

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ»

Студента 2 курсу, 10м групи,
спеціальності
071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації
«Облік і податковий
консалтинг»

Сміяна
Іллі Євгеновича

Науковий керівник
Доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Гарант освітньої програми
Доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана
Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

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

**Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентів**

Сміяну Іллі Євгеновичу
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування реалізації товарів оптової торгівлі»

Затверджена наказом ректора від «15 » листопада 2019 р. № 3897

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи теоретичне обґрунтування положень та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі, ураховуючи сучасні вимоги ринку щодо інформаційного забезпечення управління продажами товарів торговельних підприємств.

Об'єкт дослідження операції з реалізації товарів на ТОВ «Київоблгаз збут».

Предмет дослідження комплекс теоретичних, методичних і практичних питань обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства оптової торгівлі.

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 ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ

- 1.1. Економічна сутність та класифікація товарів в оптовій торгівлі.
- 1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ТОВАРІВ НА ТОВ «Київоблгаз Збут»

- 2.1. Організація фінансового обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства.
- 2.2. Методика обліку та оподаткування операцій реалізації товарів на підприємстві.
- 2.3. Звітність підприємства по обліку та оподаткуванню операцій реалізації товарів підприємства.

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В УКРАЇНІ

- 3.1. Особливості управління обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.
- 3.2. Удосконалення системи обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «18» листопада 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ М.М. Бенько

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ І.Є.Сміян

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Тема випускної кваліфікаційної роботи розкрита достатньо повно. Матеріал викладено в логічній послідовності, між розділами і підрозділами існує взаємозв'язок. Випускна кваліфікаційна робота достатньо ілюстрована, містить додатки, що деталізують та уточнюють окремі аспекти теоретичного та практичного значення.

Викладене вище дозволяє зробити висновок, що випускна кваліфікаційна робота відповідає встановленим вимогам, підтверджує знання автора теоретичних засад та володіння практичними навичками з обліку та оподаткування реалізації товарів оптової торгівлі на сучасному рівні, а сама робота заслуговує позитивної оцінки.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Бенько М.М

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Сміян І. Є. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С. Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

«__» грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ.....	7
1.1 Економічна сутність та класифікація товарів в оптовій торгівлі.....	7
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі.....	15
Висновки за розділом 1.....	22
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «Київоблгаз Збут».....	24
2.1. Організація фінансового обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства.....	24
2.2. Методика обліку та оподаткування операцій реалізації товарів на підприємстві.....	32
2.3. Звітність підприємства по обліку та оподаткуванню операцій реалізації товарів підприємства.....	48
Висновки за розділом 2.....	52
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В УКРАЇНІ.....	53
3.1. Особливості обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.....	53
3.2. Удосконалення системи обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.....	55
Висновки за розділом 3.....	56
ВИСНОВКИ	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	60
ДОДАТКИ.....	67

ВСТУП

Актуальність теми дослідження: Для сучасного періоду розвитку економіки України характерним є суттєве розширення торговельної галузі, де спостерігається посилення конкуренції на ринку товарів, що пропонуються для продажу, ускладнення господарських зв'язків між торговельними підприємствами, їх контрагентами та споживачами, поява ефективних методів активізації продажу товарів. У цих умовах господарська діяльність вимагає удосконаленого інформаційно-методичного забезпечення підтримки системи обліку та оподаткування операцій реалізації товарів.

На базі бухгалтерського обліку будується динамічна модель функціонування об'єкта управління, яка повинна допомогти керівникам підприємства різних рівнів приймати ефективні управлінські рішення з метою планування діяльності, організації процесів та ефективного контролю для отримання максимального прибутку від торговельної діяльності. Тому настала об'єктивна необхідність нового бачення системи організації обліку в управлінні продажами – облік повинен ставати оперативнішим і одночасно забезпечувати стратегічний розвиток підприємств, орієнтуючись на поточний результат та ефективність у довгостроковому періоді.

Фундаментальні питання обліку та оподаткування операцій реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі досліджували як вітчизняні науковці – М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.С.Лень, Н.М. Грабова, В.П. Завгородній, С.В. Івахненко, Л.В. Нападовська, В.С. Рудницький, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, так і зарубіжні – І.В. Аверчев, В.В. Бурцев, Р. Додж, В.Е. Керімов, Н.А. Новоселова, Я.В. Соколов, А. Прайснер, М.Ф. Ван Бреда, Дж.К. Робертсон, Ч.Т. Хорнгрен.

Методологічний підхід до дослідження проблем розвитку паливно-енергетичного комплексу та паливоенергоспоживання викладено в працях О. Алімова, Н. Бикової, М. Гончарука, М. Данилюка, І. Діяка, Л. Мелентьєва, Є. Мниха, З. Осінчука, Є. Пістуна, В. Проскурякова, М. Шандрівської, А. Шидловського, Г. Шишко та інших.

Визнаючи значний внесок цих учених, слід зазначити, що сучасні ринкові відносини ставлять нові завдання щодо вирішення проблем обліку та оподаткування операцій із реалізації товарів, тоді як існуючим дослідженням характерний класичний підхід до розкриття цього питання. Аналіз літератури засвідчив відсутність достатньо повного розкриття всіх аспектів обліку та оподаткування операцій по реалізації товарів оптового підприємства, відповідно, проблеми належного аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень із метою підвищення їх обґрунтованості та ефективності не отримали вичерпного вирішення. У додатку А наведені видобуток, імпорт, споживання та зберігання газу в Україні за останні роки.

Актуальність обраної теми роботи та необхідність удосконалення обліку та оподаткування операцій реалізації товарів відповідно до потреб сьогодення зумовили спрямованість даного дослідження та його завдання.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування положень та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі, ураховуючи сучасні вимоги ринку щодо інформаційного забезпечення управління продажами товарів торговельних підприємств.

Досягнення мети обумовило вирішення таких **завдань**:

- дослідити відмінність таких термінів як «реалізація», «продаж», «виручка»;
- дослідити економічну сутність та класифікацію операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі з метою встановлення необхідності удосконалення існуючої системи обліку реалізації товарів;
- вивчити та проаналізувати нормативно-правову базу та спеціалізовану літературу з теми обліку та оподаткування реалізації товарів в оптовій торгівлі;
- дослідити особливості організації фінансового обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів на ТОВ «Київоблгаз збут»;

- дослідити методику обліку та оподаткування операцій реалізації товарів на підприємстві ТОВ «Київоблгаз збут»;
- розглянути звітність підприємства ТОВ «Київоблгаз збут» по обліку та оподаткуванню операцій реалізації товарів підприємства;
- визначити особливості управління обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні;
- визначити напрямки удосконалення системи обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.

Об’єкт дослідження – операції з реалізації товарів на ТОВ «Київоблгаз збут».

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є комплекс теоретичних, методичних і практичних питань обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства оптової торгівлі.

Методи дослідження. Теоретичною основою дослідження є наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених щодо обліку та оподаткування операцій реалізації товарів. У роботі використано системний підхід як один із методів економічного дослідження, що дозволяє розглядати продаж, з одного боку, як сукупність утворюючих його елементів, а з іншого – як частину єдиної системи управління підприємством. За допомогою обстеження та опитування проведено оцінку стану організації й ведення обліку та оподаткування операцій реалізації товарів та зроблено висновки щодо основних тенденцій торговельної діяльності досліджуваного підприємства.

У процесі написання роботи використовувалися наукові методи, засновані на базових положеннях вітчизняної та зарубіжної економічної науки в галузі бухгалтерського обліку, організації роботи торговельних підприємств, інформаційних систем. При дослідженні теоретичних аспектів обліку операцій з реалізації товарів застосовувалися методи індукції та дедукції, теоретичного узагальнення та порівняння.

Новизна результатів одержаних при дослідженні полягає в обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку та оподаткування реалізації товарів оптової торгівлі.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробленні рекомендацій, спрямованих на удосконалення обліку та оподаткування операцій по реалізації товарів на ТОВ «Київоблгаз збут»

Інформаційною базою дослідження є чинна законодавчо–нормативна база, що регулює проблеми обліку та оподаткування операцій реалізації товарів (а саме Закони України та підзаконні акти органів державної влади України), наукові статті вітчизняних та закордонних дослідників, статистичні матеріали Держкомстату України та практичні матеріали базового підприємства (первинні документи, облікові реєстри фінансового і податкового обліку, фінансова, податкова та статистична звітність).

Наукова гіпотеза. Дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку обліку та оподаткування операцій реалізації товарів дасть можливість підвищити ефективність роботи підприємства.

Апробація результатів. Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Проблеми оцінки товарних запасів в оптовій торгівлі» і опубліковані у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 50 друкованих сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність та класифікація товарів в оптовій торгівлі.

Необхідно відзначити, що торгова діяльність є одним із видів підприємницької діяльності. Пунктом 2 Порядку здійснення торгової діяльності і правил торгового обслуговування населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України, дано визначення торгової діяльності як ініціативної, самостійної діяльності юридичних осіб і громадян по здійсненню купівлі і продажу товарів народного споживання з метою одержання прибутку. Торгова діяльність може здійснюватися в сферах оптової і роздрібною торгівлі, а також в торгово-виробничій сфері (громадському харчуванні).[41] На таких підприємствах основним напрямом ведення підприємницької діяльності є забезпечення руху цих вироблених або придбаних товарів від виробника до споживача, адже без цього руху не можливе отримання прибутку, що є ціллю кожного підприємства. Разом з тим, рух товарів повинен бути вигідним для підприємства, інакше отриманий прибуток може навіть не покрити витрати, які при цьому виникають, і тоді підприємство швидко збанкрутує.

На сучасному етапі розвитку Україна є учасником стрімкого розвитку ринкових відносин, а неодмінною умовою ефективного функціонування економіки ринкового типу є розвиток інфраструктури товарних ринків. Важливою її компонента є торговельні підприємства.

В останні роки у зв'язку з виходом України на міжнародний ринок та розвитком ринкових відносин зроблено величезну роботу як з формування законодавчої бази з обліку та оподаткування, так і з удосконалення його основних принципів.

Торговельні підприємства можуть відігравати значну роль у розвитку вітчизняного виробництва, внутрішньої та зовнішньої торгівлі країни, а отже сприяти більш повному задоволенню потреб споживачів і позитивно впливати на соціально-економічний розвиток країни в цілому. Товари є однією з основних складових оборотних засобів торговельного підприємства. Тому правильне ведення обліку та оподаткування товарних операцій на підприємствах оптової торгівлі та його удосконалення є запорукою успішного функціонування підприємства.

Актуальною проблемою залишається визначення сутності процесу продажу в обліковому аспекті. Так, ведення нових термінів бухгалтерського обліку, міжнародні інтерпретації, а часом неточність перекладу або його багатоваріантність внесли певну невизначеність в облікову термінологію. Внаслідок цього відбулося вилучення з вітчизняної нормативної бази низки термінів, що раніше використовувалися в національному обліку. Подібна ситуація склалася з терміном «реалізація», який був введений у діловий оборот національного бухгалтерського обліку в 20-ті роки ХХ ст. і використовується й сьогодні. Однак, у процесі реформування національного бухгалтерського обліку стали більш широко використовуватися інші терміни та поняття – «продаж», «виручка», «дохід» [27].

Аналіз понять «реалізація», «продаж», «дохід», «дохід від реалізації товарів, робіт послуг», «виручка», дозволяє дати таке формулювання: процес продажу (процес реалізації) - це тристоронній процес доведення продукції до споживача, в якому, з одного боку, в момент продажу передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод - виручка; з іншого - у результаті цього процесу в момент продажу визнаються витрати; а з третього боку, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продаж (прибуток, збиток або беззбитковість).

Слід розглянути з термінологічних позицій застосування в обліку терміну «реалізація», доцільність його використання, можливість конкретизації або заміни, а також різницю між поняттями «реалізація», «продаж», «виручка», «дохід». Усі наведені терміни мали й мають певне облікове та значеннєве навантаження у вітчизняній системі обліку; вони не завжди замінювали поняття «реалізація», а доповнювали й уточнювали його.

Найважливіший етап господарської діяльності підприємства, що завершує процес кругообігу капіталу, до недавнього часу називався процесом реалізації продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг. У результаті цього процесу виявляється суспільна корисність проведеного продукту, його відповідність вимогам покупця, замовника або ринку; шляхом зіставлення доходів і витрат підприємства обчислюється фінансовий результат. Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг є найважливішим джерелом доходів не тільки підприємства, а й формує прибуткову частину бюджету держави як об'єкт оподаткування [7].

Вивчення облікових аспектів процесу реалізації раніше здавалося досить простим завданням і створювалося враження, що не існує недосліджених питань. Проте, у зв'язку з гармонізацією національного обліку з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виникає необхідність нового підходу до багатьох аспектів обліку процесу реалізації[12].

Відповідно до податкового законодавства продаж товарів - це будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за компенсацію незалежно від строків її надання.

Отже, реалізація та продаж - два терміни, що відносяться до однієї події, з тією лише різницею, що реалізація є процесом відчуження активу, який має довжину в часі, а продаж трактується як момент відчуження активу, передача прав власності на актив. Довжина процесу реалізації в бухгалтерському обліку визна-

часться звітним періодом, а продаж, у результаті якого відбувається перехід права власності, здійснюється в певний момент. Виникає необхідність уточнення термінів: «процес продажу» і «момент продажу». У цьому випадку поняття «процес продажу», що має довжину в часі, може виступати синонімом поняття «процес реалізації». Момент продажу - перехід права власності на товар від продавця до покупця. У результаті процесу реалізації (процесу продажу) в обліку визнається виручка.

У МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» дається таке визначення: «Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу». Порядок обліку доходів від реалізації за МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами» представлений на рис.Б.1 додатку Б.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», дохід від реалізації продукції (товарів, робіт послуг) визнається за таких умов: передача ризиків і вигод, пов'язаних із правом власності, відсутність управління та контролю за реалізованими активами, впевненість у збільшенні економічних вигод, сума доходу може бути достовірно визначена, та витрати можуть бути достовірно визначені. Порядок обліку доходів від реалізації за П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 18 «Будівельні контракти» представлений на рис.Б.2 додатку Б.

У результаті процесу продажу в продавця може відбуватися збільшення економічних вигод у вигляді доходу, який фактично надійшов від продажу - виручки, плюс (мінус) коректування, що виникають у розрахунках. Таким чином, визнана виручка від продажу являє собою очікуване надходження економічних вигод, а дохід від продажу - вигоди, що реально надійшли (отримані).

Дохід від продажу та виручка від продажу товарів, продукції, робіт, послуг - поняття тотожні в тому випадку, якщо виручку реально отримано й вона має

однакову грошову оцінку в момент визнання й одержання. Хоча й у цій тотожності є певна частка умовності. При значному тимчасовому розриві між моментом визнання виручки й моментом її одержання проявляється наслідок інфляційних процесів. Термінологічний апарат щодо обліку доходів за національними стандартами та міжнародними стандартами наведено в табл.1.1.

Таблиця 1.1 «авторська розробка»

Термінологічний апарат щодо обліку доходів за національними стандартами та міжнародними стандартами

МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів з клієнтами» [23]	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [26]
Дохід (income) – збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення активів, або зменшення зобов’язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім збільшення власного капіталу, пов’язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу	Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників
Дохід (revenue, виручка) – виникає в ході звичайної діяльності суб’єкта госпо-дарювання	-
Контрактний актив (contract asset) – право суб’єкта господарювання на ком-пенсацію в обмін на товари або послуги, які суб’єкт господарювання передав клієнтові, якщо таке право зумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад, майбутніми результатами діяльності суб’єкта господарювання)	-
Контрактне зобов’язання (contract liability) – зобов’язання	-

суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта.	-
--	---

Також, необхідно відзначити, що в сучасних умовах господарювання відбувається трансформація терміну «товари», пов'язана з перетворенням технологічного характеру у сфері виробництва, продажу і споживання.

Проведений аналіз показав, що єдиної думки щодо тлумачення поняття «товар» не існує (Додаток В, табл..В.1). Одні вчені розглядають його з економічної точки зору, інші дотримуються визначення наведеного в П(С)БО 9 «Запаси». Найбільш повне визначення економічної сутності поняття «товар», на мій погляд, дають Ю.В. Ніколенко, А.В. Демківський та В.А. Євтушевський. Оскільки вони виділяють три важливі ознаки товару: призначення (задоволення потреб людини), спосіб використання (можливість обміну шляхом купівлі-продажу на ринку) і, нарешті, форму товару (зовнішній предмет, продукт праці й природи, річ) [].

На мою думку, серед інших факторів слід звернути увагу на сферу застосування даного поняття, оскільки, загальноекономічний підхід, як, наприклад, у В. Кубика, може виявитись дещо абстрактним чи широким для певних галузей національної економіки [18].

Вивчення різних підходів дозволяє визначити зміст даного поняття для торговельного підприємства, а саме: «товари - це матеріальні цінності, що призначені для наступного продажу та знаходяться в сфері обігу в процесі переміщення від виробника до споживача».

Кількісна і якісна характеристика товарної маси, яка переходить із сфери виробництва у сферу споживання, знаходить своє відображення у показниках товарообороту. Взагалі під товарооборотом розуміють продаж товарів та надання платних торговельних послуг населенню для задоволення особистих

потреб в обмін на його грошові доходи, або іншим підприємствам - для подальшої переробки чи продажу.

Природний газ є специфічним товаром. Специфіка газу як товару полягає в його універсальності. По перше саме природний газ, а не його марку або сорт потребують промисловість, незалежно від специфіки своєї діяльності. По друге, універсальність газу як товару є в тому, що споживачу направляється газ, який в момент поставки знаходиться в газорозподільчих системах. Універсальність газу приводить до того, що у оптового постачальника, яких закупив газ з метою його подальшого продажу, газу як товару не існує на складі, є тільки договори, які підтверджують право газотрейдера відібрати визначену кількість газу з магістрального трубопроводу або з газорозподільчих систем.

Специфіка природного газу як товару проявляється і в способах його доставки споживачу – від транспортується по газорозподільчим мережам. Внаслідок особливостей транспортування газ може бути доставлено тільки тому споживачу, який має для цього виробничу інфраструктуру. Фізичні особливості газу обумовлюють специфіку створення запасів. Природний газ як товар не складається в складських приміщеннях подібно іншим товарам. Накопичення запасів газу здійснюють всі суб'єкти ринку газу. Оптові газопостачальники зобов'язані закачати в підземні сховища 10% плануємого квартального об'єму поставок. Таке накопичення є обов'язковим, без цього газотрейдер не може здійснювати свою діяльність. Запаси газу, які накопичують оптові газопостачальники, призначені для рівномірного постачання його споживачам.

Перед тим, як здійснювати поставки природного газу, потрібно забезпечити можливість цей газ купувати. Для цього потрібно підписати відповідний договір з продавцем газу. В Україні продажі газу здійснює НАК «Нафтогаз України», як підприємство-монополіст в даному напрямку. Важливо уважно вчитатися в умови договору і передбачити всі положення, важливі саме для підприємства. Зазвичай, сам постачальник газу не має відповідних транспортних і розподільних мереж для фактичної поставки газу споживачам. Тому компанії, після отримання ліцензії,

потрібно пройти реєстрацію в АТ «Укртрансгаз» і підписати відповідний договір на транспортування газу через існуючі газотранспортні системи. Цей договір стане запорукою діяльності підприємства, отже, до його підписання потрібно підійти з усією скрупульозністю. Щоб мати можливість фактично здійснювати поставки газу, необхідно укласти договір з оператором газорозподільної системи, який є в кожному регіоні і здійснює фізичний розподіл газу в установки споживачів. Такий договір потрібно підписувати з Оператором газорозподілу за місцем знаходження майбутніх споживачів. Після підписання договорів з вищезазначеними суб'єктами ринку, постачальник може постачати газ споживачеві, який має об'єкт газоспоживання, підключений до газорозподільної системи та має присвоєний оператором ГРС унікальний ЕІС-код. Останнім етапом старту роботи постачальника газу є власне укладення договору на поставку природного газу між постачальником і споживачем і включення споживача до реєстру споживачів постачальника на термін, на який був укладений договір.

Обсяг товарообороту є одним з основних показників діяльності торгівельних підприємств. Він здійснює вплив на витрати, чистий дохід (виручку) від реалізації продукції, прибуток і рентабельність, фінансовий стан підприємства. Оскільки товарооборот є важливим показником, що характеризує торгівельну діяльність, його аналіз має велике значення у діяльності торгівельних підприємств. Оптові підприємства, які займаються реалізацією газу як товару мають особливість.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Законодавство України є джерелом правової інформації, до якої відносяться нормативно-правові акти України, що регулюють господарську діяльність. Тому основою здійснення фінансового обліку на підприємствах різних організаційно-правових форм власності повинна стати нормативно-правова база. Вона призвана акумулювати всі інформаційні потоки, що забезпечують створення сприятливих умов господарювання.

При організації обліку та оподаткування операцій реалізації товарів оптовими підприємствами необхідно керуватися певними законодавчими та нормативними документами, які регламентують методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про реалізацію товарів і розкриття її у фінансовій звітності, а саме: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковим кодексом України, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 16 «Витрати», Інструкція про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, та іншими нормативними документами.

Конституція України встановлює такі конституційні гарантії: правовий режим власності, правові засади та гарантії, бюджетну систему України, систему оподаткування, податки і збори; засади створення й функціонування фінансового, грошового, кредитного та інвестиційного ринків; статус національної валюти, а також статус іноземної валюти на території України[17].

Такою необхідно відзначити про важливість використання основних положень Господарського кодексу України під час організації та ведення обліку реалізації товарів торговельними підприємствами. Відповідно до ст.189 Господарського кодексу України (ГКУ) суб'єкти господарювання можуть використовувати в господарській діяльності вільні, державні фіксовані і регульовані ціни – граничні рівні цін або граничні відхилення від державних фіксованих цін. Статтею 190 ГКУ встановлено, що вільні ціни визначаються на всі види продукції (робіт, послуг), за винятком тих, на які встановлені державні ціни [8].

Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» передбачено, що Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, у межах своєї компетенції, відповідно до галузевих особливостей розробляють на базі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку методичні рекомендації щодо їх застосування. Згідно з цим для торговельних підприємств розроблено «Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності» [33].

Основним нормативним документом, що регулює питання ціноутворення в Україні, є Закон України «Про ціни та ціноутворення» [51], відповідно до якого під час здійснення торговельної діяльності можуть застосовуватися такі види цін: вільні ціни і державні регульовані ціни. Отже, якщо на певний вид товарів немає обмежень, встановлених державою у вигляді граничного рівня цін (або граничного рівня торгової націнки), то вільні ціни встановлюються підприємством самостійно.

Ефективність відтворення на рівні окремих господарських суб'єктів багато в чому обумовлюється чітким правовим регулюванням. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [33] визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні та поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правових

форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності являється надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових засобів підприємства.

В Україні облік доходів регулюють такі національні та міжнародні стандарти: П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 18 «Будівельні контракти», МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами». 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. Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають унаслідок договору з клієнтом. Принциповою відмінністю в обліку доходів за національними та міжнародними стандартами є те, що під час визнання доходу від реалізації за національним законодавством використовується так звана концепція доходу (performance reporting), а за МСФЗ – концепція зміни активів/зобов'язань (positional reporting), за якою суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того як) він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Перевагою МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» є те, що у стандарті міститься

визначення як доходу (income), так і виручки (revenue), тоді як за національними стандартами України це визначення наведено не у П(С)БО 15 «Дохід», а у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Основною відмінністю у трактуванні сутності доходу за національними та міжнародними стандартами є те, що у МСБО 18 акцентується увага на тому, що дохід повинен бути отриманий у звітному періоді. Також у міжнародному стандарті наведено визначення доходу (revenue – виручка), яке у національних стандартах відсутнє, як і згадка про звичайну діяльність.

Необхідно відзначити, що винятково важливе значення для торговельних підприємств має питання оцінки товарів. При цьому оцінку товарів проводять при надходженні, при їх вибутті та на дату складання звітності. Так, правильна оцінка товарів при оприбуткуванні та вибір методів оцінки при вибутті впливає на визначення результатів діяльності у бухгалтерському обліку, а й на обсяги оподаткованого доходу. Придбані товари оцінюються за первісною вартістю, яка залежить від того, яким чином вони надійшли на підприємство. Основними документами даного питання є П(С)БО 9 «Запаси» [52], і МСБО 2 «Запаси» [24].

Міністерством фінансів України було розроблено «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [28] та «Інструкцію про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [11]. План рахунків бухгалтерського обліку являється переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності в бухгалтерському обліку. Інструкція про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій призначення і порядок ведення бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств. Вона направлена на

забезпечення єдності відображення однорідних по змісту господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках.

Торговельна діяльність в Україні — одна з найпоширеніших форм підприємництва. Щоб це зрозуміти, не потрібно бути експертом. Різноманіття неонових вивісок, знеособлених манекенів, що валять до себе через скло вітрин покупців, і «розсип» різноманітних кіосків та лотків на вулицях наших міст говорять самі за себе. А зростаючі апетити сучасної людини стимулюють появу все більшої й більшої кількості торгових підприємств [50].

Так, торгівля — це будь-які операції, що здійснюються за договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на товари (абз. 16 ст. 1 Закону про ліцензування) [19]. Визначення оптової та роздрібної торгівлі містить інший документ — ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля».

Оптова торгівля — це вид економічної діяльності у сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів за договорами постачання партіями для подальшого їх продажу кінцевому споживачу через роздрібну торгівлю або для виробничого вжитку і надання пов'язаних з цим послуг (п.п. 4.5 п. 4 ДСТУ 4303:2004).

Оптова торгівля, здійснюється з торговельних об'єктів, якими можуть бути (п. 7 Порядку № 833) [41]: склад товарний (універсальний, спеціалізований, змішаний) або магазин-склад.

Окремі види оптової та роздрібної торгівлі підлягають обов'язковому ліцензуванню. Конкретний перелік видів діяльності, для проведення яких потрібне отримання ліцензії, наведено в ст. 9 Закону про ліцензування [50].

Виходячі зі специфіки діяльності базового підприємства, важливим нормативним документом є Закон України «Про ринок природного газу». Цей Закон визначає правові засади функціонування ринку природного газу України, заснованого на принципах вільної конкуренції, належного захисту прав

споживачів та безпеки постачання природного газу, а також здатного до інтеграції з ринками природного газу держав - сторін Енергетичного Співтовариства, у тому числі шляхом створення регіональних ринків природного газу та розрізняє оптову купівлю та оптовий продаж газу (не потребує ліценції) та постачання природного газу безпосередньо споживачам (потребує ліценцію) [10].

В додатку Г, табл..Г.1 наведений перелік основних законодавчих та нормативних документів, які використовувалися при написанні випускної кваліфікаційної роботи. Результати аналізу періодичної літератури з досліджуваного питання наведені в додатку Г, табл..Г.2 даної роботи.

Сучасні ринкові відносини ставлять нові завдання щодо вирішення проблем обліку та оподаткування операцій реалізації, тоді як існуючим дослідженням характерний класичний підхід до розкриття цього питання. Аналіз літератури засвідчив відсутність достатньо повного розкриття всіх аспектів обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в залежності від специфіки діяльності підприємства, проблеми належного аналітичного забезпечення а також проблеми визначення собівартості.

У нашій країні, найпоширеніші наступні ситуації: 1) прибуткові підприємства намагаються показати якомога менший прибуток, щоб знизити податковий тиск; 2) збиткові підприємства прагнуть показати найменшу суму збитку або навіть невелику суму прибутку, під час планових перевірок податковою адміністрацією. Тому в оптимізації фінансово-податкової політики підприємства оцінка відіграє головну роль. З другого боку треба розуміти, що справжнього значення величини собівартості не існує.

Деякі науковці вважають [1], що всі методи обліку, відмінні від собівартості не можуть бути об'єктивними, оскільки відкривають простір для маніпулювання обліковими даними і, як наслідок, фінансовими результатами. Принцип собівартості повинен бути правильним за наступними показниками: а) він об'єктивен, оскільки оцінка в тому випадку заснована на документах і, що

саме важливе, за предмет оцінки дійсно була виплачена (або повинна бути виплачена) відповідна сума грошей; б) витікає з принципу подвійності, бо факти господарського життя повинні бути зареєстровані в обліку за тією оцінкою, в якій вони реально відбувалися; в) майно списується за тією ціною, за якою воно було дійсно придбано; г) найбільш реально відображаються фінансові результати, так як на них впливають наслідки переоцінки. Якщо ж розглядати це питання з точки зору оподаткування, то тут, на думку науковців, не існує великих проблем, оскільки ті суми, які не сплачені в даному періоді. Будуть сплачені в наступному.

Також залишається не розробленим на сьогоднішній день методика фінансового обліку витрат на торговельних підприємствах. Полеміка щодо обліку придбання запасів, ефективності їх використання, особливостей розподілу та списання транспортно-заготівельних витрат триває й досі. Про це свідчить велика кількість публікацій, де піднімається проблема вдосконалення обліку витрат, в тому числі транспортно-заготівельних витрат. Порядок списання транспортно-заготівельних витрат автор В. Хліпальська рекомендує обирати підприємствам самостійно з включенням або: безпосередньо до собівартості запасів; на витрати виробництва; на витрати звітного періоду [59]. Своє бачення обліку придбання виробничих запасів, формування первісної вартості, розподілу транспортно-заготівельних витрат розкриває І. Павлюк [54].

Щодо питання обліку запасів та формування їх первісної вартості дискутують не тільки вітчизняні, а й зарубіжні вчені. Так, Г. Мус, Р. Ханшман вважають, що до складу витрат на придбання запасів слід включати ціну придбання і додатково понесені накладні витрати, але лише ті, які виникають при купівлі й транспортуванні запасів до місця їх зберігання [54].

Американські вчені Г. А. Велш та Д. Г. Шорт пропонують побічні витрати, які є незначними і не мають суттєвого впливу на формування вартості придбаних запасів, не відносити до вартості товарно-матеріальних цінностей, а відображувати окремо. Як вартість придбаних товарів у цьому випадку

береться лише їх чиста вартість (ціна, сплачена за рахунком-фактурою) [54]. Деякі інші зарубіжні вчені собівартість придбаних виробничих запасів ототожнюють з чистою сумою грошових коштів, використаних при їх купівлі [68, с. 361].

Гречка Олена Михайлівна у своєму науковому дослідженні «Облік та аналіз продажу природного газу споживачам» обґрунтовано методику розрахунку норми споживання природного газу, що забезпечує достовірність обліку продажу природного газу споживачам, здійснення контролю за його адресним споживанням та дає змогу зменшити обсяги понаднормативних втрат природного газу в газорозподільних мережах підприємств з газопостачання та газифікації.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі дозволило зробити наступні висновки:

1. Підводячи підсумок викладеному матеріалу, необхідно відзначити, що законодавство України є джерелом правової інформації, до якої відносяться нормативно-правові акти України, що регулюють господарську діяльність. Тому основою здійснення обліку та оподаткування на підприємствах різних організаційно-правових форм власності повинна стати нормативно-правова база. Вона призвана акумулювати всі інформаційні потоки, що забезпечують створення сприятливих умов господарювання. Охарактеризувавши нормативні документи можна сказати, що кожен з них допомагає орієнтуватися якою потрібно керуватись базою для виконання того чи іншого завдання, що значно полегшують роботу бухгалтерів.

2. Як свідчать результати проведених досліджень, існуюче законодавство достатньо охоплює поставлені питання, що стосуються обліку та оподаткування операцій реалізації товарів, разом з тим, на сьогоднішній день залишається багато невирішених питань щодо обліку збутової діяльності торговельних підприємств.

3. В роботі проведено аналіз понять "реалізація", "продаж", "дохід", "дохід від реалізації товарів, робіт послуг", "виручка". Дослідження дозволяють дати наступні формулювання: процес продажу (процес реалізації) - це тристоронній процес доведення продукції до споживача, в якому, з одного боку, в момент продажу передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод - виручка; з іншого - у результаті цього процесу в момент продажу визнаються витрати; а з третього боку, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продаж.

4. До переваг МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами» можуть бути віднесені такі:

- стандарт дає універсальну модель визнання виручки, яка може бути застосована для будь-якого бізнесу, для різних видів діяльності і галузей, для товарів, продукції, робіт, послуг тощо;

- стандарт містить не лише викладення загального підходу визнання виручки, а й деталізований алгоритм, що значно спрощує порядок його практичного використання;

- МСФЗ 15 чітко визначає критерії визнання виручки для різних умов виконання контрактних зобов'язань (одномоментних та протягом періоду);

- особливу увагу приділено визначенню ціни як бази для подальшого визнання виручки у цілому за контрактом, так і виручки стосовно окремих компонентів контракту. У П(С)БО 15 цінам приділено недостатньо уваги.

5. Підвищення ефективності діяльності підприємств з газопостачання та газифікації в умовах ринку є одним з пріоритетних напрямів розвитку нафтогазового комплексу України. Господарювання за ринковими принципами та покращення фінансового стану галузі потребують поліпшення управління газовими потоками, ціноутворення на газ та послуги з його транспортування газорозподільними мережами на основі удосконалення облікової інформації та адаптації існуючої системи обліку та продажу

природного газу споживачам стандартів.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «Київоблгаз Збут»

2.1. Організація фінансового обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства.

На сьогоднішній день Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» є провідним підприємством паливно – енергетичного комплексу, однією з найбільших компаній України. Нафтогаз є вертикально-інтегрованою нафтогазовою компанією, яка здійснює повний цикл операцій з розвідки та розробки родовищ, експлуатаційного та розвідувального буріння, транспортування та зберігання нафти і газу, постачання природного і скрапленого газу споживачам. Крім суто комерційної діяльності, компанія виконує важливу соціальну роль, забезпечуючи населення, бюджетні установи та комунальних споживачів природним газом за цінами, що встановлюються державою. Вона контролює 75% продажу природного газу кінцевому споживачу. Інші 25% приходять на долю інших суб'єктів ринку газу, до числа яких відносяться і оптові газопостачальники. Оптові газопостачальники є недержавними організаціями та таких оптових постачальників газу на ринку України біля 550 юридичних осіб.

Оптові газопостачальники складають конкуренцію для НАК «Нафтогаз України», здійснюють контроль газу для окремих регіонів. По окремим оцінкам оптові газопостачальники здійснюють від 11 до 15% продажу природного газу кінцевому споживачу та доля контролюемого ім ринку газу складає 10%.

За основу дослідження було прийнято ТОВ «Київоблгаз збут», яке є оптовим газопостачальником, має статус юридичної особи, самостійний баланс

і є власником свого відокремленого майна, виконує права власника у відповідності із цілями своєї діяльності та призначенням майна, має рахунки в банках, необхідні печатки, штемпелі та бланки із своїм найменуванням, емблему та інші реквізити юридичної особи.

Єдиним засновником ТОВ «Київоблгаз збут» є Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз». Основним видом діяльності ТОВ «Київоблгаз збут», згідно КВЕД 35.23.

Група 35.2 включає виробництво газу та розподілення природного або синтетичного газу споживачам через систему місцевих (локальних) газопроводів. Діяльність продавців газу або посередників у цій сфері, що беруть участь в організації продажу природного газу через розподільчі системи, що їх експлуатують інші особи, також віднесені до цієї групи. Експлуатацію магістральних газопроводів, прокладених на далекі відстані і з'єднують виробників газу із його споживачами, або прокладених між міськими центрами, не включені до цієї групи і відносяться до діяльності з транспортування газу.

Підгрупа 35.23 — торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи включає:

- продаж газоподібного палива споживачам через системи місцевих (локальних) мереж газопостачання;
- діяльність посередників або агентів, які організують постачання газу місцевими (локальними) розподільчими газопроводами, що їх експлуатують інші особи;
- споживання і транспортування газоподібного палива.

В рамках здійснення даної діяльності, підприємство укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 22 червня 2000 року, керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів [33].

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

Організаційна структура, характеристика та аналіз діяльності за останні п'ять років ТОВ «Київоблгаз збут» наведена на рис. Д.1 додатку Д

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер підприємства зобов'язаний забезпечувати дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності та організовувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій.

Бухгалтерія підприємства складається з головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера, з 5 бухгалтерів, та касира. З метою забезпечення в ТОВ «Київоблгаз збут» єдиних методологічних засад організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві введені в дію посадові інструкції, в яких визначені функції та обов'язки працівників підприємства.

Згідно наказу «Про облікову політику підприємства» при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ТОВ «Київоблгаз збут» дотримується основних принципів НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності». Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Основна мета облікової політики, це забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень. Документальне оформлення облікової політики ТОВ «Київоблгаз збут» здійснюється у вигляді системи внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, в центрі якої Наказ про облікову політику, який наведений у додатку Є.

Облікова політика розроблена згідно із вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). Облікова політика підлягає коригуванню внаслідок змін та поправок, внесених до зазначених вище документів. Облікова політика та внесення змін до неї затверджується правлінням.

При виборі відповідної політики ТОВ «Київоблгаз збут» було зважено наступне:

- Підприємство зобов'язане формувати річний звіт, що містить фінансову звітність складену відповідно до МСФЗ.
- Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.
- Фінансова звітність має бути підготовлена на основі, прийнятній для користувачів і повинна бути інформативною, достовірною та порівняльною.
- Звітність має готуватися на постійній основі.
- Рішення та тлумачення облікової політики, що стосуються специфічних операцій приймаються з використанням МСФЗ та принципів викладених в даному документі.

Облікова політика ТОВ «Київоблгаз збут» застосовується у такий спосіб, щоб фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та кожного конкретного стандарту. Застосовувати передусім ті підходи та методи обліку

для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені стандартами та найбільше адаптовані до діяльності підприємства.

Бухгалтерську (фінансову) звітність підприємство надає засновнику, до офісу великих платників податків ДФС, органам статистики по формам у встановлені строки. Товариство веде бухгалтерський і статистичний облік та звітність у встановленому порядку.

Відповідальність за забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник даного підприємства.

Місце бухгалтерського обліку в системі інформаційних зв'язків структурних підрозділів торговельного підприємства наведено на рис. 1.6.

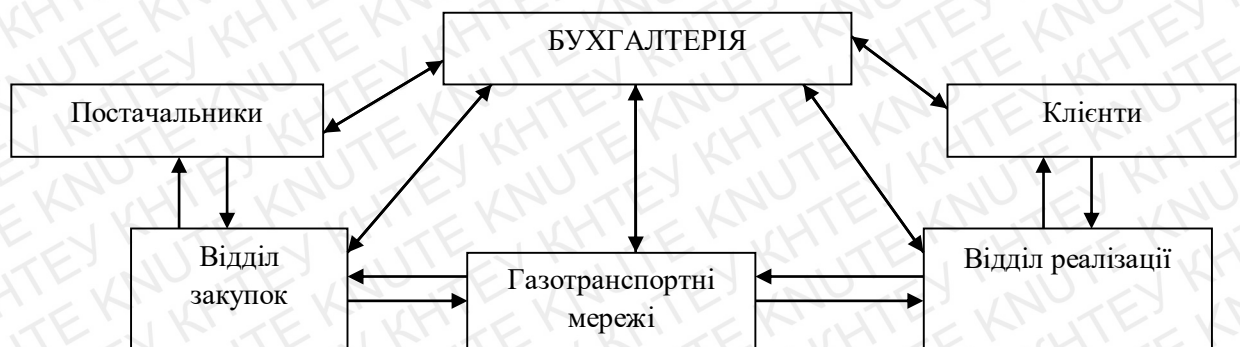


Рис. 2.1. Система інформаційних зв'язків структурних підрозділів торговельного підприємства

Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється щомісячно перед складанням проміжної фінансової звітності.

Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів, які фіксують факти здійснення операцій. Первинні

документи складені під час здійснення господарських операцій чи безпосередньо після їх завершення. Всі первинні документи мають наступні обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату та місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складений документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади і прізвища осіб відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис, аналог власноручного підпису або підпис, прирівняний до власноручного підпису відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис», або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи надаються в бухгалтерію підприємства не пізніше 3 днів після їх складання. Відповідальність за несвоєчасне складання, несвоєчасне їх надання в бухгалтерію підприємства і достовірність відображених в них даних несуть особи, відповідальні за складання цих документів.

Питання організації документообігу на торговельних підприємствах є надзвичайно важливим, оскільки воно пов'язане із забезпеченням вчасного надходження необхідної інформації як для обліку, контролю і оперативного управління рухом товарних запасів.

Підприємство, в цілому, та його керівник і головний бухгалтер, зокрема, зацікавлені у наявності графіка документообігу. Згідно із законодавством підприємство на свій розсуд визначає правила документообігу і технологію обробки облікової інформації.

Графік затверджує керівник підприємства своїм наказом, а роботу зі складання графіка документообігу організовує головний бухгалтер. Він же

контролює дотримання графіка виконавцями, для яких його вимоги є обов'язковими. Для цього кожному виконавцю видають витяг із графіка документообігу з переліком і вимогами до опрацювання первинних документів, які відносять до його функціональних обов'язків.

Практика свідчить, що графік документообігу повинен передбачати оптимальну кількість підрозділів і виконавців для проходження кожного первинного документа і визначати мінімальний строк його знаходження у підрозділі. Аналіз спеціальної літератури дозволив розробити типовий графік документообігу для обліку реалізації товарів на базовому підприємстві, і який наведений у додатку Е.

З метою оцінки основних показників діяльності досліджуваного підприємства, проведемо аналіз даних показників в динаміці за останні п'ять років. Дані наведені у табл.Ж.1, табл.Ж.2 та табл. Ж.3..

Аналіз динаміки доходів і витрат підприємства дозволяє відмітити ряд позитивних змін, до яких у першу чергу належить збільшення фінансових результатів від операційної діяльності, фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування, фінансових результатів від звичайної діяльності та чистого прибутку підприємства. Ці позитивні зміни є наслідком загального приросту доходів. Але при цьому відбувається і збільшення витрат, що в цілому привело до від'ємного фінансового результату. Але в 2019 році підприємство вперше за останні 3 роки отримало прибуток. На це вплинуло збільшення валового прибутку яке є наслідком підвищеного зростання темпу приросту доходу від реалізації товарів та його собівартості.

Загальне збільшення доходу підприємства у звітному періоді супроводжувалось зростанням всіх його складових, за виключенням інших операційних доходів. Це свідчить про те, що керівництво підприємства у звітному періоді приділяло увагу розвитку всіх видів діяльності, які є джерелами утворення доходу, а саме росту іншого операційного доходу. Динаміка сукупних витрат характеризується уповільненими порівняно з

динамікою доходів темпами приросту, що безумовно, заслуговує на позитивну оцінку. Викликає занепокоєння високий темп приросту інших операційних витрат, який уповільнився у 2019 році.

По відношенню до фінансових результатів доходи і витрати підприємства відіграють роль чинників першого ряду. Отже, у Додатку 3 розглядається динаміка фінансових результатів і чинників, які обумовлюють їх величину залежно від виду діяльності підприємства та етапу формування прибутку. Відповідно до спрямування грошових потоків, оцінюється вплив кожного чинника на формування абсолютної величини фінансового результату попереднього та звітного періодів. Порівнюючи дані звітного і попереднього періоду, можна визначити, за рахунок яких чинників змінилася величина того чи іншого виду фінансових результатів.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «Київоблгаз збут» автоматизовано. Підприємство використовує програму 1С: Бухгалтерія (версія 2.0). Головною перевагою 1С:Підприємство бухгалтерія 2.0 для України є її своєчасна технічна підтримка.

