця 2.1

Відповідність статей доходів і витрат щодо послуг первинним документам

Статті доходів	Первинний документ
Підтвердження фінансового результату основної діяльності	
Доходи від реалізації продукції, надання послуг, реалізація товарів.	Видаткова накладна, товаро-транспортна накладна, інвойс, акт виконаних робіт (наданих послуг), виписки банку, прибутковий касовий ордер, акт приймання-передачі.

Джерело:[43]

Рух вхідних документів у на ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» є не хаотичним, а заздалегідь скоординованим процесом пересування документів від однієї відповідальної особи до іншої згідно з розробленим та затвердженим на підприємстві графіком документообігу. У загальному вигляді схему організації документообігу можна представити на рис. 3.



Рис.2.1 Схему організації документообігу

Джерело:[43]

В ході дослідження нами було виявлено такі недоліки в організації обліку доходів від наданих послуг ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС»:

- 1) в наказі про облікову політику не вказані такі елементи щодо обліку доходів: методи оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг для відображення доходу; визнання доходу; класифікація доходів; класифікація доходів за видами діяльності; використання рахунків, які впливають на реальність величини доходів підприємства;
- 2) відсутні графіки документообороту;
- 3) деякі бланки первинних документів заповнені російською мовою.

2.2. Фінансовий облік послуг за міжнародними стандартами

Доходи від послуг визначаються в разі наявності таких умов:

1. Виручка визнається у момент (або тією мірою), як здійснюється передачі організацією контролю над товарами (послугами) покупцю та в тій сумі, яку організація за її оцінками буде мати право отримати.
2. В конкретний момент часу (момент передачі контролю);
3. Виручка визнається протягом певного часу (в порядку, що відображає результати діяльності підприємства [29]).

Розглянемо детально методику обліку доходів наданих послуг відповідно до МСФЗ 15 (табл.2.3).

Таблиця 2.3

Методика обліку доходів відповідно до МСФЗ 15

Ідентифікація контракту	Підтвердження виконання всіх перелічених критеріїв: А) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи згідно з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання; Б) Суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг які будуть передаватися; В) Суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися; Г) договір має комерційну сутність; Д) цілком імовірно, суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.
Виявлення та визначення зобов'язань щодо виконання	Зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу. Оцінюється прогрес на шляху до повного задоволення зобов'язання одним із методів: За результатами За ресурсами
Визначення ціни операції	Це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фінансові суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Продовження табл.2.3

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання	Здійснюється для того, щоб суб'єкт господарювання розподілив ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу), у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку суб'єкт господарювання сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.
Визнання доходу від реалізації	Здійснюють тоді, коли (або у міру того як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Джерело:[29]

Для узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності підприємства призначені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності».

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» використовується для обліку реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), нараховану або отриману підприємством у звітному періоді нарастаючим підсумком з початку року [13].

Даний рахунок є операційним, номінальним, пасивним, тому по кредиту рахунка відображається збільшення (одержання) доходу, по дебету - належна сума непрямих податків; суми, які одержує підприємство на користь комітента.

Рахунок 70 «Доходи від реалізації» містить конкретний субрахунок для обліку доходів від наданих послуг-703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» року [13].

Відображення господарських операцій підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» здійснюється відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств [13]. На підприємстві відсутній робочий план рахунків. На нашу думку, запропонований робочий план рахунків покращить організацію аналітичного обліку доходів від операційної діяльності та їх

відображення в обліку. В табл. 2.1 наведено відображення в бухгалтерському обліку операцій по реалізації будівельних послуг.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації будівельних послуг

№ пор	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків за інструкцією. №291		На ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС»		
			Дт	Кт	Дт	Кт	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8
Отримання доходу від реалізації БМП при оплаті після надання БМП							
1.	Визнано дохід за реалізовані будівельні послуги	Довідка бухгалтерії	361	703	361	703	3600
2.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	Накладна	703	641	703	641	600
3.	Отримана на поточний рахунок оплата за надані будівельні послуги	Прибутковий касовий ордер	311	361	311	361	3600
4.	Списано собівартість реалізованих БМП	Довідка бухгалтерії	903	281	903	281	2450
5.	Списано чистий дохід від реалізації на фінансовий результат	Довідка бухгалтерії	703	791	703	791	3000
6.	Списано собівартість реалізованих будівельних послуг на фінансовий результат	Довідка бухгалтерії	791	903	791	903	2450

Джерело: сформовано автором на [13 та даних підприємства]

Отже, дослідивши фінансовий облік доходів на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» можна зробити такі висновки: для обліку доходів від операційної діяльності використовуються рахунки 7-го класу: 70 «Доходи від реалізації», відсутній робочий план рахунків для обліку доходів графік складання та подання бухгалтерських документів, що підвищить своєчасність та оперативність подання та опрацювання документів в бухгалтерії. Методика обліку відповідає чинному законодавству.

2.3. Узагальнення інформації про послуги у звітності підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС»

Бухгалтерський облік доходів від операційної діяльності містить різну інформацію про господарську діяльність підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС». Основною формою фінансової звітності для відображення доходів від наданих послуг підприємства є Звіт про сукупний дохід. Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту визначені МСБО 1 [28]

Характеристика рядків для відображення інформації про доходи підприємства представлено у табл.2.2

Таблиця 2.2

Порядок відображення інформації стосовно доходів у розділі І «Фінансові результати»

Стаття	Код	Зміст	Джерело
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Показують загальний дохід від реалізації продукції, товарів, послуг, знижок, повернення. При цьому така реалізація має бути основною діяльністю підприємства, тобто операціями, для яких його створювали й від чого воно одержує значну частку доходу	Дт рахунків 701 «Доход від реалізації готової продукції», 702 «Доход від реалізації товарів», 703 «Доход від реалізації робіт і послуг», 705 «Перестрахування» у кореспонденції із Кт 791 (оборотом із субрахунком 704 «Утримання із доходу» не обліковують)
Інші операційні доходи	2120	Показують решту доходів (окрім доходів від реалізації товарів, робіт, послуг), отриманих підприємством у рамках операційної діяльності	Оборот за Дт 71 «Інший операційний дохід» у кореспонденції із Кт 791
Доход від участі в капіталі	2200	Тут відображається дохід від збільшення вартості фінансових інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства (за винятком збільшення вартості інвестицій за рахунок додаткового інвестування)	Оборот за Дт 72 «Доход від участі в капіталі» у кореспонденції з Кт 792 «Результати фінансових результатів».