2.2. Методика обліку та оподаткування операцій реалізації товарів на підприємстві.

Фінансовий облік – це сукупність правил і процедур, які забезпечують підготовку, оприлюднення інформації про результати діяльності підприємства, установи, організації та його фінансовий стан і відповідність вимогам законодавчих актів і стандартів бухгалтерського обліку; це комплексний систематичний облік всіх засобів і коштів та всієї економічної діяльності підприємства. За даними фінансового обліку виявляється прибуток або збиток підприємства і складається фінансова звітність і баланс, звіт про фінансові результати тощо. Звітна інформація використовується як всередині підприємства так і зовнішніми користувачами. Фінансовий облік передбачає дотримання загальноприйнятим принципам і стандартам обліку та звітності, що регулюються державою.

Бухгалтерський облік як упорядкована система узагальнення інформації про діяльність юридичних осіб на відмінну від оперативно-технічного й статистичного обліку ґрунтується виключно на застосуванні методу документування. Цей метод передбачає суцільне і безперервне документування всіх господарських операцій, що відбуваються протягом діяльності підприємства.

Процес документування складається із сприйняття господарського факту, вимірювання його натуральних і вартісних показників та їх фіксування. Під час спостереження з'ясовується суть, економічна доцільність і закономірність господарського факту. Процес документування є передумовою наступного – (поточного) бухгалтерського обліку і передусім реєстрації господарських фактів у системі рахунків.

Функції організації первинного обліку покладено на керівника підприємства, який зобов'язаний забезпечити фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах та неухильне виконання

всіма працівниками, причетними до обліку правомірних вимог головного бухгалтера щодо порядку оформлення та подання в бухгалтерію документів. Документи заповнюються працівниками підприємства, яких визначають керівник та головний бухгалтер. Для документів, як правило, використовують типові форми, що мають міжвідомчий характер та виготовляються у вигляді бланків. Сюди відносяться бланки рахунків-фактур, товарно-транспортних накладних, вимог-накладних, приймальних актів, податкових накладних тощо.

Для оформлення різноманітних господарських операцій, що здійснюються на підприємстві, використовують різні за своєю формою і змістом документи. Правильному складанню і використанню документів в обліку допомагає їх класифікація, яка наведена на рис.3.1 додатку 3.

Класифікація документів за розглянутими ознаками дає змогу правильно зрозуміти їх зміст, призначення і використання для відображення господарських операцій підприємств і організацій.

При документальному оформленні господарських операцій та пов'язаних з ними змін на підприємстві відбувається рух облікової інформації між первинною документацією, регістрами синтетичного, аналітичного обліку та звітністю.

Цей інформаційний взаємозв'язок документів ілюструє схема на рис.3.2 додатку 3.

Взаємовідносини між постачальниками і підприємством складаються на основі заключення договорів (постачання, купівлі-продажу і т.д.).

Постачальники при відпуску товарів виписують товарно-супровідні документи.

Найбільш типовими з них (по вітчизняним товарам) є рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, видаткова накладна.

Товари можуть вибувати з торговельного підприємства в результаті реалізації, природних втрат, неправильного зберігання, непридатності для використання, крадіжок, псування, стихійних лих, пожеж та ін. Оптові торгові

підприємства реалізують товари як правило по без готівковому розрахунку, але й можуть реалізовувати товари і за готівку.

Крім документів, що містять інформацію про кількісно-вартісні характеристики товарів, чинним законодавством встановлено вимоги щодо необхідності документального підтвердження відповідності товарів до встановлених норм і стандартів.

Так, товари не можуть бути ввезені, виготовлені, передані на реалізацію, реалізовані або використані в інший спосіб без документального підтвердження їх якості та безпеки.

Документами, що підтверджують належну якість і безпеку товарів (продукції), є:

- сертифікат відповідності;
- висновок державної санітарно-гігієнічної експертизи;
- висновок ветеринарно-санітарної експертизи (для харчових продуктів і продовольчої сировини тваринного і рослинного походження).

Відповідно до п. 4 ст. 16 Закону України «Про захист прав споживачів» [48], товари, стосовно яких нормативними документами встановлено обов'язкові вимоги щодо безпеки для життя і здоров'я споживачів, їх майна, навколишнього природного середовища, підлягають обов'язковій сертифікації. Реалізація та використання товарів, що підлягають обов'язковій сертифікації, без наявності сертифікатів відповідності забороняються. Сертифікат відповідності являє собою документ, виданий органом, уповноваженим на те Державним комітетом України по стандартизації, метрології та сертифікації, відповідно до правил державної системи сертифікації, який засвідчує, що товар належним чином ідентифікований і відповідає вимогам діючих нормативних документів.

ТОВ «Київоблгаз збут» в своїй діяльності застосовує загальний план рахунків для обліку господарських операцій в своїй діяльності.

З метою забезпечення необхідної деталізації та аналітичності обліково-економічної інформації підприємства вводять до Плану рахунків субрахунки, виходячи з призначення рахунків, потреб управління підприємством.

У табл.2.1 надані рахунки, які застосовує підприємство ТОВ «Київоблгаз збут» для відображення своїх операцій по реалізації. Робочий план рахунків ТОВ «Київоблгаз збут» наведений у додатку І.

Таблиця 2.1 «авторська розробка»

Характеристика рахунків/субрахунків для обліку операцій по реалізації
ТОВ «Київоблгаз збут»

№	Назва рахунку/ субрахунку	Застосування рахунку/субрахунку
702	«Дохід від реалізації товарів»	Узагальнює інформацію про доходи від реалізації товарів. За кредитом відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством)
704	«Вирахування з доходу»	За дебетом відображаються сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцем товарів, що підлягають вирахуванню з доходу. За кредитом субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».
712	«Дохід від реалізації інших оборотних активів»	Узагальнюється інформація про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів тощо), а також необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу.
715	«Одержані штрафи, пені, неустойки»	Узагальнюється інформація про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, арбітражного суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування зазнаних збитків.
717	«Дохід від списання кредиторської заборгованості»	Узагальнюється інформація про доходи від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу, по закінченні строку позовної давності.

79	«Фінансові результати»	Призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності. За кредитом рахунку 79 "Фінансові результати" відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.
----	------------------------	---

Облік реалізації товарів відображається на рахунку 70 «Доходи від реалізації» субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів», при необхідності можна відкривати субрахунки другого порядку. Наприклад:

702.1 «Дохід від реалізації оподатковуваних ПДВ товарів»;

702.2 «Дохід від реалізації не оподатковуваних ПДВ товарів».

За кредитом відображається сума реалізації за методом нарахування, за дебетом – сума непрямих податків у сумі реалізації (ПДВ і акцизний збір), сума пенсійного збору в обсязі реалізації ювелірних виробів тощо. Сума реалізації за мінусом ПДВ, акцизного збору, пенсійного збору списується за дебетом рахунку 702 у кредит рахунку 79 «Фінансові результати» на субрахунок 791 «Результат основної діяльності». Облік повернення товарів відображається на субрахунку 704 «Відрахування з доходу».

Для обліку товарів в оптовій торгівлі, планом рахунків передбачено субрахунок 281 «Товари на складі» для обліку руху та наявності товарних запасів, що зберігаються на оптових та розподільчих складах і базах. За дебетом рахунку відображається збільшення товарів та їх вартості, за кредитом – зменшення. При відображенні в обліку реалізації товарів їх облікова вартість списується з кредиту субрахунку 281 «Товари на складі» у дебет субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів».

При продажі та іншому вибутті товарів згідно МСБО 2 «Запаси» оцінка запасів може здійснюватися за одним із таких методів:

- метод конкретної ідентифікації;
- метод ФІФО;

- метод середньозваженої собівартості запасів;
- метод стандартів (нормативних) витрат;

Узагальнення інформації про наявність та рух товарів ТОВ «Київоблгаз збут» здійснюється на рахунку 28 «Товари». До товарів належать матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу. Облік товарів здійснюється у кількісно-вартісному вимірі. На цьому рахунку обліковується, зокрема, отриманий природний та скраплений газ.

Обсяг природного газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією. Використання природного газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості.

Для формування первинної вартості запасів на цьому ж рахунку обліковуються витрати на транспортування природного газу магістральними трубопроводами.

Обсяг скрапленого газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією. Використання скрапленого газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості. Транспортно-заготівельні витрати по доставці скрапленого газу включаються безпосередньо до собівартості газу.

Синтетичний облік скрапленого газу розрізняє спосіб реалізації - самостійно, або через комісiонера. Аналітичний облік товарів (крім природного газу) ведеться за місцями зберігання (матеріально відповідальними особами).

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

Наведемо кореспонденцію рахунків з обліку реалізації товарів (табл.2.2. табл. 2.3) та продаж оптом через посередника (табл. 2.4).

Необхідно відзначити, що основною діяльністю підприємства торгівлі є операції з купівлі-продажу товарів, які забезпечують основну частину доходу. Поряд з оцінкою придбаних товарів підприємство торгівлі також здійснює оцінку вибуття товарів, тобто визначення собівартості проданих товарів.

Таблиця 2.2«авторська розробка»

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів з наступною оплатою

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Відображено у складі доходу виручку від реалізації товарів	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	240
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	40
3	Списано облікову вартість товарів, визначену за одним з обраних методів	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»	150
4	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791 «Результат основної діяльності»	902 «Собівартість реалізованих товарів»	150
5	Списано на фінансовий результат отриманий дохід	702 «Дохід від реалізації товарів»	791 «Результат основної діяльності»	200
6	Надійшла на розрахунковий рахунок оплата за товар	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	240

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів на умовах попередньої
оплати

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Надійшла попередня оплата на поточний рахунок в банку	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	240
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки за податками»	40
3	Відображено у складі доходу виручку від реалізації товарів	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	240
4	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702 «Дохід від реалізації товарів»	643 «Податкові зобов'язання»	40
5	Списано облікову вартість товарів, визначену за одним з обраних методів	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»	150
6	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791 «Результат основної діяльності»	902 «Собівартість реалізованих товарів»	150
7	Списано на фінансовий результат отриманий дохід	702 «Дохід від реалізації товарів»	791 «Результат основної діяльності»	200
8	Проведений залік, раніше отриманого авансу	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	240

Таблиця 243

Кореспонденція рахунків з обліку продажу товарів оптом через посередника

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Передано товари на комісію	283 «Товари на комісії»	281 «Товари на складі»	24
2	Одержано оплату від комісіонера за проданий ним товар	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	33,6
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	644 «Податковий кредит»	641 «Розрахунки за податками»	6,6
4	Відображено реалізацію проданого товару з урахуванням комісійної винагороди	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	39,6
5	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702 «Дохід від реалізації товарів»	644 «Податковий кредит»	6,6
6	Списано собівартість проданого товару	902 «Собівартість реалізованих товарів»	283 «Товари на комісії»	24
7	Віднесено на витрати зі збуту суму комісійної винагороди	93 «Витрати на збут»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	5
8	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ у вартості комісійної винагороди	641 «Розрахунки за податками»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	1

Реалізація газу на ТОВ «Київоблгаз збут» відбується і на умовах попередньої оплати, так і на умовах послідууючий оплати.

На оптових підприємствах зустрічається реалізація товарів на жче ціни їх придбання. Причин, з яких підприємство змушене реалізовувати свій товар або

продукцію за ціною нижче ціни придбання (собівартості), досить багато. Це може бути спричинено змінами кон'юнктури ринку (зниженням попиту на реалізовуваний товар, зниженням цін на аналогічний товар конкуруючими підприємствами), необхідністю в реалізації товарів у найкоротші терміни, пошкодженням товару або його упаковки тощо.

Говорячи про правомірність реалізації суб'єктом підприємництва свого товару за ціною нижче ціни придбання (собівартості), необхідно зазначити таке. Право встановлювати ціну реалізації товару належить тільки суб'єктам підприємницької діяльності – учасникам договірних відносин (навіть якщо залежно від обставин ця ціна виявиться нижче від ціни придбання такого товару). Виняток становлять тільки ті товари, щодо яких здійснюється державне регулювання цін.

Як правило, при реалізації товарів за ціною нижче ціни придбання у суб'єктів господарювання виникає запитання про необхідність їх уцінки. Справа в тому, що нерідко представники податкових органів у своїх роз'ясненнях наполягають на тому, щоб реалізація товарів за ціною нижче ціни придбання обов'язково супроводжувалася уцінкою товарів і відповідно коригуванням валових витрат на суму такої уцінки. Насправді при реалізації товарів за ціною нижче ціни придбання далеко не завжди слід проводити уцінку. Так, спільним наказом Міністерства економіки України і Міністерства фінансів України затверджено Положення про порядок уцінки і реалізації продукції, що залежала, з групи товарів широкого вжитку, продукції виробничо-технічного призначення та надлишкових товарно-матеріальних цінностей.

Згідно з цим документом підприємства здійснюють уцінку:

- товарів широкого споживання і продукції виробничо технічного призначення, що залежалися (не мають збуту більше трьох місяців) і не користуються попитом у споживачів;
- товарів, які частково втратили свою первісну якість;

– надлишкових товарно матеріальних цінностей, які понад три місяці не можуть бути використані у виробництві продукції, оскільки таку продукцію недоцільно виробляти через відсутність на неї попиту.

Крім того, проведення уцінки передбачене в і МСБО 2 «Запаси» і в П(С)БО 9 «Запаси». Згідно цих стандартів, у випадку, якщо на дату складання балансу ціна запасів знизилася або вони зіпсовані, застаріли чи в інший спосіб втратили первісно очікувану економічну вигоду, такі запаси в обліку та звітності мають бути відображені за чистою вартістю реалізації. При цьому під «чистою вартістю реалізації» розуміється очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва і збут. Різниця між первісною вартістю запасів та їхньою чистою вартістю реалізації є ні чим іншим, як сумою уцінки матеріальних активів.

Виходячи з вищевикладеного, необхідність в уцінці виникає тільки в тому випадку, якщо на дату балансу відомо, що товар, який перебуває на складі, може бути реалізовано за ціною нижче ціни придбання у зв'язку з обставинами, передбаченими стандартом обліку і Положенням про уцінку.

Якщо у підприємства немає підстав для проведення уцінки товарів, їх продажна вартість формується виключно за домовленістю сторін з урахуванням обставин, що склалися (так, продаж товарів за ціною нижче ціни придбання може бути спричинений тим, що на реалізовуваний товар минає строк придатності, тощо). В обліку будуть зроблені наступні записи (табл.2.5)

Таблиця 2.5

Облік операцій при реалізації товарів нижче ціни придбання

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Відображено дохід від реалізації товарів	361	702	2400
2	Відображено суму податкових зобов'язань щодо ПДВ	702	641	400
3	Донараховану до рівня звичайної ціни суму податкових зобов'язань щодо ПДВ віднесено на витрати підприємства	949	641	400

4	Списано на фінансовий результат суму доходу, отриманого від реалізації товарів	702	791	2000
5	Відображено собівартість реалізованого товару	902	281	Собівартість
6	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованого товару	791	902	Собівартість
7	Списано на фінансовий результат суму податкових зобов'язань щодо ПДВ, донараховану до рівня звичайної ціни	791	949	400

Розглянувши порядок здійснення операцій за ціною нижче ціни придбання, хотілося б зазначити таке. Якщо реалізація за ціною нижче ціни придбання має постійний характер для одного і того ж виду товарів (наприклад, у ситуації, коли ціни на аналогічний товар на ринку різко знизилися і підприємство не має можливості реалізувати цей товар за більш високою ціною), то виникне необхідність у проведенні уцінки, оскільки в цьому випадку можна говорити про те, що товари (продукція) втратили первісно очікувану економічну вигоду від їх реалізації.

Визнані доходи ТОВ «Київоблгаз збут» класифікуються за групами в наступному порядку:

- 1) доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): розподіл та постачання природного газу, реалізація скрапленого газу, реалізація товарів, надання послуг по газифікації, послуги іншої діяльності (субрахунки рахунку 70);
- 2) інші операційні доходи: реалізація запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття, операційна оренда активів, операційні курсові різниці, пені, штрафи, неустойки, які визнані боржником, або щодо яких отримано рішення судових органів про стягнення, відшкодування сум раніше списаних активів, списання кредиторської заборгованості, безоплатно одержані оборотні активи, інші доходи операційної діяльності (субрахунки рахунку 71);

- 3) доходи від участі в капіталі: дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовані підприємства за методом участі в капіталі (субрахунки рахунку 72);
- 4) фінансові доходи: відсотки, дивіденди отримані від фінансових інвестицій (крім інвестицій за методом участі в капіталі) (субрахунки рахунку 73);
- 5) інші доходи (субрахунки рахунку 74);

Організація податкового обліку регламентується Податковим кодексом України, його головною метою є визначення сум обов'язкових до сплати податків та зборів, які підлягають перерахуванню до бюджету за наслідками фінансово-господарської діяльності підприємства.

Об'єкт оподаткування, база оподаткування та ставки податку на прибуток надані в табл.2.6.

Таблиця 2.6

Об'єкт оподаткування, база оподаткування та ставки податку

Об'єкт оподаткування	Об'єктом є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу
База оподаткування	Базою оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування
Базова (основна) ставка податку	18 відсотків

Податок на прибуток ТОВ «Київоблгаз збут» нараховує самостійно за ставкою, визначеною ст. 136 Податкового кодексу України, від бази оподаткування, визначеної згідно зі ст. 135 цього Кодексу.

Базова ставка податку на прибуток становить 18 відсотків, із застосування податкових різниць. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років.

ТОВ «Київоблгаз збут» є платником ПДВ. Це податок, закладений у вартість будь-якого товару. ПДВ оплачують покупці, але перераховує до бюджету і звітує за ним саме продавець. Щоб розрахувати суму ПДВ, яка підлягає перерахуванню, необхідно від суми податкового зобов'язання відняти суму податкового кредиту.

Для цілей оподаткування платником податку на додану вартість є:

- 1) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку;
- 2) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку;
- 3) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України.

Варто також торкнутися реєстрації платником ПДВ. Вона передбачена як добровільна, так і обов'язкова. З добровільної реєстрацією все зрозуміло: платник проходить цю процедуру з власної ініціативи. Що стосується обов'язковою, то вона передбачена у випадку, якщо обсяг оподатковуваних

операцій за останні 12 календарних місяців перевищив 1 млн. грн. Така особа зобов'язана зареєструватися як платник ПДВ. Для цього вона має подати до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) заяву за формою № 1-ПДВ. Строк подання заяви — не пізніше 10-го числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій 1 млн. грн.

На сьогоднішній день – якщо підприємство не платник ПДВ, з ним контрагенти, які є юридичними особами, працювати не хочуть. Всі підприємства бажають отримувати податковий кредит, якщо вони також зареєстровані платниками ПДВ.

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;
- б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у

зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг. До складу договірної (контрактної) вартості не включаються суми неустойки (штрафів та/або пені), три проценти річних та інфляційні, що отримані платником податку внаслідок невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань

Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

- а) 20% відсотків;
- б) 0 відсотків;
- в) 7 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України.

2.3. Звітність підприємства по обліку та оподаткуванню операцій реалізації товарів підприємства.

Платник ПДВ зобов'язаний скласти податкову накладну на дату виникнення податкових зобов'язань в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи. Податкова накладна підлягає реєстрації в ЄРПН урахуванням граничних строків: для податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, — до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені; для податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, — до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені. У разі порушення граничного строку застосовують штрафні санкції.

Відсутність факту реєстрації платником податку — продавцем товарів (послуг) податкових накладних в ЄРПН не дає покупцеві права включити суми ПДВ до податкового кредиту і не звільняє продавця від обов'язку включити суму ПДВ, зазначену у податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період. (п. 201.10 ПК).

Обов'язкові реквізити податкової накладної:

- ✓ порядковий номер;
- ✓ дата складання;
- ✓ повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник ПДВ, — продавця та покупця товарів (послуг);
- ✓ індивідуальний податковий номер продавця та покупця; опис (номенклатура) товарів і послуг та їх кількість, обсяг; ціна постачання без урахування ПДВ;
- ✓ ставка податку і відповідна сума податку у цифровому значенні;

- ✓ загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ;
- ✓ код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів і товарів, ввезених на митну територію України).

Податкова накладна, що містить помилки в обов'язкових реквізитах (крім коду товару згідно з УКТ ЗЕД), які не заважають ідентифікувати здійснену операцію, її зміст (товар чи послугу, що постачаються), період, сторони і суму податкових зобов'язань, є підставою для віднесення покупцем сум ПДВ до податкового кредиту. В інших випадках помилки, допущені під час складання податкової накладної, виправляють через розрахунок коригування.

На сьогодні по податку на додану вартість діє система електронного адміністрування. Система електронного адміністрування податку на додану вартість забезпечує автоматичний облік в розрізі платників податку:

- суми податку, що містяться у складених та отриманих податкових накладних та розрахунках коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних;

- суми податку, сплачені платниками при ввезенні товару на митну територію України;

суми поповнення та залишку коштів на рахунках в системі електронного адміністрування податку на додану вартість;

- суми податку, на яку платники мають право зареєструвати податкові накладні та розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість встановлюється Кабінетом Міністрів України. Одним з основних елементів системи електронного адміністрування ПДВ є запровадження для усіх платників ПДВ окремих спеціальних банківських рахунків. Ними користуються для сплати ПДВ до бюджету або на спеціальний рахунок сільгоспприємства — суб'єкта спеціального режиму ПДВ. Порядок

електронного адміністрування податку на додану вартість затверджено постановою КМУ від 16.10.2014 № 569.

Електронний ПДВ-рахунок використовують із метою реєстрації податкових накладних (розрахунків коригування) і сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань, задекларованих платником у декларації з ПДВ. У разі недостатності коштів на електронному рахунку платник має своєчасно поповнити його з власного банківського рахунку.

Порядок надання податкової декларації з ПДВ в 2020 році та строки розрахунків з бюджетом передбачено ст.203 ПК. Для платників ПДВ встановлено місячний звітний період.

Декларація з ПДВ подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Сплата ПДВ за зазначеною платником ПДВ у поданій ним податковій декларації сумою податкового зобов'язання здійснюється протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації.

Декларація з ПДВ подається всіма платниками податку в електронній формі (не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає граничний строк подання податкової декларації). Подача в інших формах можлива тільки якщо відбулося припинення договору про визнання електронних документів. У такому випадку декларацію можна подати особисто або надіслати поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення (відправити треба не пізніше ніж за 5 днів до закінчення граничного строку).

Податкова декларація з ПДВ складається з: самої податкової декларації (вступна частина, службові поля, три розділи); 9 додатків; уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок; розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються

нерезидентами. У складі декларації з ПДВ треба подавати тільки ті додатки, по яких заповнювалися дані з відповідних рядків декларації.

Декларація заповнюється на основі Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом МФУ від 28.01.2016 р. № 21, із змінами і доповненням. Існують такі загальні вимоги до заповнення декларації: усі показники в декларації проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами. Однак, додатки Д1, Д2, Д5, Д7 заповнюємо у гривнях з копійками, хоча рядки «усього» у цих додатках – у гривнях без копійок (роз'яснення ЗІР, категорія 101.20); декларація заповнюється окремо за кожний місяць без наростаючого підсумку, тобто декларація за червень містить тільки дані операцій за червень, а не січень-червень; у рядках декларації, що не заповнюються, ніяких знаків чи символів ставити не треба (ніяких прочерків, нулів, інших знаків

Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання за декларацією з ПДВ така ж, як і за деклараціями з інших податків і зборів. Це тягне за собою штраф згідно з п. 120.1 ПК у розмірі 170 грн за кожне таке неподання чи несвоєчасне подання. Ті самі дії, учиненні платником податків, до якого протягом року уже було застосовано штраф за таке порушення, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 грн за кожне таке неподання або несвоєчасне подання.

Декларація на додану вартість ТОВ «Київоблгаз збут» за липень 2020 року надана у додатку К.

Згідно з п. 137.4 ст. 137 Податкового кодексу України податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Звітним періодом для подачі декларації на прибуток ТОВ «Київоблгаз збут» є квартал, так як підприємство належить до офісу великих платників податку. Декларація на прибуток ТОВ «Київоблгаз збут» за 2019 рік надана у додатку Л.

Висновки за розділом 2

Дослідження сучасного стану обліку та оподаткування операцій реалізації товарів підприємства дозволило зробити наступні висновки:

1. Забезпечення виконання завдань, що виконуються бухгалтерським обліком залежить від правильної організації синтетичного та аналітичного обліку, ступеню автоматизації облікових робіт і використання сучасних інформаційних технологій в обліковому процесі.

2. За результатами аналізу фінансового обліку ТОВ «Київоблгаз збут» можливо зробити висновок, що фінансовий облік діяльності базового підприємства ведеться згідно чинного законодавства, з використанням автоматизованих форми обліку. Підприємство згідно статуту має право займатися різними видами діяльності, але його основна діяльність це реалізація газу.

3. ТОВ «Київоблгаз збут» є платником податку на прибуток на загальних підставах, має свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість.

4. Організація обліку згідно наказу про облікову політику ТОВ «Київоблгаз збут», відповідальність за його ведення, а також складання і подання податкової звітності покладена на головного бухгалтера.

5. Оцінюючи систему бухгалтерського обліку як базову систему показників для формування інформації щодо операцій по реалізації товарів слід відмітити, що вони організована належним чином.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В УКРАЇНІ

3.1. Особливості обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.

Проблема уніфікації бухгалтерського обліку та фінансової звітності досить актуальна в Україні, оскільки зростання ролі інтеграції економіки до світового економічного простору потребує деякої однотипності та прозорості принципів формування і розрахунку прибутку, бази оподаткування, інвестування та капіталізації активів, методика та організація яких у різних країнах різна.

Згідно із п.1 ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» «метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства». Тобто, Закон декларує те, що бухгалтерський облік має задовольняти потреби всіх груп зовнішніх і внутрішніх користувачів у інформації про господарську діяльність підприємства. На сьогодні сучасний бухгалтерський облік в Україні має ряд особливостей порівняно з традиційною практикою облікових записів та їх систематизації:

1. На організацію обліку на підприємстві значно впливають умови зовнішнього економічного середовища.

2. Чітко визначається тенденція ведення обліку і складання звітності в прогностичних цілях. 3. Бухгалтерська інформація в сучасному виробництві відіграє важливу організуючу роль, і тому може реєструватися як реальна цінність (нематеріальний актив, ноу-хау).

Однак такою вона стає не автоматично, а в результаті пристосування її до потреб конкретних користувачів облікової інформації.

Сучасний стан бухгалтерського обліку в Україні можна охарактеризувати як симбіоз:

- адміністративних та ринкових концепцій;
- національних і міжнародних стандартів;
- юридичної й економічної моделі.

Впровадження в Україні міжнародних стандартів бухгалтерського обліку дає змогу отримати сприятливе економічне середовище насамперед для інвесторів, менеджерів, керівників компаній. Але співробітництво України з міжнародними організаціями, фінансовими установами, діяльність на валютних фондових та інвестиційних ринках потребують відкритості та прозорості інформації з економічних питань, зокрема з питань бухгалтерського обліку, відповідності міжнародним стандартам. Разом з тим, ще існують проблеми, які не вдалося поки вирішити під час реформи облікової діяльності в Україні, а саме:

- 1) недостатньо значною є роль бухгалтерського обліку в управлінні підприємствами;
- 2) наукова тематика досліджень з обліку обмежується майже дослівним перекладом відповідних закордонних стандартів та концепцій;
- 3) вітчизняний облік ще не досяг рівня інших країн;
- 4) недостатньо застосовується економічний аналіз у практичній роботі бухгалтерів;

5) підготовка українських бухгалтерів не завжди відповідає сучасним вимогам практики.

Таким чином, в області організації і регулювання бухгалтерського і податкового обліку в нашій країні склалося положення, що вимагає усунення ряду недоліків.

3.2. Удосконалення системи обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні.

В цілях приведення національної системи бухгалтерського обліку у відповідність з вимогами ринкової економіки реформи слід проводити по напрямках:

- вдосконалення нормативно-правового регулювання. Мета нормативного регулювання бухгалтерського обліку полягає в забезпеченні доступу всіх зацікавлених користувачів до інформації про діяльність господарюючих суб'єктів. При цьому необхідно забезпечити несуперечність національної системи бухгалтерського обліку загальновизнаним в світі підходам, сформувати модель співіснування і взаємодії системи оподаткування і системи бухгалтерського обліку. Необхідно ввести процедури коректування бухгалтерської звітності у зв'язку з інфляцією, переглянути допустимі способи оцінки майна і зобов'язань, створити механізми забезпечення відвертості бухгалтерської звітності;
- вдосконалення методичного і кадрового забезпечення. У сучасних умовах бухгалтер повинен фіксувати факти фінансово-господарської діяльності і підраховувати її підсумки, перетворитися на аналітика, брати участь в управлінні фінансами підприємства, доводити до відома керівника очікувані фінансові наслідки по майбутніх договорах, рекомендувати шляхи поліпшення фінансового стану підприємства.

Потрібне розширення і поліпшення якості підготовки кадрів в установах середньої спеціальної і вищої освіти, де реалізуються довгострокові програми, а також створення системи професійної прискореної освіти, яка могла б забезпечувати короткострокові програми підготовки і перепідготовки бухгалтерів. Отже, враховуючи вищевикладене, можна зробили такі висновки, що передумовою подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні можуть бути перегляд теоретичних основ бухгалтерського обліку, диференціація вимог до фінансової звітності, відмова від уніфікації обліку та звітності, безперервна професійна освіта, активна позиція бухгалтерської спільноти. Доречно зазначити, що бухгалтер є виробником дуже важливого продукту – звітної інформації (податкової, фінансової, статистичної, управлінської). У цього продукту є чимало споживачів (власники, інвестори, кредитори, аналітики, податкові органи, менеджери, співробітники тощо), котрі, як і належить споживачам, зацікавлені в його високій якості. Висока якість, у свою чергу, вимагає високої кваліфікації виробника та використання сучасних технологій.

Висновки за розділом 3

Дослідження напрямків вдосконалення управління обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в Україні дозволило зробити наступні висновки:

1. Торгівля сьогодні є однією з галузей діяльності, що розвивається, та, беззаперечно, вважається рушієм як виробничих процесів, оскільки саме тут відбувається реалізація товарів кінцевим споживачам, так і економіки загалом. У торгівлі зайнята значна частина працівників, тому стабільний розвиток торгівлі має і значне соціальне значення. За таких обставин зростає потреба у додаткових дослідженнях стану обсягу реалізації товарів та окреслення напрямів його зростання.

2. Важливим завданням структурних підрозділів торговельного підприємства є напрацювання інформаційно-аналітичних даних, які будуть підґрунтям для обрання альтернативних релевантних управлінських рішень щодо поточного та стратегічного розвитку й збільшення обсягу реалізації.

ВИСНОВКИ

Дослідивши в випускній кваліфікаційній роботі обліку та оподаткування операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі, можна зробити наступні висновки:

Розвиток та удосконалення ринкових відносин, орієнтація на формування цивілізованого ринку на теренах України, створюють передумови для проведення реформ у сфері регулювання підприємницької діяльності, а особливо – у податковому законодавстві.

Значення операцій по реалізації товарів полягає у забезпеченні безперервного та послідовного процесу, дотриманні встановлених планових показників реалізації товарів та своєчасному задоволенні потреб споживачів у будь-який момент часу.

Аналіз понять «реалізація», «продаж», «дохід», «дохід від реалізації товарів, робіт послуг», «виручка», дозволяє дати таке формулювання: процес продажу (процес реалізації) - це тристоронній процес доведення продукції до споживача, в якому, з одного боку, в момент продажу передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод - виручка; з іншого - у результаті цього процесу в момент

продажу визнаються витрати; а з третього боку, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продаж (прибуток, збиток або беззбитковість).

Реалізація та продаж - два терміни, що відносяться до однієї події, з тією лише різницею, що реалізація є процесом відчуження активу, який має довжину в часі, а продаж трактується як момент відчуження активу, передача прав власності на актив. Довжина процесу реалізації в бухгалтерському обліку визначається звітним періодом, а продаж, у результаті якого відбувається перехід права власності, здійснюється в певний момент. Виникає необхідність уточнення термінів: «процес продажу» і «момент продажу».

Природний газ є специфічним товаром. Специфіка природного газу як товару проявляється і в способах його доставки споживачу – від транспортується по газорозподільчим мережам. Внаслідок особливостей транспортування газ може бути доставлено тільки тому споживачу, який має для цього виробничу інфраструктуру. Природний газ як товар не складається в складських приміщеннях подібно іншим товарам.

Перед тим, як здійснювати поставки природного газу, потрібно забезпечити можливість цей газ купувати. Для цього потрібно підписати відповідний договір з продавцем газу. Щоб мати можливість фактично здійснювати поставки газу, необхідно укласти договір з оператором газорозподільної системи, який є в кожному регіоні і здійснює фізичний розподіл газу в установки споживачів.

Дослідження нормативно–правової бази, яка регулює питання операцій по реалізації товарів, дає підстави зробити висновок про недостатню її досконалість. Основними недоліками нормативно-правових документів є їх нестабільність, та яскраво виражена орієнтація на фіскальну функцію.

Аналіз спеціальної літератури, що стосується предмета дослідження, дає підстави стверджувати про перспективність досліджуваної теми. Так, основні аспекти обліку, оподаткування операцій по реалізації газу практично відсутні. За останні роки є тільки одне дисертаційне дослідження і одна стаття. При

цьому у зв'язку зі змінами у законодавчій базі та трансформаційними процесами в економіці, постійно виникає необхідність у нових розробках щодо об'єкта дослідження.

Наукове дослідження проводилось на практичних матеріалах підприємства ТОВ «Київоблгаз збут», діяльність якого характеризується стабільною але завжди прибутковою.

У процесі дослідження особливостей фінансового обліку базового підприємства основна увага акцентувалася на комплексному підході до його організації, на пошуку недоліків в обліковій системі та шляхів їх усунення. Аналіз системи фінансового обліку ТОВ «Київоблгаз збут» з точки зору особливостей і потреб цього підприємства свідчить про можливості удосконалення облікового процесу. Для цього в наказі про облікову політику треба саме специфіку обліку підприємства та доцільності введення існування окремих аналітичних рахунків.

Вивчення стану автоматизації торговельного процесу базового підприємства дало можливість встановити, що програма застосовується на підприємстві «1С:Підприємство 2.0» у повному обсязі дає змогу забезпечити внутрішніх користувачів інформацією облік та оподаткування операції про реалізації товарів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ананьєв О.М. Інформація, інформаційні технології і комунікації в торговому менеджменті; концепція та методологічні положення / О.М. Ананьєв, Н.О. Макухіна // Вісник Львів. комерц. Академії / Серія : Економіка. – 2010. – Вип. 19. – С. 236–245.
2. Бондар М.І. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч. 1, М.І. Бондар, В.І. Сфіменко, Л.Г. Ловінська та ін. / за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.
3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік / Бутинець Ф. Ф., Чижевська Т. А., Герасимчук Н. В. – Житомир : ЖІТІ, 2012. – 448с.
4. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник для студентів спеціальності «Облік і фінанси» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2014. – 592 с.

5. Веріга Г. Проблемні аспекти трансформації фінансової звітності підприємств України відповідно до принципів МСФЗ / Г. Веріга // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 9. – С. 19-25.
6. Взаємозв'язок облікових регістрів та Головної книги для відображення доходу у фінансовій звітності 174 Серія Економічні науки Випуск 10. Частина 2. 2015
7. Галушак І.Є., Савчук В.П. Облік доходів: Сучасний стан і напрями вдосконалення» URL : <http://www.pu.if.ua/depart/Finances/resource/file/Збірник/2014-2/statti/15.pdf>
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 - IV. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>
9. Гринчуцький В.І. Економіка підприємства: навч. посібник / В.І. Гринчуцький, Е.Т. Карапетян, Б.В. Погрішук. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 304 с
10. Закон України «Про ринок природного газу» №329-VIII від 09.04.2015
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
12. Каменська Т. Міжнародні стандарти фінансової звітності в Україні: сучасний стан, практика і проблеми впровадження / Т. Каменська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 12. – С. 39-43.
13. Канцедал Н.А. Документування в системі бухгалтерського обліку: юридичний аспект / Н.А. Канцедал // Економічні науки. «Облік і фінанси». – 2012. – Вип. 9(33). – Ч. 2.
14. Кількість підприємств за їх розмірами за видами економічної діяльності у 2019 році / Державна служба статистики України URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

15. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2014. — 600 с.
16. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
17. Конституція України: Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр>.
18. Кубик В.Д. Проблеми обліку доходів підприємств у світні застосування національних і міжнародних стандартів обліку » URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream>
19. Ловінська Л.Г. Бухгалтерський облік : навч.-метод. посібник / Л.Г. Ловінська, Л.В. Жилкіна, О.М. Голенко та ін. — К. : КНЕУ, 2002. — 370 с. 2
20. Маренич Т. Сутність бухгалтерського обліку як системи економічного регулювання /Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. — 2009. — № 2. — С. 21-26
21. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. — URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF00062.htm
22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433 - URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами» URL: https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting_standards_archive
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Запаси»- URL: https://mof.gov.ua/uk/307-international_financial_reporting_standards_archive
25. Наказ Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 15.05.2015 №285 «Про затвердження Правил безпеки систем

- газопостачання», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 08.06.2015 за № 674/27119
26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – URL:: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
27. Ніколаєва С.В. Економічна сутність зміст категорії «Дохід підприємства» URL:: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_3/4_Nikol.pdf
28. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL:: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
29. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV. – URL:: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід": Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. – URL:: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0860-99>
31. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 URL:: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
32. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. – URL:: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
33. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV. – URL:: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
34. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV – URL:: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/852-15>

35. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003р. № 851-IV. – URL:: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
36. Про затвердження Кодексу газорозподільних систем. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2494 - URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
37. Про затвердження Кодексу газосховищ та критеріїв, згідно з якими до певного газосховища застосовується режим договірної доступу або режим регульованого доступу. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2495- URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
38. Про затвердження Кодексу газотранспортної системи. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2493- URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
39. Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності на ринку природного газу. Постанова НКРЕКП від 16.02.2017 №201- URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
40. Про затвердження Порядку подання електронної звітності до органів державної статистики: Наказ Державного комітету статистики від 12.01.2011р. № 3- URL:: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0408-11>
41. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів Постанова КМУ від 15 червня 2006р. N 833- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006>
42. Про затвердження Правил постачання природного газу. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2496 - URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
43. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352. – URL:: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN321.html

44. Про затвердження типового договору зберігання (закачування, відбору) природного газу. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 № 2499. - URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
45. Про затвердження типового договору постачання природного газу побутовим споживачам. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 № 2500 - URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
46. Про затвердження типового договору розподілу природного газу. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2498 - URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
47. Про затвердження типового договору транспортування природного газу. Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2497- URL: <http://www.ukrenergoeexport.com/uk/Natural-Gas-Supply>
48. Про захист прав споживачів Закон України від 12 травня 1991 року № 1023-XII - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text>
49. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 №2657-XII -URL:: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>.
50. Про ліцензування видів господарської діяльності Закон України від 2 березня 2015 року № 222-VIII- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222>
51. Про ціни і ціноутворення Закон України від 21 червня 2012 року № 5007-VI - URL:
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» -URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0860-99>
53. Пушкар М. С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація : монографія / М. С. Пушкар, М. Г. Чумаченко. – Тернопіль : Карт-бланш, 2011. – 336 с.
54. Ситник Г.В. Фінанси торгівлі : монографія / Г.В. Ситник. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 672 с.

- 55.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. - 7-ме вид. допов. і перероб./ Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
- 56.Фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл./ Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін./ За ред. Л.В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 700 с.
- 57.Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 – IV. – URL:: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>
- 58.Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посібник / В.Г. Швець. – 2-ге вид. переоб. і допов. – К. : Знання, 2006. – 525 с.
- 59.Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. – Сер.: Економіка та підприємництво. – Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. – 2009. – № 7. – С. 221-225.
- 60.Экономика предприятия : учебник / под ред. проф. О.И. Волкова. – М. : Изд-во ИНФРА-М, 1997. – 416 с.