Продовження табл 2.2

Інші фінансові доходи	2220	Цей рядок призначено для величини отриманих дивідендів (окрім виплачених дочірніми, асоційованими або спільними підприємствами), відсотків за облігаціями, одержаної винагороди за фінансову оренду активів.	Оборот за Дт 73 «Інші фінансові доходи» у кореспонденції з Кт 792
Інші доходи	2240	Вносять доходи інвестиційної діяльності (без ПДВ і акцизного збору).	Оборот за Кт 74 «Інші доходи» у кореспонденції з Кт 792
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	Показують податок на прибуток, обчислений за правилами П(С)БО 17. У проміжній звітності цей рядок заповнювати не потрібно	Дт 981 «податок на прибуток від звичайної діяльності» - витрати з податку на прибуток Кт 981 – доходи з податку на прибуток.

Джерело: [13, 27]

Отже, основними особливостями відображення інформації у Звіті про фінансові результати є:

1. Кількість статей Звіту про сукупний дохід не регламентована.
2. Підприємства можуть не наводити статті за якими відсутня інформація до розкриття за виключенням тих випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді.
3. Складання Звіту про сукупний дохід (а також інших форм фінансової звітності) за оновленими формами передбачає можливість додавати статті з переліку додаткових статей фінансової звітності, зберігаючи при цьому їх назву й код рядка, однак такі додаткові статті повинні відповідати двом критеріям: інформація є суттєвою; оцінка статті може бути достовірно визначена. Межі суттєвості для виокремлення статей Звіту про фінансові результати наступні: 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або 25% фінансового результату від операційної діяльності [18].
4. На сьогодні Звіт про сукупний дохід містить такі розділи: 1 «Фінансові результати» (його структура майже тотожна з розділом 1 попередньої форми звітності, відмінність – у скороченні кількості статей, які

розшифровують порядок формування валового прибутку; 2 «Сукупний дохід» (містить інформацію стосовно дооцінки необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств, іншого доходу, податку на прибуток, пов'язаного з іншим сукупним доходом); 3 «Елементи операційних витрат» і 4 «Розрахунок показників прибутковості акцій» (залишилися без змін).

Підприємство зобов'язане подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, органам виконавчої влади (органам Держкомстату України). Квартальна фінансова звітність подається не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним періодом, річна – не пізніше 20 лютого наступного за звітним роком.

Звітним періодом для складання фінансових звітів, а отже, і Звіту про фінансові результати, є календарний рік з 1 січня по 31 грудня включно. Звітною датою вважається останній календарний день звітного періоду. Однак на відміну від Балансу, який складається на кінець останнього дня звітного періоду, Звіт про фінансові результати складається наростаючим підсумком з початку року [31].

На досліджуваному підприємстві фінансова звітність складається відповідно до чинного законодавства з використанням новітніх технологій.

Висновки за розділом 2

Серед основних проблем організації обліку доходів підприємства в Україні є такі проблеми: повноти та своєчасності відображення в системі обліку доходів підприємства; забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про доходи підприємства; встановлення рівня відповідності обліковоконтрольної системи підприємства щодо його доходів чинним нормативно - правовим актам України. Вирішити

проблему повноти та своєчасності відображення доходів у системі бухгалтерського обліку можна шляхом закріплення більш детальної класифікації і деталізації порядку бухгалтерського обліку доходів в обліковій політиці підприємства. Ще одним необхідним заходом для вдосконалення бухгалтерського обліку доходів є узгодження національних стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними.

РОЗДІЛ 3.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДАНИХ ПОСЛУГ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1 Напрями удосконалення фінансового обліку наданих послуг

Фактографічна інформація, яка використовується в обліку господарських операцій, зокрема обліку доходів наданих послуг на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС», забезпечує повне охоплення господарських операцій по факту надходження та одержання доходів.

Однак, оскільки на базовому підприємстві відсутній графік документообігу, що ускладнює опрацювання документів та сповільнює даний процес нами було розроблено Зведений графік документообігу з обліку реалізації послуг, що дає можливість визначити терміни передачі первинних документів до бухгалтерії для їх проведення, а також зробити узагальнений висновок щодо організації технології облікового процесу.

Індивідуальний графік (оперограма) руху документів з обліку доходів від наданих послуг для підприємства наведено на рис. 3.1

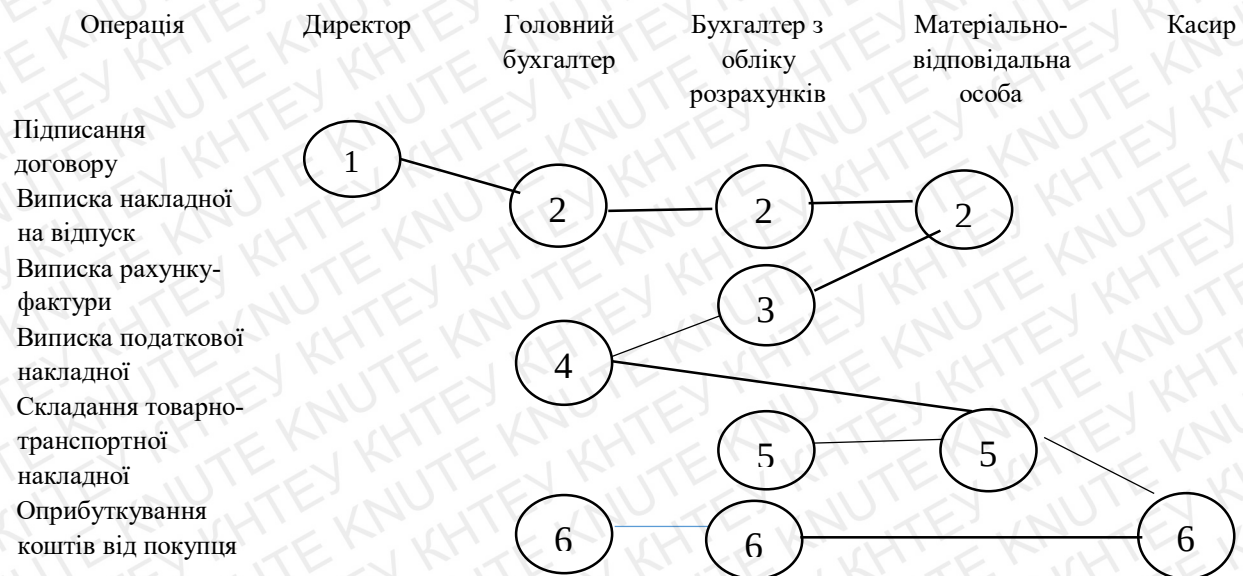


Рис. 3.1. Оперограма руху документів з обліку доходів від операційної діяльності ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» Джерело: [розроблено автором]

Застосування його має покращити організацію бухгалтерського обліку доходів від наданих послуг на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС»

Наведена оперограма ілюструє хронологічну послідовність руху документів з обліку доходів послуг у розрізі конкретних виконавців. Таким чином, наведена оперограма є інструкцією щодо складання певного документа у просторі і часі.