Список серверів інформації в мережі Internet

1. Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: www.zakon.rada.ua
2. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua
3. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу: www.sfs.gov.ua
4. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. - Режим доступу:www.ukrstat.gov.ua



Рис. А.1. Споживання газу в Україні



Рис. А.2. Видобуток газу в Україні

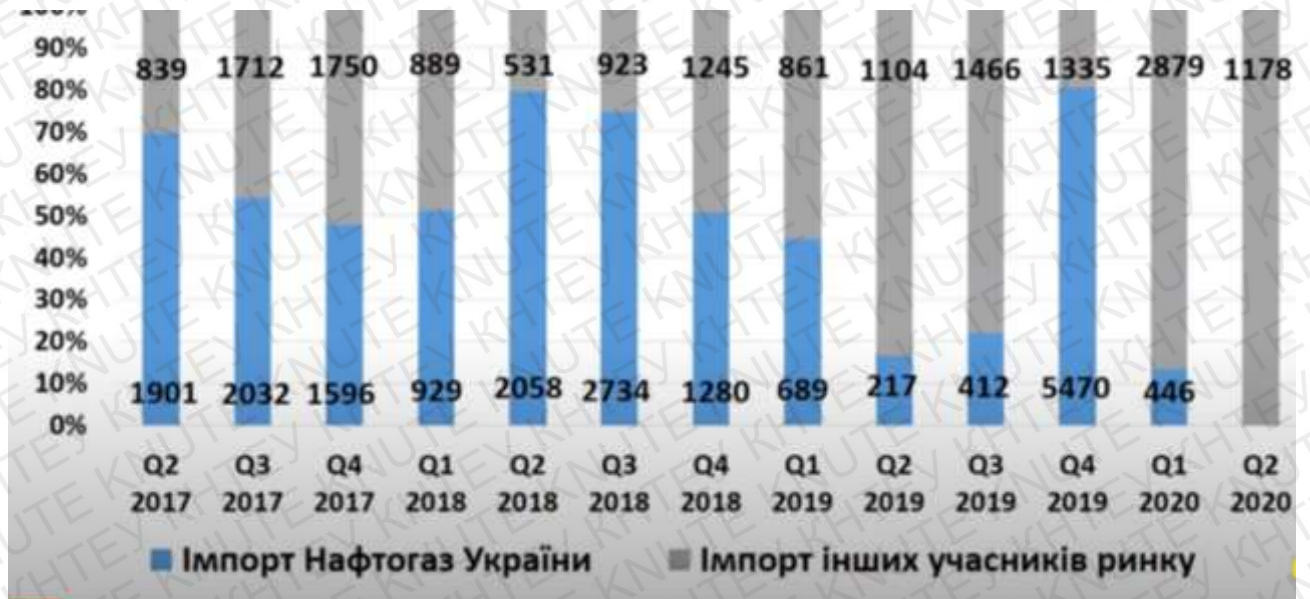


Рис.А.3. Імпорт газу в Україні



Рис.А.4. Зберігання газу в Україні

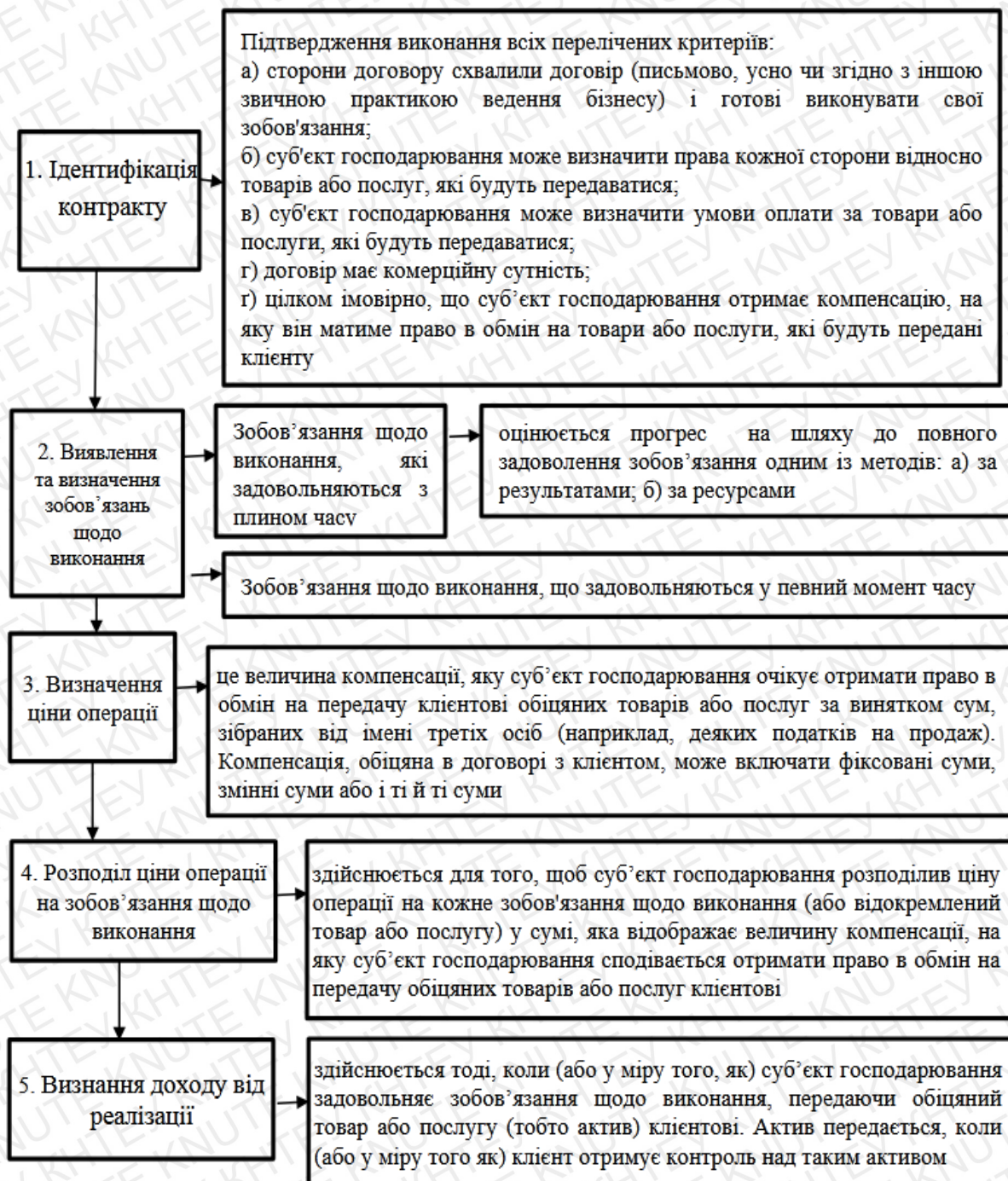


Рис.Б.1. Порядок обліку доходів від реалізації за МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами»

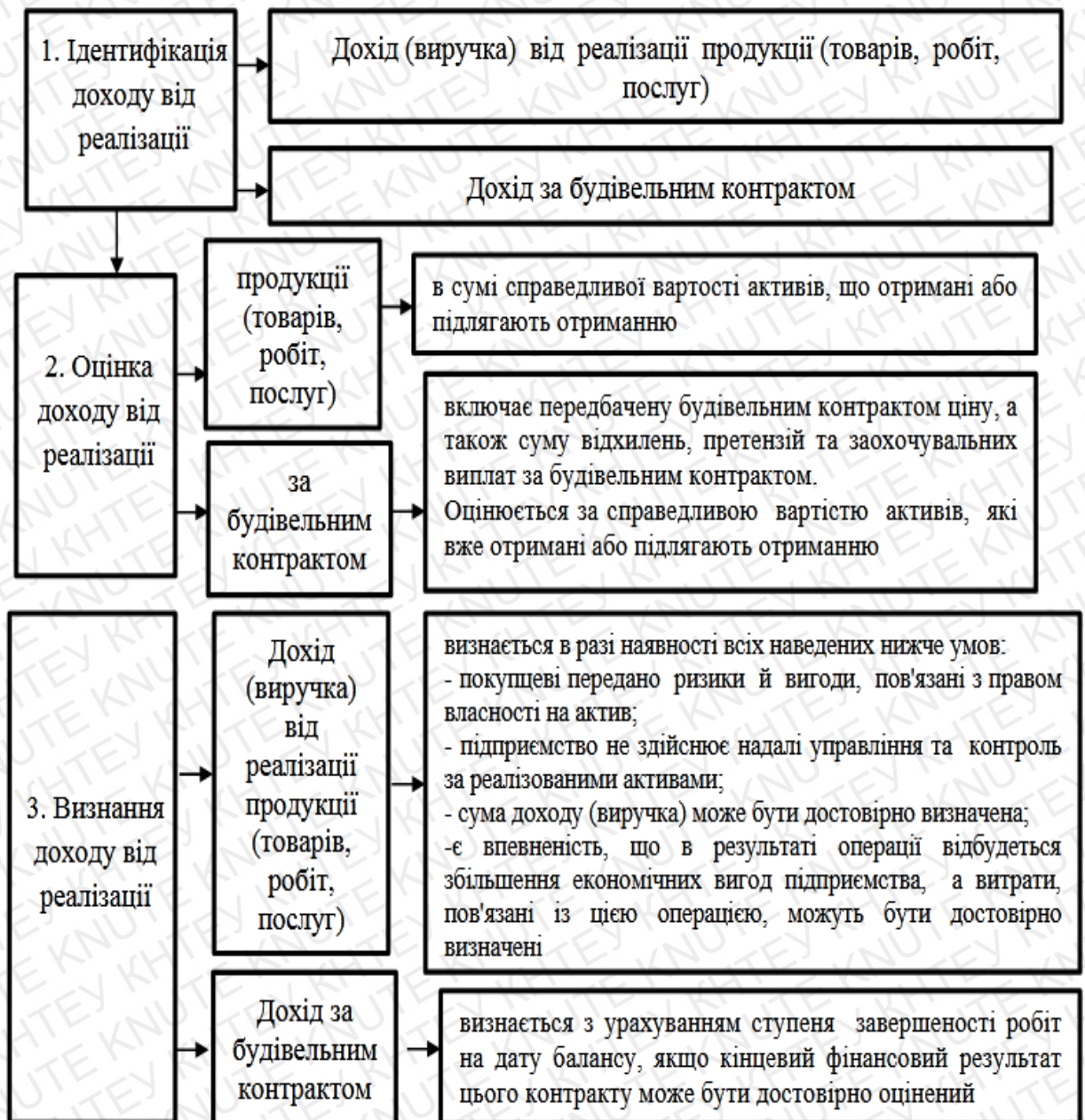


Рис.Б.2. Порядок обліку доходів від реалізації за П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 18 «Будівельні контракти»

Тлумачення поняття «товар»

Автори	Визначення поняття «товар»
Р.Л. Хом'як	Матеріальні цінності, які придбані і зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу. Товаром можуть бути продукти як фізичної, так і розумової праці, земля та її надра - все, що має споживчу та продажну вартість і може обмінюватись на інший товар (гроші) власником
Н.В. Чабанова, Ю.А. Василенко	Матеріальні цінності, що придбані (одержані) і зберігаються підприємством з метою наступного продажу
Ф.Ф. Бутинець	Оборотні засоби підприємства, реалізація яких повинна принести йому прибуток
Ю.В. Ніколенко, А.В. Демківський, В.А. Євтушевський	Зовнішній предмет, продукт праці й природи, річ, що задовольняє завдяки своїм властивостям певні потреби людини і призначена для обміну шляхом купівлі-продажу на ринку
А.А. Мазаракі, Є.М. Воронова та ін.	Усе, що може задовольнити потребу або побажання і пропонується ринкові з метою привернення уваги, придбання, використання чи споживання
Д.Д. Гордієнко	Будь-який предмет господарського обороту, в тому числі продукція, роботи, послуги, цінні папери, об'єкти права інтелектуальної власності. 3. Будь-який предмет господарського обороту, в тому числі продукція, роботи, послуги, документи, що підтверджують зобов'язання та права (зокрема, цінні папери)
Ф. Котлер	Фізичні об'єкти, послуги, будь-які символічні частковості і обставини, тобто все, що може задовольнити нестатки й потреби, принести користь покупцю
Г.С. Слоуен, А.Дж. Цюрчер	Будь-який предмет комерції або торгівлі. У однині товар розглядається як благо, користь, у множині - товари, вироби, вантаж, багаж
Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева	Будь-який продукт виробничо-економічної діяльності в матеріально-речовій формі. Об'єкт продажу, ринкових відносин між покупцем і продавцем

Огляд нормативно-правової бази з обліку, оподаткування та аналізу
доходів підприємств малого бізнесу

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
1.	Закон України від 28.06.1996р. № 254к/96 [17]	Конституція України, затверджена Верховною радою України	Визначає норми галузей права, нормотворча, правозастосовна та інші діяльності щодо здійснення правових приписів
2.	Закон України від 16.01.2003 р. № 436 - IV [8]	Господарський кодекс України.	Визначає норми права, щодо здійснення господарської діяльності
3.	Закон України від 16.01.03 р. № 435-IV [57]	Цивільний Кодекс України:	Визначає норми права, щодо здійснення господарської діяльності
4.	Закон України від 23.12.2010 р. N 2856-VI [29]	Податковий кодекс України	Визначає норми податкового законодавства, щодо здійснення господарської діяльності підприємств
5.	Закон України від 16.07.1999 р № 996-XIV [33]	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Висвітлює за якими принципами повинні відображатися витрати у фінансовій звітності.
6.	Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV [34]	Про електронний цифровий підпис	Цей Закон визначає правовий статус електронного цифрового підпису та регулює відносини, що виникають при використанні електронного цифрового підпису
7.	Закон України від 07.12.1984 р. № 8073-X [16]	Кодекс України про адміністративні правопорушення	Завданням Кодексу України про адміністративні правопорушення є охорона прав і свобод громадян, власності, конституційного ладу України, прав і законних інтересів підприємств, установ і

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
			організацій, встановленого правопорядку, зміцнення законності, запобігання правопорушенням, виховання громадян у дусі точного і неухильного додержання конституції законів України, поваги до прав, честі і гідності інших громадян, до правил співжиття, сумлінного виконання своїх обов'язків, відповідальності перед суспільством.
8.	Закон України від 22.05.2003 р. N 851-IV [35]	Про електронні документи та електронний документообіг	Цей Закон встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів
9.	Закон України від 02.10.1992 №2657-XII [49]	Про інформацію	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації
10.	Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [26]	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів
11.	Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 [30]	П(С)БО 15 «Дохід»	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Використовується при проведенні обліку доходу
12.		Міжнародний	Окреслює обставини, за яких

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
	Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [23]	стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	зазначені критерії будуть дотримані, а отже, дохід буде визнаний. Він надає також практичне керівництво щодо застосування цих критеріїв
13.	Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.11 р. № 1591 [48]	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Регулює систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку, що використовується для детальної та повної реєстрації всіх господарських операцій з метою забезпечення потреб складання фінансової звітності. Встановлює призначення і ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств
14.	Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879 [32]	Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань.	Регулює проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.
15.	Наказ Міністерства фінансів України, від 30.11.1999р № 291 [11]	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
		операцій, затверджена Наказом Мінфіну України.	діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб
16.	Постанова Кабінетів Міністрів України від 24.05.95 р. № 88 [31]	Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Регулює порядок документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку матеріальних цінностей.
17.	Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 року №356 [21]	Про затвердження методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку	Надані методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку по обліку основних засобів
18.	Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433 [22]	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Надає рекомендації щодо заповнення статей в формах звітності
19.	Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352 [43]	Про затвердження типових форм первинного обліку	Затверджує типові форми первинного обліку та інструкцію про порядок їх виготовлення та застосування
20.	Закон України №329-VIII від 09.04.2020 [10]	Про ринок природного газу	Цей Закон визначає правові засади функціонування ринку природного газу України, заснованого на принципах вільної конкуренції, належного захисту прав споживачів та безпеки постачання природного газу, а також здатного до інтеграції з ринками природного

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
			газу держав - сторін Енергетичного Співтовариства, у тому числі шляхом створення регіональних ринків природного газу.
21.	Постанова НКРЕКП вид 16.02.2017 №201 [39]	Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності на ринку природного газу	Відповідно до статті 7 Закону України «Про природні монополії», статей 6 та 7 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності», статті 9 Закону України «Про ринок природного газу» та статті 17 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,
22.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2496 [42]	Про затвердження Правил постачання природного газу	Ці Правила розроблені на виконання пункту 17 частини третьої статті 4 Закону України «Про ринок природного газу» та регулюють відносини, які виникають між постачальниками та споживачами природного газу, з урахуванням їх взаємовідносин з операторами газорозподільної системи/газотранспортної системи
23.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 № 2500 [45]	Про затвердження типового договору постачання природного газу побутовим споживачам	Відповідно до частини першої статті 12 Закону України «Про ринок природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
			послуг, постановлює затвердити Типовий договір постачання природного газу побутовим споживачам, що додається
24.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2493 [38]	Про затвердження Кодексу газотранспортної системи	Цей Кодекс розроблено відповідно до Законів України «Про ринок природного газу», «Про метрологію та метрологічну діяльність», «Про трубопровідний транспорт», «Про нафту і газ», «Про природні монополії» та інших нормативно-правових актів. Цей Кодекс є регламентом функціонування газотранспортної системи України та визначає правові, технічні, організаційні та економічні засади функціонування газотранспортної системи України. Дія цього Кодексу поширюється на всіх суб'єктів ринку природного газу України: операторів суміжних систем, газовидобувні підприємства, замовників, споживачів та постачальників природного газу незалежно від підпорядкування та форми власності, а також операторів торгових платформ.

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
25.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2494 [36]	Про затвердження Кодексу газорозподільних систем	Цей Кодекс розроблений відповідно до Закону України «Про ринок природного газу». Цей Кодекс визначає взаємовідносини оператора газорозподільних систем із суб'єктами ринку природного газу, а також визначає правові, технічні, організаційні та економічні засади функціонування газорозподільних систем
26.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2495 [37]	Про затвердження Кодексу газосховищ та критеріїв, згідно з якими до певного газосховища застосовується режим договірної доступу або режим регульованого доступу	Цей Кодекс визначає правові, технічні, організаційні і економічні засади функціонування газосховищ природного газу (далі - газосховища), зокрема: права та обов'язки оператора газосховищ та замовників послуг; умови доступу до газосховищ; умови та порядок надання послуг із зберігання (закачування, відбору) природного газу; механізми взаємодії оператора газосховищ з оператором газотранспортної системи, іншими суб'єктами ринку природного газу; основні правила технічної

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
			експлуатації газосховищ
27.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2497 [47]	Про затвердження типового договору транспортування природного газу	Відповідно до абзацу першого частини другої статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, постановлює затвердити Типовий договір транспортування природного газу
28.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 №2498 [46]	Про затвердження типового договору розподілу природного газу	Відповідно до абзацу першого частини другої статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, постановлює затвердити Типовий договір розподілу природного газу
29.	Постанова НКРЕКП від 30.09.2015 № 2499 [44]	Про затвердження типового договору зберігання (закачування, відбору) природного газу	Відповідно до абзацу першого частини другої статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, постановлює затвердити Типовий договір зберігання (закачування, відбору) природного газу

Таблиця Г.2

Огляд спеціальної літератури з теми дослідження

№	Найменування джерела	Основний зміст
1.	Бондар М.І. Фінансовий облік: підручник [2]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
2.	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік [3]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського управлінського обліку
3.	Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку [4]	Досліджуються численні первинні бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
4.	Галушак І.Є., Савчук В.П. Облік доходів: Сучасний стан і напрями вдосконалення» [7]	Порядок ведення бухгалтерського обліку доходів і витрат на підприємствах
5.	Гринчуцький В.І. Економіка	Визначення, класифікація операцій

	підприємства [9]	реалізації товарів
6.	Каменська Т. Міжнародні стандарти фінансової звітності в Україні: сучасний стан, практика і проблеми впровадження [12]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних та міжнародних стандартів
7.	Канцедал Н.А. Документування в системі бухгалтерського обліку: юридичний аспект [13]	Досліджуються численні первинні бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
8.	Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [15]	Досліджуються численні первинні бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
9.	Кубик В.Д. Проблеми обліку доходів підприємств у світні застосування національних і міжнародних стандартів обліку [18]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних та міжнародних стандартів
10.	Легенчук С.Ф. Управління бухгалтерським документооборотом на підприємстві: аналіз основних підходів	Досліджуються численні первинні бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
11.	Мазаракі А.А. та ін. Економіка торговельного підприємства	Розглянуті питання планування стратегії діяльності підприємства
12.	Маренич Т. Сутність бухгалтерського обліку як системи економічного регулювання [20]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
13.	Пушкар М. С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація [53]	Напрямки розвитку бухгалтерського обліку в Україні
14.	Ситник Г.В. Фінанси торгівлі [54]	Визначення, класифікація операцій реалізації товарів
15.	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність [55]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
16.	Фінансовий облік: підруч. для	Розкриті теоретичні та методичні

	студ. вищ. навч. закл./ Л.В. Нападівська, А.В. Алексеева, О.А. Бакурова та ін [56]	основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
17.	Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
18.	Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством [59]	Порядок ведення бухгалтерського обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах



Рис. Д.1. Організаційна структура підприємства

ВСТУП

Облікова політика розроблена згідно із вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). Облікова політика підлягає коригуванню внаслідок змін та поправок, внесених до зазначених вище документів. Облікова політика та внесення змін до неї затверджується правлінням.

При виборі відповідної політики було зважено наступне:

- Підприємство зобов’язане формувати річний звіт, що містить фінансову звітність складену відповідно до МСФЗ.
- Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.
- Фінансова звітність має бути підготовлена на основі, прийнятній для користувачів і повинна бути інформативною, достовірною та порівняльною.
- Звітність має готуватися на постійній основі.
- Рішення та тлумачення облікової політики, що стосуються специфічних операцій приймаються з використанням МСФЗ та принципів викладених в даному документі.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Положення про облікову політику розроблене базуючись на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Положення визначає:

- Організацію та ведення бухгалтерського обліку.
- Методологічні аспекти облікової політики.

Під обліковою політикою розуміється сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Підприємством для складання та представлення фінансової звітності. Для правильного ведення бухгалтерського обліку, даною обліковою політикою зобов’язані керуватися усі підрозділи, служби та працівники, які причетні до бухгалтерського обліку.

Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, наведених в статті 4 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється щомісячно перед складанням проміжної фінансової звітності.

Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів, які фіксують факти здійснення операцій.

Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарських операцій чи безпосередньо після їх завершення.

Всі первинні документи повинні мати наступні обов’язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату та місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складений документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади і прізвища осіб відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис, аналог власноручного підпису або підпис, прирівняний до власноручного підпису відповідно до [Закону України "Про електронний цифровий підпис"](#), або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи повинні бути надані в бухгалтерію підприємства не пізніше 3 днів після їх складання. Відповідальність за несвоєчасне складання, несвоєчасне їх надання в

бухгалтерію підприємства і достовірність відображених в них даних несуть особи, відповідальні за складання цих документів.

2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Бухгалтерський облік ведеться на основі Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Згідно зі статтею 8 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” від 16.07.1999 р. № 996-XIV ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, реєстрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер Підприємства зобов’язаний:

- керуватися даною обліковою політикою;
- забезпечувати дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання та представлення у встановлені терміни фінансової звітності;
- організовувати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку усіх господарських операцій;
- приймати участь в оформленні матеріалів, пов’язаних з нестачею та компенсацією втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства;
- здійснювати контроль за дотриманням вимог даного Положення;

3. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Мета фінансової звітності

Фінансова звітність містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства за звітний період. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства шляхом:

- надання інформації про джерела, розподіл та цільове призначення грошових коштів;
- надання інформації про те, як Компанія фінансувала свою діяльність та задовольняла потреби в грошових коштах;
- надання інформації, яка корисна при проведенні оцінки можливостей Підприємства фінансувати свою діяльність та виконувати свої зобов’язання;
- надання інформації про фінансовий стан Підприємства та його змінах.

3.2 Складові фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складається з наступних звітів:

- Звіт про фінансовий стан.
- Звіт про фінансові результати.
- Звіт про рух грошових коштів.
- Звіт про власний капітал.
- Примітки до фінансової звітності.

Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої у фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів. Об'єктами застосування суттєвості є діяльність підприємства в цілому, окремі господарські операції та об'єкти обліку, статті фінансової звітності.

Підприємство встановлює наступні порогови суттєвості в бухгалтерському обліку:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, за поріг суттєвості прийняти 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості прийняти 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;

3.3 Загальні положення облікової політики

Облікова політика являє собою специфічні принципи, основи, правила та інструкції, прийняті Підприємством при підготовці та наданні фінансової звітності.

Керівництво Підприємства обрало і застосовує облікову політику для того, щоб фінансова звітність відповідала всім Міжнародним стандартам фінансової звітності. Там, де відсутні специфічні вимоги, керівництво розробило політику з метою гарантії, що фінансова звітність надає інформацію, яка:

- відповідає потребам прийняття рішень користувачів, а також
- достовірна в тому, що вона:
 - ✓ точно представляє фінансову діяльність і фінансовий стан Підприємства;
 - ✓ відображає економічну суть подій і операцій, а не просто юридичну форму;
 - ✓ є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
 - ✓ обґрунтована;
 - ✓ є повною у всіх суттєвих аспектах.

При змінах у обліковій політиці або виникненні помилок, які перевищують порогови суттєвості, встановлені даною Обліковою політикою, фінансова звітність корегується у відповідності до МСФО і застосовується для всіх статей або категорій статей.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких основних принципах:

- **обачність** – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Підприємства;
- **повне висвітлення** – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- **автономність** – кожне Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Підприємства;
- **послідовність** – постійне (із року в рік) застосування Підприємством обраної Облікової політики. Зміна Облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- **безперервність** – оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- **нарахування та відповідність доходів і витрат** – для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- **превалювання сутності над формою** – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- **історична (фактична) собівартість** – пріоритетною є оцінка активів Підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- **єдиний грошовий вимірник** – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- **періодичність** – можливість розподілу діяльності Підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

3.4 Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Квартальна фінансова звітність є проміжною фінансовою звітністю відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», що складається з комплексу стислої фінансової звітності за проміжний період (квартал, півріччя, 9 місяців):

- Стислий Звіт про фінансовий стан,
- Стислий Звіт про фінансові результати,
- Стислий Звіт про рух грошових коштів,
- Стислий Звіт про власний капітал,
- Деякі пояснювальні Примітки.

У зв'язку з тим, що проміжний фінансовий звіт призначений для надання оновленої інформації у порівнянні з останнім повним комплектом річної фінансової звітності, на проміжні дати інформації подається менше, порівняно з річною фінансовою звітністю, а саме на:

1. Актуарні розрахунки.
2. Нарахування відстроченого податку на прибуток.
3. Визначення справедливої вартості для відображення цінних паперів (акцій).
4. Розкриття інформації щодо складу та руху основних засобів (р. 1011 Звіту про фінансовий стан).
5. Розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості (рр.. 1125, 1125.1, 1130, 1155, 1515 Звіту про фінансовий стан), крім нарахування резерву дебіторської заборгованості по юридичним особам.
6. Розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості (р. 1615 Звіту про фінансовий стан), інших поточних зобов'язань (р. 1690 Звіту про фінансовий стан).
7. Операції з пов'язаними сторонами.
8. Розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості (р. 1615 Звіту про фінансовий стан), інших поточних зобов'язань (р. 1690 Звіту про фінансовий стан).
9. Операції з пов'язаними сторонами.

Зазначені вище пункти відображаються і актуалізуються лише у річній фінансовій звітності.

В Примітках до проміжної фінансової звітності Товариство зазначає пояснення подій та операцій, які є значними для розуміння змін в фінансовому стані та в результатах діяльності у звітному періоді, та розкриває іншу необхідну інформацію у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

3.5 Порядок складання фінансової звітності

При складанні фінансової звітності необхідно керуватися Міжнародними стандартами фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності активи та зобов'язання повинні бути показані розгорнуто.

При складанні фінансової звітності повинні бути враховані показники діяльності, як головного підприємства, так і всіх філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства.

Складання зведеної звітності здійснюється шляхом арифметичного сумування показників звітності головного підприємства та його філій (інших відокремлених підрозділів). При цьому, виключенню підлягають суми:

- внутрішньої заборгованості;

- суми прибутків та витрат від внутрішніх операцій (у випадку, якщо вони відображаються).

При складанні Звіту про фінансові результати та Звіту про рух коштів необхідно розрізняти операції, які відносяться до операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

4. ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ (ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЗА СТАТТЯМИ ОБЛІКУ)

4.1 Основні засоби (ОЗ) та нематеріальні активи (НА)

Облік основних засобів

Основні засоби – матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Для визначення предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) встановлюється межа первісної вартості предметів, які включаються до їх складу – 6 000 грн. (без ПДВ). Предмети, первісна вартість яких перевищує 6 000 гривень (без ПДВ), включаються до складу основних засобів. До складу основних засобів також включаються газотранспортні мережі та обладнання і споруди на них незалежно від вартості. МНМА не є основними засобами і в момент введення/передачі в експлуатацію вартість МНМА визнається витратами поточному періоду у складі «матеріальних витрат».

Основні засоби відображаються на балансі за умови відповідності критеріям:

- існування вірогідності отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням даного активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

При цьому, окремі об'єкти основних засобів безпосередньо можуть не збільшувати економічні вигоди, але є необхідними для забезпечення їх отримання від експлуатації інших активів.

Класифікація основних засобів:

- Земля, будинки та споруди.
- Транспорт і інші основні засоби.
- Газотранспортне обладнання

Не зараховуються до складу основних засобів ті об'єкти, що призначаються для подальшого продажу. Такі об'єкти обліковуються за рахунками обліку товарів – рах. 28, або за рахунками готової продукції рах. 26, за умови їх власного виробництва.

Аналітичний облік основних засобів ведеться в розрізі окремих інвентарних об'єктів, що представляє собою закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього або окремий конструктивно відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій, чи відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

За групою машини та обладнання облік ведеться за інвентарними об'єктами, які складаються з кожного окремого агрегату (машини, апарату, станку, установки) з всіма приналежними приборами, приладами, інструментами, огороженням та фундаментом (якщо він на ньому змонтований).

На рахунках основних засобів (рах. 10) обліковуються як власні основні засоби так і отримані на умовах фінансового лізингу, виробничі та невиробничі основні засоби, майно що знаходиться у господарському віданні чи користуванні.

Кожний інвентарний об'єкт основних засобів вводиться в експлуатацію наказом керівника і закріплюється за окремою службою та матеріально відповідальною особою.

Первісна вартість. Придбані/вироблені основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю, що складається з:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, які не відшкодовуються;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів;
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- витрат на сплату відсотків за користування кредитом, який було взято для придбання/виготовлення основних засобів, до моменту вводу в експлуатацію таких основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

До таких витрат, зокрема, відносяться:

Модернізація – комплекс робіт з поліпшення експлуатаційних характеристик діючого устаткування заміною окремих складових частин більш досконалішими згідно з сучасними вимогами і нормами.

Модифікація – будь-яка головна, другорядна, акустична або емісійна зміна типової конструкції зразка техніки, що стосується її основних характеристик.

Добудова – завершення будівництва індивідуального об'єкта у відповідності до будівельного паспорта.

Реконструкція – перебудова існуючих об'єктів виробничого та цивільного призначення, пов'язана з удосконаленням виробництва, підвищенням його техніко-економічного рівня та якості вироблюваної продукції, поліпшенням умов експлуатації та проживання, якості послуг, зміною основних техніко-економічних показників (кількість продукції, потужність, функціональне призначення, геометричні розміри).

Капітальний ремонт – комплекс ремонтно-будівельних, робіт, який передбачає заміну, відновлювання та модернізацію в зв'язку з їх фізичною зношеністю та руйнуванням, поліпшення експлуатаційних показників, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод. Капітальний ремонт передбачає призупинення на час виконання робіт експлуатації будівлі в цілому або її частин (за умови їх автономності).

Переоцінена вартість – вартість необоротних активів після їх переоцінки.

Залишкова вартість – первісна (переоцінена) вартість об'єкта необоротних активів за вирахуванням зносу.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість активів, яку Підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

В умовах відсутності достовірної інформації, необхідної для прийняття обґрунтованого рішення і нестабільності економіки України, що істотно підвищує складність прогнозованості в часі при придбанні (виготовленні) матеріальних необоротних активів вважати, що їх ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат.

У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної(переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання.

При визначенні собівартості об'єктів основних засобів з ціни їх придбання вираховуються торгові знижки.

Джерела надходження основних засобів

- Капітальні інвестиції;
- Внесення засновників (акціонерів);
- Безкоштовне отримання у власність чи користування (відання);
- Отримання в обмін на інші ТМЦ;
- Оприбуткування неврахованих основних засобів, виявлених при проведенні інвентаризацій.

Відображення витрат від зменшення корисності

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Сума вигод від відновлення раніше зменшеної корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Облік нематеріальних активів

Класифікація нематеріальних активів:

- Права користування природними ресурсами;
- Права користування майном;
- Права на комерційній позначення, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Права на об'єкти промислової власності, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Авторське право та суміжні з ним права, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Інші нематеріальні активи.

Оформлення надходження нематеріального активу здійснюється шляхом складання Акту приймання із зазначенням назви, основних характеристик, порядку використання, підписів посадових осіб, що прийняли об'єкт, інвентарного номера.

Амортизація необоротних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі, прав постійного користування земельними ділянками, природних ресурсів і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи, враховуючи бібліотечні фонди, визнаються матеріальними витратами у першому місяці використання цих активів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів та нематеріальних активів встановлюється наказом по Підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс/введенні в експлуатацію) з врахуванням:

- очікувань по використанню об'єкта Підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта;
- інших факторів.

Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу здійснюється згідно рекомендованих строків корисного використання, наведених у таблиці 1, класифікатор розподілу основних фондів за групами з нормами амортизації наведено у додатку 1.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Амортизацію активу припиняють починаючи з наступного місяця за місяцем, в якому відбувається одна з подій: припиняється визнання активу або актив перекласифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5.

Організація аналітичного обліку

Для організації обліку та контролю за збереженням основних засобів кожному об'єкту надається інвентарний номер. Кожній групі основних засобів надається серія номерів виходячи з кількості об'єктів обліку та можливих надходжень в майбутньому. Аналітичний пооб'єктний облік основних засобів в бухгалтерському обліку ведеться в Інвентарних картках (типова форма ОЗ-6) із зазначенням назви об'єкту, призначення, паспорт, заводський номер, модель, тип, марка, дата виготовлення, дата введення в експлуатацію, інвентарний номер, первинна вартість, річна норма амортизаційних відрахувань, рахунок витрат віднесення амортизаційних відрахувань, сума нарахованого зносу.

Внутрішнє переміщення основних засобів оформляється за типовою формою ОЗ-1.

Вибуття основних засобів можливо шляхом:

- продажу;
- безкоштовної передачі/повернення;
- часткової або повної ліквідації;
- виявлення нестачі в результаті інвентаризації;
- втрати в результаті стихійного лиха;
- морального старіння тощо.

При неможливості реалізації основного засобу, який є непридатним для подальшої експлуатації, він підлягає списанню, для чого головою правління Підприємствазначається комісія, до складу якої можуть входити головний інженер, головний механік, головний енергетик, технолог, головний бухгалтер та інші спеціалісти. По результатах висновків комісії встановлюється придатність до відновлення та подальшого використання, причини списання, винуватців у передчасному списанні, визначається можливість подальшого використання вузлів, деталей, конструкцій, матеріалів. Відомості відображаються в Акті на списання основних засобів (типові форми ОЗ-3, ОЗ-4).

Капітальні інвестиції

Облік капітальних інвестицій ведеться по-об'єктно, включно з витратами на капітальний ремонт основних засобів. Капітальні інвестиції не амортизуються.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Підприємство визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Підприємства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалася безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. В такому випадку зменшення корисності також відображається у складі іншого сукупного доходу в сумі, що не перевищує попередньої переоцінки.

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Підприємство оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається уконсолідованому звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Облік орендних операцій

Оренда – угода, за якою орендар набуває прав користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Для здійснення бухгалтерського обліку орендні угоди можуть бути класифіковані на:

1. операційну оренду;

2. фінансову оренду.

Фінансова оренда – це оренда, яка передбачає передачу орендарю всіх ризиків і вигод, пов'язаних з правом користування і володіння активом.

Оренда визнається фінансовою за наявності хоча б однієї з нижченаведених ознак:

- орендар здобуває право власності на орендований актив після закінчення терміну оренди;
- орендар має можливість і намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижче його справедливої вартості на дату придбання;
- строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів на початок строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;
- орендований актив має специфічний характер, в силу чого лише орендар може використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання (наприклад, в тому випадку, якщо об'єкт фінансової оренди був спеціально зроблений для надання в оренду орендарю);
- орендар може продовжити оренду активу за плату, значно меншу за ринкову орендну плату;
- оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди.

Операційна оренда – це будь-яка інша оренда, ніж фінансова оренда

Об'єктами оренди можуть бути:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- інші необоротні активи.

4.2 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються згідно МСФЗ 39.

Під фінансовою інвестицією слід розуміти господарську операцію, яка передбачає придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів. Фінансові інвестиції утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів і т.п.), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

4.3 Облік дебіторської заборгованості

Єдиним планом рахунків передбачена деталізація дебіторської заборгованості та авансів виданих по рахунках 36, 37, 63, 68 з відповідною аналітикою.

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.

Облік боргів попередніх років та їх погашення ведеться з доступною аналітикою у відповідності до існуючої інформації. На звітну дату вся заборгованість має аналізуватися та за необхідності створюються резерви сумнівних боргів, що обліковується на рахунку 38.

Розрахунки з підзвітними особами

Підзвітними особами можуть бути лише штатні працівники підприємства.

Перелік товарно-матеріальних цінностей та послуг, оплата яких може проводитись готівкою, визначається наказом керівника Підприємства. Видача коштів у підзвіт для господарчих потреб може здійснюватись лише матеріально-відповідальним особам.

Порядок видачі коштів підзвіт регулюється постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. №637 “Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті”. Авансовий звіт про використання коштів на господарські потреби подається до бухгалтерії не пізніше наступного дня після здійснення господарської операції.

Підставою для видачі з каси підприємства грошового авансу на службове відрядження є наказ керівника Підприємства.

Розрахунки із підзвітними особами за службовими відрядженнями здійснюються відповідно до чинного законодавства та затверджуються наказами по Підприємству. При необхідності, підприємство може встановлювати обмеження щодо сум та цілей використання коштів, наданих на відрядження.

Складання і подання до бухгалтерії підприємства звіту про витрачання працівником готівкових коштів, які було одержано для перебування у відрядженні, здійснюється протягом трьох робочих днів після його закінчення.

Здійснені витрати на відрядження та господарські потреби оформлюються авансовим звітом, який складається по формі та в порядку, визначеному діючим законодавством. Кожна сума витрат, що включена до авансового звіту, крім добових, повинна бути підтверджена документально.

Не використана готівка має бути повернена до каси підприємства не пізніше наступного робочого дня – для авансу, отриманого на господарські потреби та не пізніше трьох робочих днів після закінчення відрядження – для авансу на відрядження.

Класифікація дебіторської заборгованості та визначення величини резерву сумнівних боргів

Підприємство створює **резерв сумнівних боргів**, за рахунок якого списується з балансу безнадійна дебіторська заборгованість, що стосується розрахунків із покупцями (споживачами) продукції, товарів, робіт (послуг).

Для розрахунку резерву сумнівних боргів необхідно застосовувати індивідуальний підхід, однак допускається застосовувати груповий підхід із застосуванням коефіцієнтів, як по юридичних особах так і по фізичних особах.

Під час індивідуального розгляду дебіторів визначається сума сумнівної дебіторської заборгованості, базуючись на розумінні платоспроможності дебітора та перемовин з ним, яку необхідно забезпечити резервом.

Під час групового підходу дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги групується за строками її непогашення із установленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється Підприємством виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за попередні звітні періоди (історичне погашення). Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків дебіторської заборгованості кожної групи на відповідний коефіцієнт.

4.4 Облік запасів та товарів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначити кожне їх найменування.

Задачі обліку запасів та товарів (товарно-матеріальних цінностей – ТМЦ):

- документування надходжень ТМЦ на склад;
- визначення фактичної собівартості використаних ТМЦ;
- виявлення та реалізація неліквідних запасів;
- контроль норм використання/списання виробничих запасів.

Аналітичний облік руху ТМЦ по внутрішніх підрозділах організувати слідуючим чином:

- в бухгалтерії – в кількісно-сумовому виразі;
- на складах – в кількісному виразі;
- в магазинах – в кількісно-сумовому виразі;
- в цехах та на дільницях – в кількісному виразі.

Синтетичний облік ТМЦ проводиться на субрахунках за групами, у відповідності до довідників.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів включаються до вартості таких запасів.

Для організації обліку всі ТМЦ поділяються на розділи за рахунками. В межах розділів поділяються на групи (за субрахунками). Окремі назви в межах групи поділяються на сорт, марку, розмір. Кожному сорту, марці та розміру матеріалу привласнюється постійний

умовний код (номенклатурний номер). Даний номер в обов'язковому порядку зазначається на всіх документах, що супроводжують процес зберігання та руху цінностей.

Для організації аналітичного обліку по бухгалтерських рахунках використовуються місця зберігання, матеріально відповідальні особи, номенклатура тощо.

Первинне визнання

Первинна вартість цінностей власного виробництва визначається як собівартість виробництва. Придбані або вироблені ТМЦ зараховуються на баланс за первинною вартістю - собівартістю запасів, що включає фактичні витрати:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- сума ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів). Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Не включаються до первинної вартості, а відносяться до витрат поточного періоду:

- понад нормовані втрати та нестачі запасів;
- проценти за користування кредитом, за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості (капіталізуються) кваліфікаційних активів;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням та доставкою запасів та доведенням їх до належного для їх використання стану.

Оцінка на дату балансу

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, що визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше

суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів.

Документальне оформлення

Матеріали оприбутковуються на підставі накладної або акту приймання/передачі.

Запаси, які надійшли без товаросупровідних документів постачальника (невідфактуровані поставки), приймаються на облік за позабалансовим рахунком. Після одержання від постачальника рахунків-фактур та інших товаросупровідних документів робиться запис на суму, яка значиться в одержаних документах.

Якщо при прийманні вантажу виявлена недостача матеріальних цінностей, то на дебет рахунка 20 “Виробничі запаси” оприбутковують тільки фактично одержані цінності; на вартість недостачі матеріалів, що виникла при перевезенні, на підставі належно оформлених актів пред’являють претензію винуватцю і в бухгалтерському обліку відображають по дебету рахунка 374 “Розрахунки за претензіями” в кореспонденції з кредитом рахунка 63 “Розрахунки з постачальниками і підрядчиками”.

У разі обґрунтованої відмови від оплати розрахунково-платіжних документів за матеріали, що надійшли на адресу Підприємства (невідповідність якості, номенклатури, ціни умовам договору тощо), такі цінності приймаються за актами на відповідальне зберігання і обліковуються на позабалансовому рахунку 02 “Активи на відповідальному зберіганні” (субрахунок 023 “Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні”) до вказівок постачальника про повернення, переадресування або реалізації на місці.

На позабалансовому субрахунку 021 „Устаткування, прийняте для монтажу” обліковуються товарно-матеріальні цінності, які прийняті для монтажу при виконанні будівельно-монтажних робіт від замовника. Облік витрат на їх монтаж ведеться на відповідних балансових рахунках.

Облік товарів, які не є власністю підприємства і прийняті з метою продажу від імені та за дорученням інших сторін згідно договорів комісії, доручення та інших договорів ведеться на позабалансовому рахунку 024 „Товари, прийняті на комісію”.

Облік ТМЦ на субрахунках рахунку 02 „Активи на відповідальному зберіганні” ведеться за цінами, які передбачені в договорах та приймально-передавальних документах.

Синтетичний облік ТМЦ

Синтетичний облік наявності і руху виробничих запасів ведеться на рахунку 20 “Виробничі запаси” за субрахунками відповідно до Плану рахунків, що є додатком до Облікової політики.

На субрахунку 20.1 “Сировина й матеріали” ведеться облік наявності і руху відповідно сировини та матеріалів у кількісно-вартісному вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються такі групи як:

- труба поліетиленова;
- труба сталевая;
- металопрокат;
- кольорові метали;
- метизи;
- хімічна продукція;
- гумовотехнічна продукція та ущільнюючі матеріали;
- електро-газозварювальні матеріали;
- кабельно - провідникова продукція та електротовари;
- пломбувальні матеріали;
- інші.

На субрахунку 20.2 “Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби” ведеться облік наявності і руху відповідно купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів у

кількісно-вартісному вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються комплектуючі вироби до газопроводів.

На субрахунку 20.3 “Паливо” обліковується наявність та рух палива, що придбається чи заготовляється для технологічних потреб виробництва, експлуатації транспортних засобів, а також для вироблення енергії та опалення будівель. Тут також обліковуються оплачені талони на нафтопродукти і запаси газу для технологічних та експлуатаційних потреб.

На субрахунку 20.4 “Тара й тарні матеріали” ведуть облік усіх видів тари, а також тарних матеріалів, які використовуються для виготовлення тари та її ремонту (за винятком матеріалів, які використовуються для додаткового обладнання вагонів, суден, барж з метою забезпечення збереження вантажу при перевезенні, облік яких ведеться на субрахунку 201 “Сировина й матеріали”).

На субрахунку 20.5 “Будівельні матеріали” ведеться облік наявності та руху відповідно будівельних матеріалів у кількісно-сумовому вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються за такими групами:

- Будівельна хімія;
- Обробні матеріали;
- Кровельні матеріали;
- Лісоматеріали;
- Скломатеріали;
- Будівельно-монтажні, ЖБІ та сипучі матеріали.