Планування та обліке доходів дозволяє з меншим ступенем ризику побудувати фінансово-господарську діяльність, розробляти і здійснювати заходи, які забезпечують підвищення ефективності та розвитку підприємства.

Для отримання детальної інформації про отримані доходи необхідним є ведення аналітичного обліку. Аналітичний облік витрат здійснюється залежно від прийнятого методу обліку витрат, наявності технічних засобів та обчислювальної техніки.

Саме тому для відображення господарських операцій підприємства на ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» здійснюється відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств [13]. На підприємстві відсутній робочий план рахунків, тому на основі вивчення нормативної бази та спеціальної літератури ми розробили робочий план рахунків для базового підприємства (Додаток 3).

Запропонований робочий план рахунків для підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» дозволяє визначити порядок обліку господарських операцій на рахунках підприємства, зокрема доходів від операційної діяльності.

Отже, на основі визначених недоліків в організації обліку наданих послуг нами запропоновані окремі пропозиції для їх усунення.

3.2 Розробка методики управлінського обліку наданих послуг

Розглядаючи роль управлінського обліку, потрібно відмітити, що історично він часто мав другорядне значення після фінансового обліку. Однак розширення підприємств, зміни в технологіях, державне регулювання, а також підвищення освітнього рівня менеджерів за останні десятиріччя прискорили розвиток управлінського обліку і призвели до широкого визнання його як спеціальної області дослідження [15].

Саме тому впровадження управлінського обліку на підприємствах є необхідною передумовою їх успішної роботи, створення оптимальної ринкової інфраструктури, виживання підприємств в умовах вільної конкуренції та зростання їх економічного потенціалу. В економічній науці відсутня єдина концепція управлінського обліку, оскільки його організація на кожному підприємстві унікальна і багато в чому визначається особливостями виробництва та управління. На сьогоднішній день бухгалтери необізнані в цих питаннях, і це, в першу чергу, пов'язано з відсутністю чітких методичних рекомендацій щодо організації управлінського обліку на підприємствах окремих галузей. З метою раціональної організації управлінського обліку на практиці вітчизняних підприємств необхідно на макрорівні визначити основні моменти щодо його функціонування. При цьому він може бути належним чином організований тільки з урахуванням галузевих та індивідуальних особливостей конкретного підприємства.

Складність і різноманітність виробничих систем обумовлюють необхідність постійної адаптації системи управління до змін оточуючого середовища. В цій ситуації ефективність доходів від операційної діяльності операційної діяльності насамперед залежить від ефективності управлінського обліку та його інформаційного забезпечення.

На ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» система управлінського обліку розвинута на дуже слабкому рівні. Тому нами запропонований алгоритм дій

для запровадження управлінського обліку ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» в цілому, та обліку наданих зокрема.

Облікова та аналітична інформація є основою для прийняття управлінських і фінансових рішень як всередині підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» так і за його межами. В даний час бухгалтерський облік слугує в основному цілям складання фінансової звітності діяльності підприємства і менше - цілям управління. Облікова інформація доходів від операційної діяльності містить носії, що послідовно відображають і формують докази про достовірність здійснених підприємством господарських операцій

Основними функціями управління доходами в діяльності переробних підприємств є правильно організований бухгалтерський облік, планування та контроль грошових потоків.

Основним документом, який поєднуватиме вищезгадані функції управління та відображатиме інформацію про доходи для процесу управління, має бути бюджет доходів. Завданням бюджету є складання планів різних видів з метою здійснення оперативного контролю заданих цілей та підвищення ефективності управління підрозділами підприємства.

Підприємства залежно від мети та особливостей діяльності мають право самостійно визначати об'єкти, за якими складатимуть бюджет, види.

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

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

На підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» не складають бюджет доходів, тому ми запропонуємо у табл. 3.1 зразок бюджету доходів для перепраного підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС»

Таблиця 3.1

**Бюджет доходів від наданих послуг підприємства ТОВ
«ТЕХНОСОФТСЕРВІС» у 2020р.**

Послуги	Обсяг Реалізацій, од	Ціна, грн	Дохід, грн.	У тому числі дохід, грн.:			
				За можливістю		За формою оплати	
				одержання		грошовий	не грошовий
				дійсний	можливи й		
1	2	3	4	5	6	7	8
Ремонт по гарантії	450	54	24300	24300	-	24300	-
Первинний огляд	250	220	55000	-	55000	55000	-
Консультація он-лайн	150	130	19500	-	19500	19500	-
Всього	850	-	98800	58500	74500	98800	-

Джерело: [розроблено автором]

Представлений нами бюджет є місячним бюджетом підприємства. Він дає можливість спланувати доходи та класифікувати їх для потреб прийняття управлінських рішень.

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

Отже, складання бюджету доходів про їх виконання підприємства ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» здійснення таких завдань у процесі управління доходами:

- планування необхідної кількості доходів для здійснення фінансово-господарської діяльності;
- забезпечення управлінців необхідною оперативною інформацією для прийняття адекватних рішень;

- контроль та аналіз господарських операцій з метою кількісного та якісного кінцевого результату щодо одержання доходів;
- вчасне виявлення недоліків в операціях, пов'язаних з одержанням доходів;
- оцінка та контроль діяльності господарських виробничих підрозділів;
- пошук кращих варіантів управління.

Висновки за розділом 3

За результатами проведеного дослідження нами було надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики обліку наданих послуг. Отже, правильне документальне оформлення первинної документації з обліку наданих послуг на досліджуваному підприємстві, забезпечує достовірність відображення їх в обліку та дозволяє здійснювати оперативний контроль за їх виникненням.

Також нами були надані пропозиції для посилення функціонування системи управлінського обліку на підприємстві. І на тих підприємствах, де перейшли до впровадження управлінського обліку, що надасть можливість створити ефективну систему та надасть змогу забезпечити повну порівнянність планової, облікової й аналітичної інформації про доходи, види послуг та замовлень, прийнятих до виконання, і тим самим сформувати «прозору» систему обліку, діагностику господарської діяльності, планування і формування по підприємству в цілому та його структурних підрозділах.

ВИСНОВКИ

В процесі дослідження та написанні випускної кваліфікаційної роботи зроблено висновки та надано пропозиції з удосконалення обліку наданих послуг на підприємстві.

1. Узагальнивши наукові підходи щодо сутності доходів, можна зробити висновок, що серед сучасних науковців ще не сформулювалася єдина думка щодо визначення особливостей формування доходів підприємств в процесі їх операційної діяльності, тому сучасним науковцям потрібно дослідити це питання.

2. Здійснений аналіз міжнародної нормативно-правових джерел та спеціальної літератури з теми дослідження дає змогу зробити такі висновки. В Україні більшість підприємств знаходяться на етапі переходу на міжнародні стан дарити. Також необхідно враховувати, що тільки з 2019 р в дій увійшов МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами». Даний стандарт надає кардинально новий підхід до визнання доходів від наданих послуг. Огляд економічної літератури показав, що незважаючи на ґрунтовні теоретичні та практичні дослідження питань організації обліку, управління доходів наданих послуг останнім часом поза увагою науковців залишилися практичні розробки процедур організації обліку та надання практичних рекомендацій щодо трансформації звітності.

4. Раціональна організація обліку доходів від наданих послуг на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» сприяє ефективному управлінню фінансово-господарською діяльністю підприємства. На підприємстві бухгалтерський облік доходів наданих послуг ведеться згідно чинному законодавству. Господарська діяльність підприємства відображається в загально затверджених типових формах первинних документів та регістрах бухгалтерського обліку. Однак, на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» виявлені певні недоліки в організації бухгалтерського обліку наданих послуг: відсутність в

наказі про облікову політику елементів щодо обліку доходів: методи оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг для відображення доходу; визнання доходу; відсутні графіки документообороту; деякі бланки первинних документів заповнюються російською мовою.

Зазначене надало можливість надати пропозиції по удосконаленні структури наказу про облікову політику для підвищення своєчасності складання первинних документів, оперативності їх бухгалтерського опрацювання розроблено та запропоновано графік документообороту та графік здачі первинних документів.

5. Дослідивши стан фінансового обліку доходів від операційної діяльності на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС», можна зробити такі висновки:

- для обліку доходів від операційної діяльності ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС» використовуються рахунки 7-го класу: 70 «Доходи від реалізації».
- облікові реєстри синтетичного і аналітичного обліку доходів відповідають усім вимогам управління обліку доходів від операційної діяльності;
- підприємство узагальнює інформацію щодо обліку доходів від операційної діяльності за звітний період у фінансовій звітності, зокрема у Звіті про сукупний дохід.

Проте, в ході дослідження нами було виявлено такі недоліки:

- на підприємстві відсутній робочий план рахунків;
- відсутній графік складання та подання документів.

Для підвищення аналітичності облікової інформації про доходи від наданих послуг розроблено та запропоновано фрагмент робочого плану рахунків з урахуванням специфіки діяльності підприємства.

6. Розглянувши інформацію про доходи від операційної діяльності в системі прийняття управлінських рішень, можна зробити висновок, що облікова та аналітична інформація є основою для прийняття управлінських і

фінансових рішень на підприємстві ТОВ «ТЕХНОСОФТСЕРВІС». Однак, на підприємстві відсутній процес бюджетування, який визначає обсяги запланованих надходжень грошових коштів, забезпечує контроль за витратами на рівні управління діяльністю підприємства, а також сприяє виявленню ризиків та зниженню ймовірності їх настання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: Навч. посібник. – Д.–К., 2006. – 440 с.
2. Аткинсон, Энтони А., Банкер, Раджів Д., Каплан, Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет. М.:Издательский дом «Вильямс», 2005. 877 с.
3. Безверхий К. Вітчизняна фінансова звітність за МСФЗ: міфологія від Мінфіну. Бухгалтерський облік та аудит. 2013. № 2. С. 8-12.
4. Біла Л.М. Формування системи фінансової звітності сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ст. к.е.н. за спеціальністю 08.06.04 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Київ, 2005. 20
5. Бондарчук В. В. Звітність підприємств як джерело інформації про основні засоби для потреб державного управління. Економіка: реалії часу. Науковий журнал. 2012. –№ 2 (3). С. 111 – 115. URL: <http://www.economics.opu.ua/n3.html>.
6. Бура Л.В., Жук Н. Л. Система звітності емітентів цінних паперів АПК як фактор покращення їх інвестиційної привабливості. Облік і фінанси АПК. 2005. № 4. С. 16 – 24.
7. Верига Ю. А. Звітність підприємств: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни за кредитно-модульною системою організації навчального процесу. Полтава: ПУЕТ, 2011.
8. Власенко, Т. А. Роль потенціалу підприємства в реалізації стратегічних змін. Український журнал прикладної економіки. 2018. Том 3. № 4. С. 258–267.
9. Гудзь Ю.Ф. Науково-методологічні підходи до формування економічного потенціалу підприємства: Науковий вісник Херсонського державного університету, випуск 19, частина 1, 2016.
10. Дубовая В.В. Відображення запасів у фінансовій звітності підприємств України за міжнародними стандартами. Науковий вісник ПНТУ

імені Юрія Кондратюка «Економіка і регіон». № 4. 2013. URL: file:///C:/Users/User/Downloads/econrig_2013_4_25.pdf.

11. Жук В.М. Реформування бухгалтерського обліку та звітності: стан та перспективи. Облік і фінанси АПК. 2005. № 3 С. 5 – 13.

12. Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник. Москва: Финансы и статистика, 2015. 368 с

13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291.

14. Кадацька А.М. Проблеми обліку розрахунків з підзвітними особами та працівниками щодо витрат на відрядження. Вісник СНАУ Серія «Фінанси і кредит». 2011. №1. С.19-21.

15. Карпенко Є.А. Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf

16. Касьянова Н.В. Потенціал підприємства: формування та використання: підручник. Донецьк: Вид-во Цифрова типографія, 2012. 257 с

17. Колеснікова О.М.. Особливості обліку розрахунків з підзвітними особами в контексті нормативно-правових змін. Все про бухгалтерський облік. 2012. №98. С. 47-49.

18. Колос І.В. Звітність як елемент системи управління підприємством. Економіка та держава. 2006. № 8. С. 26 – 31.

19. Кузик Н.П. Особливості формування показників звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)/ Н.П. Кузик, О.А. Боярова, І.М. Подольська // URL: www.irbisnbn.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe.

20. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. - 2-е вид. / Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. - К.: Каравела, 2005. - 560 с.