На субрахунку 20.7 “Запасні частини” ведеться облік наявності та руху відповідно запасних частин у кількісно-сумовому вимірі. Зокрема, на цьому субрахунку обліковуються за такими групами:

- Запчастини внутрішньо-будинкового газового обладнання (ВБГО);
- Автошини;
- Запасні частини для транспортних засобів;
- Запасні частини обладнання ГРП, ШРП, КС;
- Запасні частини обладнання для експлуатації автотранспорту;
- Запасні частини обладнання АГНКС;
- Запасні частини обладнання для виробничих потреб;
- Запасні частини обладнання для обліку газу;
- Запасні частини обладнання для покращення системи обліку газу;
- Запасні частини приладів;
- Запасні частини медичного обладнання.

На субрахунку 209 “Інші матеріали” обліковуються бланки суворого обліку (за вартістю придбання). Відходи виробництва (обрубка, обрізка, стружка тощо), невиправний брак, матеріальні цінності, одержані від ліквідації основних засобів, які не можуть бути використані (металобрухт, утиль), зношені шини тощо мають обліковуватися за вартістю можливої реалізації або списуватися у відповідності з вимогами облікової політики. Аналітичний облік ведеться за однорідними групами.

Зокрема, на цьому субрахунку ТМЦ обліковуються за такими групами:

- Канцтовари та поліграфічна продукція;
- Медична продукція;
- Господарчі матеріали та товари.
- Інші.

Облік МШП

Матеріальний актив відноситься до складу малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі – МШП) за умови що актив використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

Класифікація МШП по групах:

- Інструменти;

- Засоби індивідуального захисту;
- Спецодяг;
- Господарчі матеріали та товари;
- Витратні матеріали;
- Канцтовари та поліграфічна продукція;
- Периферійні пристрої для комп'ютерної та оргтехніки.

До складу МШП відносяться інвентар, спецодяг, інструменти загального та спеціального призначення, що використовують протягом періоду не більше 1 року.

Балансову вартість МШП при передачі їх в експлуатацію відносити на витрати звітного періоду. Здійснювати обов'язкове ведення на позабалансовому рахунку МЦ "Малоцінні активи в експлуатації" кількісного обліку МШП в розрізі матеріально-відповідальних осіб до прийняття рішення про їх повну ліквідацію.

При поверненні предметів МШП з експлуатації на склад вони оприбутковуються по цінам можливого використання або реалізації.

Спецодяг, спецхарчування та засоби індивідуального захисту видаються працівникам товариства відповідно до умов Колективного договору. При цьому, спецодяг видається у тимчасове користування на основі Особової картки обліку спецодягу, спецвзуття та запобіжних пристроїв та має бути повернений на склад при отриманні нового або при звільненні з роботи чи переведенні на іншу посаду, де видача такого спецодягу не передбачена Колективним договором.

Облік готової продукції

Узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції Підприємства здійснюється на рахунку 26 "Готова продукція". До готової продукції належать вироби, які є придатними для реалізації або використання та відповідають всім технічним умовам і стандартам. По рахунку відображається надходження за фактичною виробничою собівартістю, визначеною у відповідності до обліку витрат на виробництво.

Облік товарів

Узагальнення інформації про наявність та рух товарів Підприємства здійснюється на рахунку 28 "Товари". До товарів належать матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються Підприємством з метою подальшого продажу. Облік товарів здійснюється у кількісно-вартісному вимірі.

На цьому рахунку обліковується, зокрема, отриманий природний та скраплений газ.

Обсяг природного газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією.

Використання природного газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості.

Для формування первинної вартості запасів на цьому ж рахунку обліковуються витрати на транспортування природного газу магістральними трубопроводами.

Обсяг скрапленого газу, придбаний за однією ціною обліковується окремою партією.

Використання скрапленого газу оцінюється за методом ідентифікованої собівартості.

Транспортно-заготівельні витрати по доставці скрапленого газу включаються безпосередньо до собівартості газу.

Синтетичний облік скрапленого газу розрізняє спосіб реалізації - самостійно, або через комісонера. Аналітичний облік товарів (крім природного газу) ведеться за місцями зберігання (матеріально відповідальними особами).

Метод списання

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

В підрозділах роздрібно́ї торгівлі (магазин, кафе) оцінка вибуття запасів може здійснюватись за цінами продажу із застосуванням середнього проценту торговельної націнки товарів в

зв'язку із значною і змінною номенклатурою товарів. В такому випадку собівартість реалізованих товарів в роздрібній торгівлі визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари. Сума торговельної націнки на реалізовані товари визначається як добуток продажної (роздрібною) вартості реалізованих товарів і середнього відсотку торговельної націнки. Середній відсоток торговельної націнки визначається діленням суми залишку торговельних націнок на початок звітного місяця і торговельних націнок у продажній вартості одержаних у звітному місяці товарів на суму продажної (роздрібною) вартості залишку товарів на початок звітного місяця та продажної (роздрібною) вартості одержаних у звітному місяці товарів.

Списання канцтоварів та поліграфічної продукції, запасних частин до автотранспорту і автошин, проводиться при їх передачі у використання матеріально-відповідальним особам або водіям для ремонту та заміни на підставі накладних та відомостей.

4.5 Інвентаризація

Інвентаризація – це перевірка і документальне підтвердження наявності та стану, оцінка активів та зобов'язань (майно, вкладення Підприємства в статутні фонди інших Підприємств, розрахунки з дебіторами та кредиторами) для встановлення фактичної наявності цінностей і порівняння даних інвентаризації з обліковими даними, яка проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Проведення інвентаризації є обов'язковим:

- Перед складанням річної бухгалтерської звітності, крім майна, цінностей, коштів і зобов'язань, інвентаризація яких проводилась не раніше 1 жовтня звітного року. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів може проводитись один раз у три роки, а бібліотечних фондів - один раз у п'ять років;
- При зміні матеріально відповідальних осіб (на день прийому - передачі справ);
- При встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей (на день встановлення таких фактів);
- За приписом судово-слідчих органів;
- У разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха (на день після закінчення явищ);
- При передачі Підприємств та їх структурних підрозділів (на дату передачі). Інвентаризація може не проводитися у разі передачі Підприємств та їх структурних підрозділів в межах одного органу, до сфери управління якого входять ці Підприємства;
- У разі ліквідації Підприємства;
- Інших випадках передбачених законодавством.

Основні завдання інвентаризації:

- Виявлення фактичної наявності основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, цінних паперів та інших грошових документів, а також обсягів незавершеного виробництва в натурі;
- Встановлення лишку або нестачі цінностей і коштів шляхом зіставлення фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку;
- Виявлення товарно-матеріальних цінностей, які частково втратили свою первісну якість, застарілих фасонів і моделей, а також матеріальних цінностей та нематеріальних активів, що не використовуються;
- Перевірка дотримання умов та порядку збереження матеріальних та грошових цінностей, а також правил утримання та експлуатації основних фондів;
- Перевірка реальності вартості зарахованих на баланс основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, цінних паперів і фінансових вкладень, сум грошей у касах, на розрахунковому, валютному та інших рахунках в установах банків, грошей у дорозі, дебіторської і кредиторської заборгованості, незавершеного виробництва, витрат майбутніх періодів, резервів наступних витрат і платежів.

До завдань з оцінки активів та зобов'язань належать:

- Визначення ринкової вартості будь-якого облікового об'єкта;
- Визначення технічного стану основних засобів та прийняття рішення про доцільність їх подальшого використання;
- Визначення потреби в проведенні ремонтів технічних засобів та ефективності проведення незакінчених ремонтів;
- Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства та знаходження шляхів прискорення розрахунків;
- Здійснення оцінки первинної вартості інвестицій та їх оцінка на дату балансу тощо.

Правила проведення інвентаризації

Правила проведення інвентаризації встановлюються у відповідності до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України N 879 від 02.09.2014р.

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник Підприємства, який повинен створити необхідні умови для її проведення у стислі строки, визначити об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим. Голова постійно діючої інвентаризаційної комісії має забезпечити дотримання норм законодавства та правил її проведення. Матеріали інвентаризації і рішення інвентаризаційної комісії щодо регулювання розходжень затверджуються керівником Підприємства із включенням результатів у звіт за період, в якому закінчена інвентаризація, а також у річний звіт, та викладаються у примітках до фінансової звітності.

Інвентаризація проводиться за умов:

- Обмеження на період її проведення кількості прибутково-витратних операцій, які проводяться на об'єкті інвентаризації;
- Надання в розпорядження комісії необхідної техніки та відповідних працівників для проведення підготовчих робіт (групування, сортування, переміщення, укладання, обмірювання, переважування ТМЦ).

Для проведення інвентаризаційної роботи письмовим наказом керівника на Підприємстві створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія у складі, зокрема, керівника структурного підрозділу, головного бухгалтера або його заступника та інших фахівців, добре обізнаних зі складськими справами (технологіями зберігання ТМЦ), інженерно-технічних працівників, здатних дати оцінку технічного стану засобу (об'єкта основних фондів), економістів та спеціалістів з маркетингу (які добре знають облікову справу і можуть скласти ринкову вартість будь-якого активу). Комісію очолює керівник Підприємства або його заступник.

На Підприємствах, де через великий обсяг робіт проведення інвентаризації не може бути забезпечене однією комісією, для безпосереднього проведення інвентаризації у місцях зберігання та виробництва продукції чи товарів наказом керівника Підприємства створюються робочі інвентаризаційні комісії, які очолюють представники керівника Підприємства, який призначив інвентаризацію.

Робочі інвентаризаційні комісії:

- Здійснюють інвентаризацію майна, товарно-матеріальних цінностей, коштів, цінних паперів та інших грошових документів і незавершеного виробництва у місцях зберігання та виробництва;
- Визначають результати інвентаризації і розробляють пропозиції щодо заліку нестач і надлишків за пересортицею, а також списання нестач у межах норм природного убутку;
- Вносять пропозиції з питань упорядкування приймання, зберігання і відпуску товарно-матеріальних цінностей, поліпшення обліку та контролю за їх зберіганням, а також реалізації непотрібних Підприємству матеріальних цінностей і майна;

- Несуть відповідальність за своєчасність і додержання порядку проведення інвентаризацій відповідно до наказу керівника Підприємства, за повноту і точність внесення до інвентаризаційних описів даних про фактичні залишки майна, матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, цінних паперів та заборгованості в розрахунках;
- Оформлюють протокол із зазначенням у ньому стану складського господарства, результатів інвентаризації і висновків щодо них, пропозицій про залік нестач та лишків за пересортицею, списання нестач в межах норм природного убутку, а також понаднормових нестач і втрат від псування цінностей із зазначенням вжитих заходів щодо запобігання таким втратам і нестачам.

Для оформлення результатів інвентаризації на Підприємствах використовуються форми типових документів, затверджених Державним комітетом статистики України.

Регулювання інвентаризаційних різниць

Останнім етапом інвентаризаційного процесу є регулювання інвентаризаційних різниць та оформлення пропозицій щодо прийняття рішень за виявленими порушеннями. Усі рішення комісія приймає колегіально і заносить їх до протоколу. Регулювання інвентаризаційних різниць передбачає:

- Перевищення вартості цінностей, що виявились у надлишку, проти вартості цінностей, що виявились у нестачі під час пересортиці, відноситься на збільшення даних обліку відповідних матеріальних цінностей і результатів фінансово-господарської діяльності.
- Взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортиці може бути допущено тільки щодо товарно-матеріальних цінностей однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворилися за один і той же період, що перевіряється, та в однієї і тієї ж особи, яка перевіряється.
- У разі якщо під час заліку нестач з лишками при пересортиці вартість цінностей, що виявились у нестачі, більше вартості цінностей, що виявились у надлишку, різниця вартості має бути віднесена на винних осіб.
- Якщо винуватці не встановлені, то сумові різниці розглядаються як нестачі цінностей понад норми природного убутку з віднесенням їх на результати фінансово-господарської діяльності. За такими сумовими різницями в протоколах інвентаризаційної комісії мають бути наведені вичерпні пояснення причин, за якими різниці не можуть бути віднесені на винних осіб.

Розходження фактичної наявності матеріальних цінностей та коштів з бухгалтерськими даними, встановлені при проведенні інвентаризації та інших перевірок, регулюються Підприємством в такому порядку.

- Основні засоби, ТМЦ, цінні папери, кошти та інше майно, що виявилось у надлишку, підлягають оприбуткуванню та зарахуванню відповідно на результати фінансово-господарської діяльності, з наступним встановленням причин виникнення надлишку і винних у цьому осіб.
- Убуток цінностей у межах затверджених норм списується за рішенням керівника Підприємства відповідно до витрат виробництва. Норми природного убутку можуть застосовуватись лише в разі виявлення фактичних нестач. За відсутності норм убутку він розглядається як понаднормові витрати.
- Понаднормові втрати і нестачі ТМЦ, в тих випадках, коли винуватців не встановлено, зараховуються на збитки. У документах, якими оформляються списання втрат і понаднормові нестачі, мають бути зазначені вжиті заходи щодо недопущення таких нестач у майбутньому.

Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей регулюється чинним законодавством.

4.6 Облік грошових розрахунків

Порядок ведення касових операцій визначається у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим Постановою НБУ N 637 від 15 грудня 2004 року.

Правила, види і стандарти розрахунків встановлені Інструкцією про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, що затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 р. N 22.

Касові та банківські операції щодо перерахування коштів може проводити лише касир або бухгалтер підприємства на підставі дозволу (підпису) керівника або уповноваженої їм особи, обов'язки якого визначаються посадовою інструкцією та з яким укладена угода про повну матеріальну відповідальність.

Обсяг залишку коштів у касі визначається лімітом залишку готівки в касі. Ліміт каси встановлюється структурним підрозділом Підприємства самостійно на підставі розрахунку. Встановлений ліміт каси структурних підрозділів затверджується головою правління Підприємства та доводиться до структурних підрозділів наказом.

Готівкові кошти не вважаються понадлімітними в день їх надходження, якщо вони були здані в сумі, що перевищує встановлений ліміт каси, до обслуговуючих банків не пізніше наступного робочого дня банку або були використані підприємством наступного дня на господарські потреби.

Облік грошових коштів та грошових документів ведеться відповідно на рахунках 30 „Каса”, 31 „Рахунки в банках” за аналітикою по кодах платіжного балансу товариства та на рахунку 33 „Інші кошти” за видами грошових документів і за контрагентами по коштах в дорозі. При необхідності додаткові (крім передбачених Планом рахунків) субрахунки рахунку 31 встановлюються структурними підрозділами Підприємства самостійно.

4.7 Облік розрахунків з оплати праці

Норми і гарантії щодо оплати праці на Підприємстві регулюють Закон України „Про оплату праці”, Статут та Колективний договір. Колективний договір визначає форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, умови введення та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат, тривалість відпусток та інше. Схеми посадових окладів відповідно до кваліфікації і посад працівників визначає штатний розпис, який складається структурними підрозділами Підприємства та розглядається і затверджується головою правління Підприємства. На основі штатного розпису приймається наказ про затвердження посадових окладів та доплат і надбавок до них по працівниках.

Типові форми з обліку розрахунків з робітниками і службовцями по заробітній платі, що використовуються в бухгалтерському обліку, затвердженні Наказом Міністерства Статистики України N 144 від 22.05.96 р.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, наприклад, оплата перших п'яти днів лікарняних, визнаються зобов'язанням в тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Первинні документи по обліку праці і заробітної плати, що надходять до бухгалтерії, після перевірки і опрацювання групують за ідентифікаційними номерами працівників і використовують для складання розрахунково-платіжних відомостей (ф. № П-49). Основним документом, який використовується для оформлення розрахунків з робітниками і службовцями є розрахунково-платіжні відомості. Вони містять інформацію про всі нарахування за видами оплат, утримання із заробітної плати. Підставою для складання розрахунково-платіжних відомостей служить таблиць використання робочого часу та інші документи.

Аналітичний облік розрахунків з робітниками і службовцями по оплаті ведеться в картках - особових рахунках (ф. № П-54 і № П-54а), які містять інформацію про нараховані суми, утримання, виплати. Ця інформація використовується для наступних розрахунків середньої

заробітної плати (при оплаті відпусток, нарахуваннях допомоги по тимчасовій непрацездатності тощо), видачі різного виду довідок.

Порядок розрахунку забезпечення виплати відпусток

Виплати щорічних відпусток визнаються зобов'язанням через створення забезпечення.

З метою рівномірного включення до собівартості продукції (робіт, послуг) витрат на оплату щорічних відпусток структурні підрозділи Підприємства створюють резерв на забезпечення виплати відпусток працівникам. Такий резерв створюється щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, розрахованої згідно законодавства.

У бухгалтерському обліку на суму створеного резерву робиться запис по дебету рахунка 23 „Виробництво”, 91 „Загальновиробничі витрати”, 92 „Адміністративні витрати”, 93 „Витрати на збут” та ін., кредиту рахунка 471 “Забезпечення виплат відпусток”. Нарахована заробітна плата відноситься на зменшення раніше створеного резерву записом по дебету рахунка 471 у кореспонденції з кредитом рахунка 661 „Розрахунки за заробітною платою”. Сальдо (кредитове) рахунка 471 включає залишок невикористаного на кінець року резерву.

На кінець року проводиться інвентаризація резерву на оплату відпусток працівникам. З цією метою відділом кадрів складається список з зазначенням прізвища кожного працівника, за який період не використана відпустка, кількість днів невикористаної на 1 січня наступного року відпустки. Зайво нарахована сума резерву сторнується, а на суму, якої не вистачає, робиться донарахування.

Порядок розрахунку довгострокових забезпечень виплат персоналу

Довгострокові забезпечення виплат персоналу розраховуються в кінці звітного року відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам», враховуючи:

- компенсації державі суми пенсійних нарахувань, що виплачуються працівникам, які працювали певний період у шкідливих умовах,
- одноразові виплати при виході на пенсію,
- виплати до ювілейних дат,
- та інші виплати, передбачені Колективним договором.

Сума майбутніх виплат, підлягає дисконтуванню з метою визначення приведеної вартості зобов'язання.

На кінець року проводиться інвентаризація довгострокового забезпечення виплат персоналу. Зайво нарахована сума забезпечення підлягає вилученню з обліку.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 95 «Фінансові витрати» та ін., кредиту рахунка 472 «Додаткове пенсійне забезпечення».

Актуарні збитки (доходи) визнаються у складі іншого сукупного доходу.

4.8 Облік власного капіталу

Облік статутного капіталу

Статутний капітал Товариства обліковується на рахунку 40 “Статутний капітал”.

Аналітичний облік по рахунку 40 “Статутний капітал” ведеться за видами акцій (прості, привілейовані).

Порядок зміни статутного капіталу акціонерного товариства регламентується Законом України “Про акціонерні товариства”, згідно з яким збільшення статутного капіталу АТ може бути здійснено шляхом додаткового випуску акцій, обміну акцій на облигації або збільшення номінальної вартості акцій.

Облік додаткового капіталу

Додатковий капітал включає:

1. інший капітал, вкладений учасниками товариства;
2. перевищення вартості реалізації випущених акцій над їх номінальною вартістю;
3. суми дооцінки необоротних активів;
4. безкоштовно отримані необоротні активи від учасників Товариства.

Додатковий капітал може бути одним із джерел погашення збитків товариства.

В момент безоплатного отримання необоротних активів від учасників товариства в безоплатне користування, господарське відання підприємство збільшує свій додатковий капітал.

В момент безоплатного отримання необоротних активів у власність підприємство визнає доходи від безоплатного отримання по кредиту рахунку 745.

В момент отримання необоротних активів від неучасників товариства в безоплатне користування, господарське відання підприємство визнає зобов'язання перед власниками майна. При нарахуванні зносу необоротних активів, по яких визнано зобов'язання, одночасно нараховується інший дохід у розмірі нарахованого зносу без врахування проведених переоцінок та поліпшень майна.

Облік резервного капіталу

Резервний капітал створюється Підприємством з метою усунення можливих у майбутньому тимчасових фінансових утруднень і забезпечення нормальної діяльності за рішенням зборів акціонерів за рахунок прибутку.

Облік нерозподіленого прибутку

Облік нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) ведеться на субрахунках:

- 441 „Прибуток нерозподілений”;
- 442 „Непокриті збитки”, їх списання здійснюють за рахунок нерозподіленого прибутку резервного чи додаткового капіталу;
- 443 „Прибуток, використаний у звітному періоді”, на ньому відображають розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування до резервного капіталу та інше використання прибутку у звітному періоді.

Річні фінансові результати діяльності підприємства закриваються на відповідний субрахунок рахунку 44.

Облік цільового фінансування і цільових надходжень

До цільового фінансування і цільових надходжень належать кошти, які виділяються за цільовим призначенням у розпорядження Товариства на здійснення відповідних заходів, не пов'язаних з формуванням власних оборотних засобів.

Кошти цільового фінансування і цільових надходжень складають одержані субсидії, асигнування з бюджету і позабюджетних фондів, цільові внески юридичних і фізичних осіб тощо.

Джерела цільового фінансування і цільових надходжень регламентуються відповідними урядовими постановами і нормативними документами.

4.9 Облік кредитів банків

Аналітичний облік банківських кредитів ведеться за видами кредитів банків, що їх надали, та строками погашення. Окремо ведеться облік пролонгованих і прострочених кредитів. Погашення основної суми банківського кредиту, так само як і відсотки, може проводитись щомісячно, частинами за обумовленими в кредитній угоді періодами або по закінченні строку кредитування. Різниця між ставкою за пролонгований кредит і стандартною ставкою розглядається як штрафна санкція і відображається на дебеті рахунка 94 “Інші витрати операційної діяльності”. На зазначеному рахунку відображають також відсотки по прострочених кредитах і кредитах, використаних не за цільовим призначенням.