21. Лавріненко Л. І. , Хомин П. Я. Звітність сільськогосподарських підприємств треба удосконалити. Облік і фінанси АПК. 2006. № 4. С. 108 – 111.
22. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15. Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 21. С. 38–41
23. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15. Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 21. С. 38–41
24. Макаренко М. В. Витрати на залізничному транспорті: аналіз і управління / М. В. Макаренко, М. Ю. Гончаров, Н. С. Соколовська; за ред. М. В. Макаренка. – К.: ВАТ «УКТП – Центр», 2002. – 206 с.
25. Макарова Е. Управленческий учет. Постановка управленческого учета / Е.Макарова URL: [http:// www. financial-lawyer. ru / topicbox / upravlencu / uchetnayapolitika / 138546. Html](http://www.financial-lawyer.ru/topicbox/upravlencu/uchetnayapolitika/138546.Html).
26. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476. Спосіб доступу: nau.kiev.ua.
27. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Мінфіну України від 31.03.13 № 87 URL: www.minfin.gov.ua
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «подання фінансової звітності». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
29. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf
30. Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. - Спосіб доступу: nau.kiev.ua.
31. Неуров І. В. Форми співпраці „постачальник – покупець”. URL: archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/.../36.pdf.

32. Петренко Н. І. Документування операцій з пасивами підприємства. Економіка: реалії часу. 2012. №2(3). С. 141 – 146. URL: economics.opu.ua/files/archive/.../141-146.pd.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід» затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
34. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 р. № 1706.
35. Прохар, Н. В. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях [Текст]: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / Н. В. Прохар. — Київ, 2009. — 23 с.
36. Савчук Д.Г. Контролінг витрат в антикризовому фінансовому управлінні підприємством / Д.Г. Савчук // Облік і фінанси. – 2014. – № 4. – С. 140–145.
37. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку бюджетних установ / С.В. Свірко. – К. : КНЕУ, 2003. – 380 с.
38. Семенишена Ю.О. Аудит в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами в світовій і національній економіці: сучасний стан та перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 11 грудня 2015 р. (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). Тернопіль : Крок, 2015. С. 142-145.
39. Семенишена, Н.В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Національний науковий центр «Ін-т аграр. економіки». Київ. 2008. 20-21 с.
40. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности Москва : Финансовый университет, 2010. 68 с.

41. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні [Текст]: дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : спец. 08.06.04 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Михайло Семенович Пушкар. – Тернопіль: ТАНГ, 2000. – 422 с.
42. Фінансовий облік ./ Є.Ю. Шара, О.О. Бідюк, Н.В. Гуріна, [та ін.]. Київ: Центр учб. л-ри, 2017. 398 с.
43. Фінансовий облік: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк. Київ: Кондор, 2015. 551 с.
44. Фінансовий облік: практикум: навч. посібник / за ред П. И. Атамаса. Київ: Центр учб. л-ри, 2017. 444 с.
45. Харченко А. МФСО: ключ к новым стандартам / А.Харченко, В.Мирошниченко URL: <http://news.finance.ua/ru/~2/0/all/2011/09/10/251287>.
46. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.: [пер. с англ.] / Под. ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
47. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. Москва: Юрайт, 2014. 418 с.
48. Юшко С. До питання про оподаткування заробітної плати в Україні / С. Юшко. // Бухгалтерський облік та аудит. – 2015. – №10. – С. 24–29.
49. Ярмолюк О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О. Ф. Ярмолюк. // Ефективна економіка. – 2014. – №4.
50. Jevons W.S. Notice of a general mathematical theory of political economy. British Association for the Advancement of Science: Report of the 32 Meeting. Cambridge, 1862

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 1

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"	Дата(рік, місяць, число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	34795318
Вид економічної діяльності	Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	12	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		95.11
Адреса, телефон	вулиця БАГОВУПІВСЬКА, буд. 40, м. КИЇВ, 04107		5018944

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3,8	41,3
первісна вартість	1011	52,3	82,4
знос	1012	(48,7)	(41,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3,8	41,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	928,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	981,4	209,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	12,2	0,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 075,3	384,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22,7	126,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	22,0	28,2
Усього за розділом II	1195	2 113,6	1 677,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 117,2	1 718,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40,0	40,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(201,2)	(514,0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(251,2)	(474,0)
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	1 614,1	1 914,0
розрахунками з бюджетом	1620	53,8	10,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	8,1	8,8
розрахунками зі страхування	1625	0,2	3,6
розрахунками з оплати праці	1630	0,7	14,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	699,6	251,0
Усього за розділом III	1695	2 368,4	2 192,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 117,2	1 718,7

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

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД 1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 591,4	6 899,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 591,4	6 899,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 670,5)	(6 369,2)
Інші операційні витрати	2180	(872,2)	(484,9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 542,7)	(6 854,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	48,7	45,2
Податок на прибуток	2300	(8,8)	(8,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	39,9	37,1

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП/ЖУРБА С.О.

ЖУРБА СЕРГІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 2

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"

Територія Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

Середня кількість працівників, осіб 15

Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця БАГОВУТИВСЬКА, буд. 40, м. КИЇВ, 04107

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2019 01 01

34795318

8039100000

240

95.11

5016944

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	21,9
Основні засоби	1010	41,3	35,0
первісна вартість	1011	82,4	92,4
знос	1012 (	41,1)	(57,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	41,3	56,9
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	928,1	1 333,5
у тому числі готова продукція	1103	0,1	349,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	209,0	867,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,8	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	384,6	399,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	126,7	167,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	6,5
Інші оборотні активи	1190	28,2	-
Усього за розділом II	1195	1 677,4	2 773,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 718,7	2 830,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40,0	40,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(514,0)	(90,5)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(474,0)	(50,5)
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	1 914,0	2 702,0
розрахунками з бюджетом	1620	10,0	26,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	8,8	16,7
розрахунками зі страхування	1625	3,6	8,5
розрахунками з оплати праці	1630	14,1	24,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	251,0	119,5
Усього за розділом III	1695	2 192,7	2 881,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 718,7	2 830,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

		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	9 061,1	7 591,4	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 061,1	7 591,4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 052,7)	(6 670,5)	
Інші операційні витрати	2180	(1 913,5)	(872,2)	
Інші витрати	2270	(1,9)	-	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 968,1)	(7 542,7)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	93,0	48,7	
Податок на прибуток	2300	(16,7)	(8,8)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	76,3	39,9	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП ЖУРБА С.О.

ЖУРБА СЕРГІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 3

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Територія: Шевченківського району м. Києва	за КОАТУУ	34795318
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	8039100000
Вид економічної діяльності: Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб: 14		95.11
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон: вулиця БАГОВУТІВСЬКА, будинок 40, місто КИЇВ, 04107		5016944

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	21,4
накопичена амортизація	1002	(-)	(21,4)
Незвершені капітальні інвестиції	1005	21,9	-
Основні засоби :	1010	35,0	167,1
первісна вартість	1011	92,4	257,4
знос	1012	(57,4)	(90,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	56,9	167,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 333,5	830,7
у тому числі готова продукція	1103	349,2	410,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	867,4	924,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	399,3	95,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	167,0	2 030,1
Витрати майбутніх періодів	1170	6,5	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 773,7	3 880,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	2 830,6	4 047,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40,0	40,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(90,5)	257,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(50,5)	297,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 702,0	3 552,9
розрахунками з бюджетом	1620	26,3	154,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	16,7	18,5
розрахунками зі страхування	1625	8,5	3,9
розрахунками з оплати праці	1630	24,8	20,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	119,5	18,0
Усього за розділом III	1695	2 881,1	3 750,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 830,6	4 047,7

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

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 872,6	9 061,1
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 872,6	9 061,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 123,0)	(7 052,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 665,9)	(1 913,5)
Інші витрати	2270	(-)	(1,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 788,9)	(8 968,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	83,7	93,0
Податок на прибуток	2300	(15,0)	(16,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	68,7	76,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП
ЖУРБА
СЕРГІЙ
ОЛЕКСІЙОВИЧ

ЖУРБА СЕРГІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

“Затверджено”
Загальними зборами Учасників
ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ТЕХНОСОФТСЕРВІС”
Протокол № 1
від “13” червня 2019 р.

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ТЕХНОСОФТСЕРВІС”
код ЄДРПОУ 34795318
нова редакція

м. Київ - 2019 рік

Цей Статут визначає порядок діяльності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"** (далі за текстом - Товариство).

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"** (далі – Товариство) створене та здійснює свою діяльність згідно до чинного законодавства та інших нормативно-правових актів України.
- 1.2. Повне найменування Товариства українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"**.
- 1.3. Скорочене найменування Товариства українською мовою: **ТОВ "ТСС"**.
- 1.4. Повне найменування Товариства російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВИС"**.
- 1.5. Скорочене найменування Товариства російською мовою: **ООО "ТСС"**.
- 1.6. Товариство може використовувати в своїй діяльності печатки та штампи, але їх використання не є обов'язковим.

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА, ЇХ ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ.

- 2.1. Учасники Товариства мають право:
 - 2.1.1. брати участь в управлінні товариством у порядку, передбаченому статутом товариства за винятком випадків, передбачених діючим законодавством України;
 - 2.1.2. вийти зі складу Товариства, повністю або частково передавати юридичним чи фізичним особам свою частку в Товаристві в порядку, передбаченому законом та цим статутом;
 - 2.1.3. отримувати інформацію про господарську діяльність товариства;
 - 2.1.4. брати участь у розподілі прибутку товариства;
 - 2.1.5. отримати у разі ліквідації товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.
- 2.2. Учасники Товариства зобов'язані:
 - 2.2.1. додержуватись установчих документів Товариства, виконувати рішення загальних зборів та інших органів управління Товариства;
 - 2.2.2. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами;
 - 2.2.3. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
 - 2.2.4. нести інші обов'язки, якщо це передбачено законодавством України.

3. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

- 3.1. *Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.* Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Кожен учасник товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів учасників. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність учасників товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників одночасно. *У товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників,*

приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

Протокол підписується всіма учасниками, або головою загальних зборів учасників або іншою уповноважена зборами особою. Кожен учасник товариства, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол. Зміни до статуту підписуються або всіма учасниками, або учасниками, які голосували за внесення таких змін, але не менше $\frac{3}{4}$ голосів усіх учасників або іншою уповноважена зборами особою. Учасник товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника товариства на такому документі засвідчується нотаріально. Голос учасника товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу загальних зборів учасників та зберігається разом із ним.

3.2. Кожен учасник товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі товариства.

3.3. Загальні збори учасників скликаються виконавчим органом товариства. Загальні збори учасників скликаються також на вимогу учасника або учасників товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства.

3.4. До виключної компетенції зборів Товариства належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності товариства;
- 2) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 6) обрання та припинення повноважень наглядової ради товариства або окремих членів наглядової ради (у разі її обрання), встановлення розміру винагороди членам наглядової ради товариства;
- 7) обрання одноосібного виконавчого органу товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу товариства;
- 8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу товариства;
- 9) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 10) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника;
- 11) затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період;
- 12) розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;
- 14) прийняття інших рішень, віднесених цим Законом до компетенції загальних зборів учасників.

3.5. Рішення загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням.

3.6. Рішення з питань, передбачених пунктами 3.4.2., 3.4.3., 3.4.13. приймаються $\frac{3}{4}$ голосів усіх учасників товариства, які мають право голосу з відповідних питань. Рішення загальних зборів учасників з питань, передбачених пунктами 3.4.4., 3.4.5., 3.4.9., 3.4.10. приймаються одностайно

всіма учасниками товариства, які мають право голосу з відповідних питань. Рішення загальних зборів учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх учасників товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

3.7. Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства. У разі порушення даного обов'язку, та визнання товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, члени виконавчого органу солідарно несуть субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями товариства. Члени виконавчого органу, які доведуть, що не знали і не мали знати про таке зниження вартості чистих активів товариства або голосували за рішення про скликання загальних зборів учасників у зв'язку із зниженням вартості чистих активів товариства, звільняються від відповідальності за порушення цього обов'язку.

Вимога про скликання загальних зборів учасників подається виконавчому органу товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі товариства, що належать таким учасникам.

Виконавчий орган товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом 5 днів з дати отримання вимоги від таких учасників товариства.

Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

Виконавчий орган товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення загальних зборів учасників, покладаються на учасників товариства, які ініціювали загальні збори учасників.

Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених цим статутом щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

3.8. Виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному учаснику товариства. Виконавчий орган товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення загальних зборів учасників. Повідомлення надсилається поштовим відправленням з описом вкладення. У повідомленні про загальні збори учасників зазначаються дата, час, місце

проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до статуту товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін. Виконавчий орган товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного загальних зборів учасників. Пропозиції учасника або учасників товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів учасників. Після надсилання повідомлення, забороняється внесення змін до порядку денного загальних зборів учасників. Виконавчий орган товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати загальних зборів учасників. До порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни за згодою всіх учасників товариства. Виконавчий орган товариства зобов'язаний надати учасникам товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників. Виконавчий орган товариства забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням товариства у робочий час. Рішення з питань, не включених до порядку денного загальних зборів учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі учасники товариства, які одноставно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

3.9. Усі витрати на підготовку та проведення загальних зборів учасників несе товариство. Якщо загальні збори учасників ініційовані учасником товариства, витрати на підготовку та проведення таких загальних зборів учасників несе учасник товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято загальними зборами учасників.

3.10. Загальні збори учасників проводяться в будь-якій адміністративно-територіальній одиниці на території України. Проведення загальних зборів за межами території України допускається лише за одноставною письмовою згодою всіх учасників товариства.

Директор.

3.11. Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю товариства є Директор.

3.12. До компетенції виконавчого органу товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників.

Договір, що укладається з Директором товариства, від імені товариства підписує особа, уповноважена на таке підписання загальними зборами учасників.

Повноваження Директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового Директора або тимчасового виконувача його обов'язків. У разі припинення повноважень Директора договір із цією особою вважається припиненим.

Директор Товариства повинен діяти добросовісно і розумно в інтересах товариства.

3.13. Директор несе відповідальність перед Товариством за збитки, заподіяні товариству його винними діями або бездіяльністю.

Директор звільняється від відповідальності, якщо доведе, що шкоду заподіяно не з його вини.

Директор не може без згоди загальних зборів учасників:

- 1) здійснювати господарську діяльність як фізична особа - підприємець у сфері діяльності товариства;
- 2) бути учасником повного товариства або повним учасником командитного товариства, що здійснює діяльність у сфері діяльності товариства;

3) бути членом виконавчого органу або наглядової ради іншого суб'єкта господарювання, що здійснює діяльність у сфері діяльності товариства.

Порушення даних обов'язків є підставою для розірвання товариством договору (контракту) з такою особою без виплати компенсації.

3.14. Виконавчий орган товариства підзвітний загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень.

3.15. **Директор** в межах своєї компетенції:

- представляє без довіреності Товариство у відносинах зі всіма без виключення державними органами, товариствами, установами, організаціями всіх форм власності, з фізичними особами;
- здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства в межах повноважень та прав, наданих йому цим Статутом та посадовою інструкцією та(або) положенням;
- укладає та підписує від імені Товариства господарські та інші договори (контракти), видає доручення, відкриває рахунки в банках, виступає розпорядником його коштів та майна з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;
- видає з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом, довіреності на право вчинення дій від імені Товариства та представлення його інтересів;
- організовує виконання рішень Загальних зборів Учасників;
- організовує роботу з складання річних бізнес-планів, інших стратегічних та оперативних планів діяльності Товариства;
- організовує діловодство Товариства;
- приймає на роботу та звільняє з неї працівників Товариства, застосовує щодо них заохочення та стягнення;
- призначає/звільняє своїх заступників та помічників, надаючи їм відповідні повноваження діяти від імені Товариства;
- визначає сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;
- вирішує всі інші питання, не віднесені до компетенції інших органів Товариства.

3.16. Директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, звітності, своєчасність та повноту сплати податків та заробітної плати найманим працівникам, зберігання документів Товариства, печатки та штамтів.

4. ВИХІД УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

4.1. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

4.2. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з товариства за згодою інших учасників.

Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з товариства приймається протягом 10 робочих днів з дня подання учасником заяви. При цьому учасник може вийти з товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником. Справжність підписів на Заяві про вихід, а також справжність підписів на згоді засвідчується нотаріально.

4.3. Учасник вважається таким, що вийшов з товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з товариства, внаслідок якого у товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

4.4. Не пізніше 30 днів з дня, коли товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки

учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".

Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

За погодженням учасника товариства, який вийшов, та товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

Товариство виплачує учаснику, який вийшов з товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

4.5. При виключенні Учасника зі складу Учасників Товариства настають ті ж самі наслідки згідно п. 4.4. Не пізніше 30 днів з дня прийняття загальними зборами учасників такого рішення товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства.

5. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ ДО СПАДКОЄМЦЯ АБО ПРАВОНАСТУПНИКА УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

(положення даного розділу набирає чинності 17.06.2019 року)

5.1. У разі смерті або припинення учасника товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників товариства.

5.2. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до товариства відповідно до закону, товариство може виключити учасника з товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника, який виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі товариства становить 50 відсотків або більше, товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією товариства, без врахування голосів цього учасника.

5.3. Справжність підписів на Заяві про вступ до Товариства засвідчується нотаріально. Разом з Заявою надається доказ набуття права на спадщину або доказ правонаступництва (оригінал документа або його копія, вірність якої засвідчена нотаріально або тим, хто видав документ).

6. ВІДЧУЖЕННЯ ЧАСТКИ У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ІНШИМ УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА АБО ТРЕТІМ ОСОБАМ

6.1. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам товариства або третім особам. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

7. ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА

7.1. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку товариства особам, які були учасниками товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Чистий прибуток Товариства може розподілятися щомісячно, щоквартально, щорічно чи у будь-який іншій послідовності на підставі відповідного рішення Загальних Зборів Учасників.

7.2. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

7.3. Строки та порядок виплат частини прибутку (дивідендів) регулюється виключно Зборами Учасників Товариства. Умови сплати дивідендів можуть змінюватися у відповідності з рішенням Зборів Учасників.

7.4. Посадові особи товариства, винні у введенні в оману учасників товариства щодо його фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за зобов'язанням щодо повернення виплат товариству.

8. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

8.1. Товариство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність відповідно до предмету своєї діяльності та чинного законодавства, регулюючого цю діяльність.

8.2. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності та несе відповідальність за порушення законодавства, укладених контрактів, заподіяння шкоди.

8.3. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність на засадах повної самоопукності та самофінансування. Виторг в іноземній валюті, отриманий Товариством від продажу товарів та послуг, після відрахувань державі, в установленому чинним законодавством порядку, надходить у повне розпорядження Товариства і є його власністю.

9. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

9.1. Рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу, приймаються виключно загальними зборами учасників.

9.2. Вчинення інших значних правочинів, крім зазначених в п. 9.1. Директор укладає без згоди Загальних зборів.

9.3. Якщо замість кількох правочинів Товариство могло вчинити один значний правочин, то кожен із таких правочинів вважається значним. Посадові особи Товариства, винні у порушенні порядку вчинення значних правочинів, солідарно відповідають за збитки, заподіяні Товариству.

Цей статут складено та підписано у м. Київ в двох примірниках, кожен з яких має однакову юридичну силу.

Підпис Учасника:

СНСР
НСурба С.О

(Журба Сергій Олексійович)

м. Київ, вул. Ак. Корольова, буд. 2а, кв. 162

М. Кер

-ів, Україна, тринадцятого червня дві тисячі дев'ятого року.
Я, Мальченко Т.В., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису Журби Сергія Олексійовича, який зроблено у моєї присутності.
Особу Журби Сергія Олексійовича, який підписав документ, встановлено, його дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 319
Стягнуто плати: за домовленістю
Приватний нотаріус



[Handwritten signature]



Всього прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою
8 (вісім) аркушів
Приватний нотаріус

[Handwritten signature]

Додаток В
Таблиця В

Аналіз діючої нормативно-правової бази з обліку доходів підприємства

№ п/п	Нормативний документ	Характеристика	Використання у обліково- аналітичному процесі
1.	Конституція України від 30.09.2016, підстава 1401-19– [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80	Регулює права та обов'язки людини та державний устрій держави	Забезпечення діяльності підприємства
2.	Господарський кодекс України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.	Підприємства, установи, організації, інші юридичні особи (у тому числі іноземні), громадяни, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи і в установленому порядку набули статусу суб'єкта підприємницької діяльності, мають право звертатися до господарського суду згідно з встановленою підвідомчістю господарських справ за захистом своїх порушених або оспорюваних прав і охоронюваних законом інтересів.	Підприємство зареєстровано як суб'єкт підприємницької діяльності
3.	Цивільний кодекс України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Підприємство регулює правові відносини
4.	Податковий Кодекс України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.	Цей Закон визначає оподаткування підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб (у тому числі іноземні), громадян,	Підприємство формує і сплачує податкові зобов'язання

№ п/п	Нормативний документ	Характеристика	Використання у обліково- аналітичному процесі
		які здійснюють підприємницьку діяльність	
5.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Підприємство регулює організацію, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності
6.	Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 р. № 3125– XII (зі змінами й доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації аудиторської діяльності	Визначення порядку проведення перевірки зобов'язань підприємства
7.	Кодекс законів про працю України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.	Даний кодекс законів про працю описує сукупність правил, норм, згідно яких кожна людина має право на працю та право на оплату своєї праці, право на відпочинок та інші права які описуються даним Кзот	Визначення правил, норм, згідно яких кожна людина має право на працю та право на оплату своєї праці, право на відпочинок та інші права
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Доходи”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 N 20, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. за N 85/4306 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходів та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення вимог щодо відображення в обліку доходів підприємства
9.	Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу:	Визначає методологічні положення ведення бухгалтерського обліку за МСФЗ	При визначенні методологічних основ ведення бухгалтерського обліку доходів

№ п/п	Нормативний документ	Характеристика	Використання у обліково-аналітичному процесі
	http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945		
10.	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	Визначає методологічні положення ведення бухгалтерського обліку доходів	При визначенні методологічних основ ведення бухгалтерського обліку доходів
11.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, доходів та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Визначення організація бухгалтерського обліку доходів підприємства
12.	План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов’язань” № 291 від 30.11.99 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб’єкту	Використовується для складання робочого плану з обліку доходів
13.	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://visnuk.com.ua/ua/public/id/5229 .	Визначає порядок формування форм фінансової звітності	При формуванні інформації про зобов’язання та узагальненні її в фінансовій звітності
14.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Визначає порядок формування документального забезпечення у бухгалтерському обліку на підприємстві	Для формування документального забезпечення у бухгалтерському обліку на підприємстві

№ п/п	Нормативний документ	Характеристика	Використання у обліково- аналітичному процесі
15.	Закон України «Про інформацію» від 02.10.1992 № 2657-ХІІ: за станом на 13.10.2010 [електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації	Застосовано при розгляді інформаційного забезпечення контролю та аналізу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОСОФТСЕРВІС"**Наказ про облікову політику на підприємстві № 1**м. Київ"29" травня 2019 р.

Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі Закон № 996) наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія. версії 8.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку товариства побудовані на повному плані бухгалтерських рахунків та з одночасним використанням регістрів бухгалтерського обліку у відповідності до методичних рекомендацій №422.

На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити з 18 жовтня 2016 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

– Бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади головного бухгалтера до штатного розкладу підприємства.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

Інвентаризацію запасів проводити 1 раз на рік.

Інвентаризацію Основних засобів та нематеріальних активів проводити 1 раз на рік

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію окремим наказом по підприємству.

Підприємство застосовує рахунки класу 9 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості є величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 2 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 2 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах 0,5 відсотків.

II. Формування облікової політики

Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування.

У місцях зберігання (на складах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Необоротні активи

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» і Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів, прийнята в розмірі, що перевищує 6 000 грн. без ПДВ

Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів зазначається в окремому Наказі керівника при зарахуванні активу на Баланс.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів раз на рік у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі капіталу у дооцінках.

Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 6 000 грн. без ПДВ

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує 2500,00 грн.. без ПДВ,

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює 0.

Інвестиційна нерухомість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість наведені в Положенні (стандарті) 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість на дату балансу відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості

Якщо певний об'єкт основних засобів уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство обирає розмір площі як критерій щодо їх розмежування.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»:

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо: економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;

вони готові до продажу у їх теперішньому стані;

їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;

здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

Резерви і забезпечення

Порядок визначення резерву сумнівних боргів наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Дохід

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг визначається вивченням виконаної роботи.

Оскільки послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Витрати

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Складання Фінансової звітності – Фінансова звітність на товаристві складається відповідно до ПсБО 25

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни

забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

Директор

Журба С.О.

Додаток 3

**Фрагмент робочого плану рахунків бухгалтерського обліку
наданих послуг**

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)	Субрахунки (рахунки другого порядку)	Аналітичні рахунки (рахунки третього порядку)		
		За видами виконаних робіт і наданих послуг	За видами послуг	За суб'єктами виконання будівництва
23 «Виробництво»	23 «Виробництво»	23.1 «Витрати на ремонт»	23.11 «Витрати на ремонт по гарантіях»	23.111 «Витрати на ремонт власними силами»
				23.112 «Витрати на ремонт підрядними організаціями»
			23.12 «Витрати на консультування он-лайн»	23.121 «Витрати на консультування первинне»
				23.122 «Витрати на консультування повторне»
70 «Доходи від реалізації»	703 «Дохід від реалізації послуг»	703.1 «Дохід від будівництва»	703.11 «Дохід від ремонту житлових будівель»	703.111 «Дохід від ремонту власними силами»
				703.112 «Дохід від ремонту підрядними організаціями»
			703.12 «Дохід від консультування он-лайн»	703.121 «Дохід від консультування первинне»
				703.122 «Дохід від консультування повторне»
90 «Собівартість реалізації»	903 «Собівартість реалізованих послуг»	903.1 «Собівартість ремонту»	903.11 «Собівартість ремонту»	903.111 «Собівартість ремонту власними силами»
				903.112 «Собівартість ремонту підрядними організаціями»
			903.12 «Собівартість консультування он-лайн»	903.121 «Собівартість консультування первинне»
				903.122 «Собівартість консультування повторне»
		903.2 «Собівартість реалізованих послуг з консультування он-лайн»	—	—