Оплата відсотків за надані кредити провадиться в строки, визначені кредитною угодою, шляхом перерахування банку кредитору коштів платіжними дорученнями. Відсотки за кредит у бухгалтерському обліку відображаються записом по дебету рахунка 951 “Відсотки за кредит” і кредиту рахунка 684 “Розрахунки за нарахованими відсотками”.

4.10 Облік кредиторської заборгованості

Формування у бухгалтерському обліку інформації про кредиторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності проводиться у відповідності з методологічними засадами.

Єдиним планом рахунків передбачена деталізація кредиторської заборгованості та авансів отриманих по рахунках 36, 37, 63, 68 з відповідною аналітикою.

4.11 Облік розрахунків з бюджетом

Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом – заборгованість Товариства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників.

Під податком і збором (обов'язковим платежем) треба розуміти обов'язковий внесок до бюджету відповідного рівня або державного цільового фонду, здійснюваний платниками у порядку і на умовах, що визначаються законами України про оподаткування.

Підприємство, у відповідності до Податкового кодексу обліковує податки і збори у розрізі їх видів.

У Балансі поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом відображаються у IV розділі Пасиву “Поточні зобов'язання” в рядку “Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом” за сумою погашення.

4.12 Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються:

- Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх Підприємств; спільного Підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; Підприємства-інвестора і його асоційованих Підприємств; Підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це Підприємство, а також відносини цього Підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; Підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу Підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

4.13 Облік фінансового результату

Облік доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства) за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентським і іншим аналогічним договором на користь комітента і т.п.;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам.

Визнані доходи класифікуються **за групами** в наступному порядку:

- 1) доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): розподіл та постачання природного газу, реалізація скрапленого газу, реалізація товарів, надання послуг по газифікації, послуги іншої діяльності (субрахунки рахунку 70);
- 2) інші операційні доходи: реалізація запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття, операційна оренда активів, операційні курсові різниці, пені, штрафи, неустойки, які визнані боржником, або щодо яких отримано рішення судових органів про стягнення, відшкодування сум раніше списаних активів, списання

- кредиторської заборгованості, безоплатно одержані оборотні активи, інші доходи операційної діяльності (субрахунки рахунку 71);
- 3) доходи від участі в капіталі: дохід, отриманий від інвестицій в дочірні, асоційовані підприємства за методом участі в капіталі (субрахунки рахунку 72);
 - 4) фінансові доходи: відсотки, дивіденди отримані від фінансових інвестицій (крім інвестицій за методом участі в капіталі) (субрахунки рахунку 73);
 - 5) інші доходи (субрахунки рахунку 74);

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається тільки тоді, коли **всі наступні умови** були виконані:

1. товариство передало покупцеві всі існуючі ризики і вигоди від володіння товаром;
2. товариство більше не управляє проданими товарами і не контролює їх;
3. обсяг виручки може бути вимірний достовірно;
4. є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод;
5. понесені витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операцій по наданню послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому доходи відображаються у звітному періоді після підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства. Доходом визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Дохід не визнається у разі обміну продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, отриманих або належних до отримання.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Облік витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами і іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала і т.п.;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не призводять до зменшення власного капіталу підприємства;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФО.

Формування витрат в бухгалтерському обліку проводиться без використання рахунків 8 класу "Витрати за елементами" із застосування рахунків 9-го класу "Витрати діяльності".

Для забезпечення формування фінансової, економічної та управлінської звітності облік витрат ведеться за видами діяльності, за елементами витрат (з виділенням витрат на ремонт), за місцями їх виникнення відповідно до встановлених в Плані рахунків субрахунків і рахунків аналітичного обліку.

Види витрат, що враховуються при визначенні фінансових результатів:

- собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- податок на прибуток;

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), постійних і змінних витрат, порядок розподілу непрямих витрат визначається **Положенням про облік витрат по Підприємству**.

Враховуючи, що за специфікою виробничих процесів Підприємство працює ритмічно, всі загальновиробничі витрати включаються до виробничої собівартості і щомісячно списуються до дебету субрахунків рахунку 23 "Виробництво" в повній сумі.

Облік адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат

Адміністративні витрати та витрати на збут є витратами звітного періоду і не включаються до складу собівартості реалізованої продукції (послуг).

Перелік статей витрат, які обліковуються в складі адміністративних визначає Положення про облік витрат по товариству.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- Оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- Витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів);

- Інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- Собівартість реалізованих виробничих запасів;
- Сума списаної безнадійної дебіторської заборгованості;
- Втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- Втрати від знецінення запасів;
- Нестачі й втрати від псування цінностей;
- Визнані штрафи, пеня, неустойка;
- Витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Собівартість реалізованих необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вивуття.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою, тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Втрати від участі в капіталі є збитками від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг):

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів та витрати на їх ліквідацію,
- благодійна допомога та інші витрати.

Графік документообороту

Назва документа	Створення документа					Перевірка документа				Обробка документа		Передавання в архів	
	Кількість примірників	Відповідальний за виписування	Відповідальний за оформлення	Відповідальний за виконання	Строк виконання	Відповідальний за перевірку	Хто подає	Порядок подання	Строк подання	Виконавці	Строк виконання	Виконавці	Строк виконання
Видаткова накладна	1	Склад	Склад	Склад	Щоденно	ВМТП, бухгалтерія	Склад	За реєстром	Щоденно	Бухгалтерія	Щоденно	Бухгалтерія	Після закінчення кварталу

Таблиця Ж.1

Аналіз показників активів підприємства

Найменування показника	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
1. Необоротні активи	2	19	301	405	296	1	282	104	-109	100	95	26	1366
1.1. Нематеріальні активи	1	1	1	0	0	0	0	-1	0	0	0	0	0
1.2. Незавершені капітальні інвестиції	1	2	2	2	30	1	0	0	28	100	0	0	1400
1.3. Основні засоби		16	298	403	266		282	105	-137		95	26	-34
2. Оборотні активи	790401	2530016	2167875	1632457	1686995	1739615	-362141	-535418	54538	579892	-320	-742	1346
2.1. Виробничі запаси	83	135	75	470	465	52	-60	395	-5	63	-80	84	-1
2.2. Товари	32720	9660	0	0	0	-23060	-9660	0	0	-70	0	0	0
2.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	704774	2413799	1963076	1513434	1021079	1709025	-450723	-449642	-492355	242	-23	-30	-33
2.4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37775	4076	143758	76568	598900	-33699	139682	-67190	522332	-89	97	-88	682
2.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12230	345	14380	1980	5133	-11885	14035	-12400	3153	-97	98	-626	159
2.6. Інша поточна дебіторська заборгованість	12	129	555	35928	35332	117	426	35373	-596	975	77	98	-2
2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти	2801	67272	11431	4077	26086	64471	-55841	-7354	22009	2302	-489	-180	540
2.8. Інші оборотні активи	6	34600	34600	0	0	34594	0	-34600	0	576567	0	0	0
Підсумок	790403	2530035	2168176	1632862	1687291	1739616	-361859	-535314	54429	579992	-225	-716	2712

Таблиця Ж.2

Аналіз показників пасивів підприємства

Найменування показника	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
1. Власний капітал	12700	-21690	-917576	-1658750	-1474018	-34390	-895886	-741174	184732	-293,9316	97,5299	44,6558	-11,13
1.1. Зареєстрований капітал	1000	1000	1000	1000	1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4. Нерозподілений прибуток	11700	-22690	-918576	-1659750	-1475018	-34390	-895886	-741174	184732	-294	98	45	-11
1.5. Неоплачений капітал													
2. Довгострокові зобов'язання	87	198	231	832	778	111	33	601	-54	128	14	72	-6
3. Поточні зобов'язання	777616	2551527	3085521	3290780	3160531	2513164	609004	-572357	-2681776	-3732888	-5194940	-4341892	-4622583
2.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	251213	2155780	2846044	3137951	2626268	1904567	690264	291907	-511683	758	24	9	-16
2.3. Розрахунки з бюджетом	102745	64318	35934	57309	32567	-38427	-28384	21375	-24742	-37	-79	37	-43
2.4. Розрахунки зі страхуванням	119	82	118	129	167	-37	36	11	38	-31	31	9	29
2.5. Розрахунки з оплати праці	247	301	442	577	722	54	141	135	145	22	32	23	25
2.6. Поточна заборгованість за одержаними авансами	420619	286076	163939	55804	460484	-134543	-122137	-108135	404680	-32	-75	-194	725
2.7. Поточні забезпечення	292	443	734	911	1141	151	291	177	230	52	40	19	25
2.6. Інші поточні зобов'язання	2381	44527	38310	38099	39182	42146	-6217	-211	1083	1770	-16	-1	3
Підсумок	790403	2530035	2168176	1632862	1687291	1687291	2478885	-286849	-1312930	-2497098	-4E+06	-5E+06	-4E+06

Таблиця Ж.3

Аналіз показників фінансових результатів підприємства

Показники	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	1547558	5339517	5749497	6217607	5178643	3791959	409980	468110	-1038964	245	7	8	-17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1534089	5312813	5688240	6145016	5137520	3778724	375427	456776	-1007496	246	7	7	-16
Валовий прибуток (збиток)	13469	26704	61257	72591	41123	13235	34553	11334	-31468	98	56	16	-43
Інші операційні доходи	865	3020	36924	1478	168460	2155	33904	-35446	166982	249	92	-2398	11298
Адміністративні витрати	423	1360	1983	3241	3016	937	623	1258	-225	222	31	39	-7
Витрати на збут													
Інші операційні витрати	2433	56734	986463	800783	20500	54301	929729	-185680	-780283	2232	94	-23	-97
Фінансовий результат від операційної діяльності	11478	-28370	-890265	-729955	186067	-39848	-861895	160310	916022	-347	97	-22	-125
Дохід від участі в капіталі													
Інші фінансові доходи	282	922	4968	1400	3522	640	4046	-3568	2122	227	81	-255	152
Інші доходи		24				24	-24						
Фінансові витрати		13	4	96	145	13	-9	92	49		-225	96	51
Втрати від участі в капіталі													
Інші витрати													
Фінансовий результат до оподаткування	11760	-27437	-885301	-728651	189444	-39197	-857864	156650	918095	-333	97	-21	-126
Витрати з податку на прибуток		4272	10647	11650	5097	4272	6375	1003	-6553		60	9	-56
Чистий фінансовий результат	11760	-31709	-895948	-740301	184347	-43469	-864239	155647	924648	-370	96	-21	-125

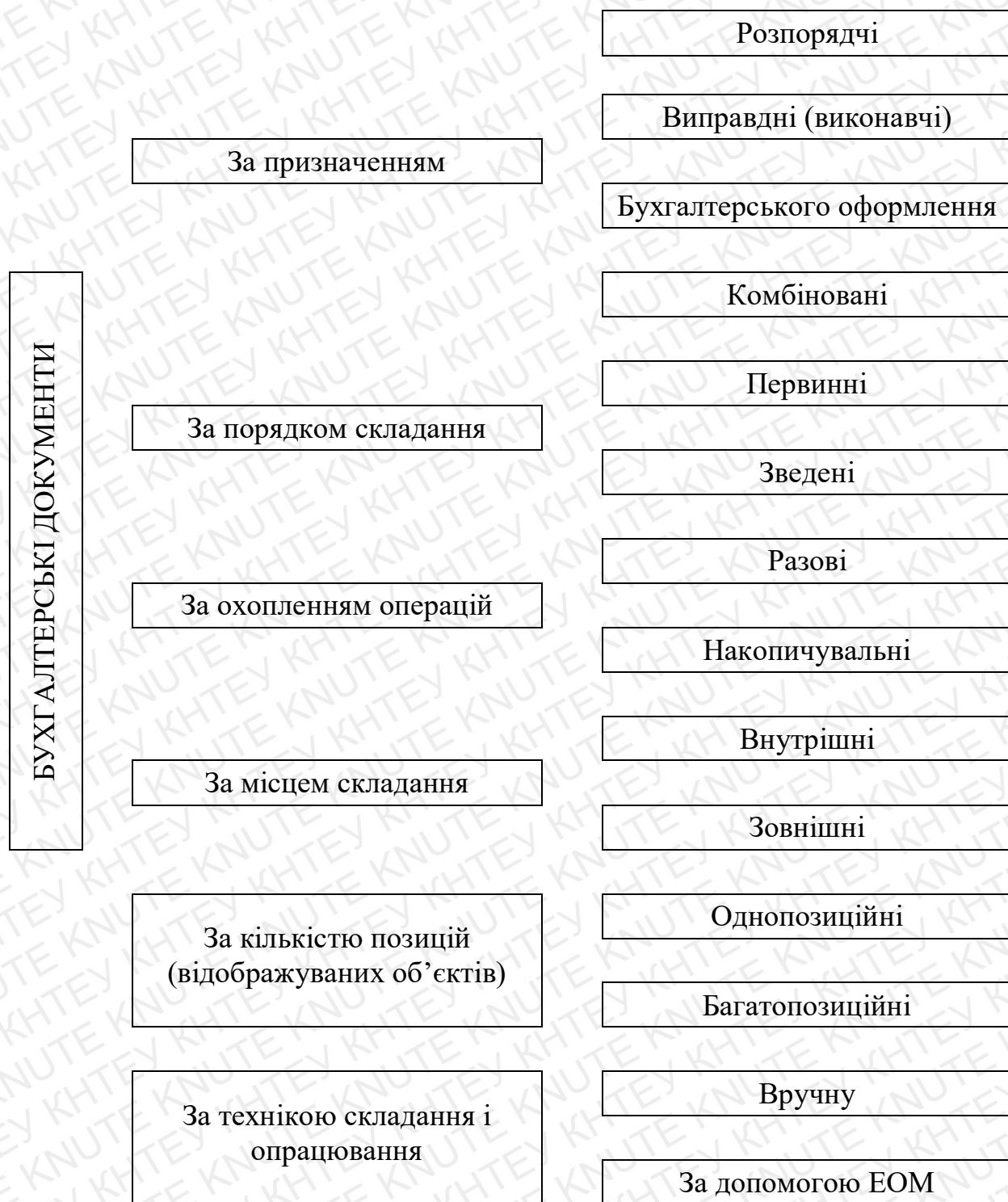


Рис.3.1. Класифікація документів



Рис.3.2. Схема взаємозв'язку документів по обліку товарів на підприємстві

Робочий план рахунків ТОВ «Київоблгаз збут»

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)	
Код	Назва	Код	Назва
1	2	3	4
Клас 1. Необоротні активи			
10	Основні засоби	104	Машини та обладнання
		105	Транспортні засоби
	Знос		
13	(амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів
15	Капітальні інвестиції	152	Придбання (виготовлення) основних засобів
Клас 2. Запаси			
28	Товари	281	Товари на складі
		286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
30	Каса	301	Каса в національній валюті
31	Рахунки в банку	311	Поточні рахунки в національній валюті
		315	Спеціальні рахунки в національній валюті
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
		371	Розрахунки за виданими авансами
	Розрахунки з	372	Розрахунки з підзвітними особами
37	різними	373	Розрахунки за нарахованими доходами
	дебіторами	374	Розрахунки за претензіями
		377	Розрахунки з іншими дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів	За видами витрат	
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань			
40	Статутний капітал	За видами капіталу	
	Нерозподілені	441	Прибуток нерозподілений
44	прибутки (непокриті збитки)	442	Непокриті збитки
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді
46	Неоплачений капітал	За видами капіталу	
Клас 6. Поточні зобов'язання			
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
64	Розрахунки за	641	Розрахунки за податками

	податками й платежами	642 Розрахунки за обов'язковими платежами
		643 Податкові зобов'язання
		644 Податковий кредит
65	Розрахунки за страхування	651 За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652 За соціальним страхуванням
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661 Розрахунки за заробітною платою
		662 Розрахунки з депонентами
		663 Розрахунки за іншими виплатами
68	Розрахунки за іншими операціями	680 Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу
		681 Розрахунки за авансами одержаними
		684 Розрахунки за нарахованими відсотками
		685 Розрахунки з іншими кредиторами
Клас 7. Доходи і результати діяльності		
70		702 Дохід від реалізації товарів
	Доходи від реалізації	704 Вирахування з доходу
		710 Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
		711 Дохід від реалізації іноземної валюти
		712 Дохід від реалізації інших оборотних активів
71	Інший операційний дохід	714 Дохід від операційної курсової різниці
		715 Одержані штрафи, пені, неустойки
		716 Відшкодування раніше списаних активів
		717 Дохід від списання кредиторської заборгованості
		718 Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів
		719 Інші доходи від операційної діяльності
79	Фінансові результати	791 Результат операційної діяльності
		792 Результат фінансових операцій
		793 Результат іншої звичайної діяльності
		794 Результат надзвичайних подій
Клас 9. Витрати діяльності		
90	Собівартість реалізації	902 Собівартість реалізованих товарів
92	Адміністративні витрати	За видами витрат
93	Витрати на збут	За видами витрат
		943 Собівартість реалізованих виробничих запасів
94	Інші витрати операційної діяльності	944 Сумнівні та безнадійні борги
		945 Втрати від операційної курсової різниці
		946 Втрати від знецінення запасів

	947	Нестачі і втрати від псування цінностей
	948	Визнані штрафи, пені, неустойки
	949	Інші витрати операційної діяльності
98	Податок на прибуток	981 Податок на прибуток

Відбитка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 14 листопада 2019 року № 481)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	X	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2019 року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X	Рік
		X	Базовий звітний період квартал	-	Базовий звітний період рік	
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	-	Рік

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВБІГАЗ ЗБУТ» (повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	39592941	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	3	5	2	3		
6	Податкова адреса проспект Свободи, буд. 2г, корпус А, м. Київ, 04108		Почтовий індекс	0	4	5	4	2	8
			Телефон	0	4	5	4	2	8
			Моб. тел.						
			Факс						
			E-mail	Olena.Ukrainets@kvgasbuzt.104.ua					

7	Повне найменування нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)			
	Місцезнаходження нерезидента -	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)			

8	ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховника
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- платника єдиного податку

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	5 178 643 064	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	189 444 369	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	-161 130 432	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04	28 313 937	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 P3	-	

Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^{-2} / 100$)	06	5 096 509
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 141.1.52, 141.1.52 ¹ , 141.1.52 ² і 141.1.16 пункту 141 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $-^{-3} / 100$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^{-4} / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^{-5} / 100$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 – рядок 14) x $-^{-6} / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	5 096 509
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	3 329 855
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)	19	1 766 654
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)	25	-
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 – 29, 31 – 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-	+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наявність доповнень ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на - арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 7 0 3 0 0 2 7 9 2

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

(підпис)

Д.А. Сметяков

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

3 0 0 2 3 0 7 4 2 0

(реєстраційний номер облікової картки платника податків)

(підпис)

О.І. Українець
(ініціали та прізвище)

або серія (за наявності) та номер паспорта 36)

Дата подання	1	8	0	2	1	0	2	0
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---

- 1 Зазначється код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючим органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті)
- 2 Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України
- 3 Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України
- 4 Зазначється ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України
- 5 Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, шовквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємства згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України
- 6 Зазначється ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України
- 7 Зазначється ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України
- 8 Заповнюється платником, як подать звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства
- 9 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України
- 10 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерою "ПН", у якій проставляється кількість податків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств
- 11 Заповнюється платником податку на прибуток підприємств, як здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України
- 12 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платником податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+"
- 13 Банк подать фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (з змінами)
- 14 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі ринки (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до пункту 134.1 пункту 134 статті 134 розділу III Податкового кодексу України
- 16 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВБІЛГАЗ ЗБУТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОД
Територія	Подільський р-н м. Києва	за СДРГОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39592941
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (локальні) трьбопроводів	за КОТФГ	8038500000
Середня кількість працівників	131	за КВЕД	240
Адреса, телефон	проспект Свободи, буд. 2г, корпус А м. КІЇВ 04108		35 23
Одиниця виміру, тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1003	2	30
Основні засоби	1010	403	266
первісна вартість	1011	621	699
знос	1012	218	433
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	405	296
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	470	465
Виробничі запаси	1101	470	465
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 513 434	1 021 079
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	76 568	598 900
з бюджетом	1135	1 980	5 133
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	162
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 928	35 170
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 077	26 086
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 077	26 086
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 632 457	1 686 995
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 632 862	1 687 291

Пасив	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 659 750)	(1 475 018)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 658 750)	(1 474 018)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Повсякденні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	832	778
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	832	778
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незалежених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	832	778
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 137 951	2 626 268
розрахунками з бюджетом	1620	57 309	32 567
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	129	167
розрахунками з оплати праці	1630	577	722
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	55 804	460 484
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	911	1 141
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 099	39 182
Усього за розділом III	1695	3 290 780	3 160 531
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 632 862	1 687 291

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«КИЇВБІЛГАЗ ЗБУТ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
39592941		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 178 643	6 217 607
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 137 520)	(6 145 016)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	41 123	72 591
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	168 460	1 478
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 016)	(3 241)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(20 500)	(800 783)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	186 067	-
збиток	2195	(-)	(729 955)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 522	1 400
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(145)	(96)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	189 444	-
збиток	2295	(-)	(728 651)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 097)	(11 650)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	184 347	-
збиток	2355	(-)	(740 301)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	385	(322)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	385	(322)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	385	(322)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	184 732	(740 623)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 130	1 279
Витрати на оплату праці	2505	20 270	19 645
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 203	4 067
Амортизація	2515	231	139
Інші операційні витрати	2520	63 367	807 416
Разом	2550	89 201	832 546

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Смольков Денис Анатолійович

Українець Олена Іванівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
39592941		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 233 761	4 270 295
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	1 144 004	2 832 603
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	52 316	295 922
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 360	1 554
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8 270	3 405
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 330 475)	(7 364 612)
Праці	3105	(17 445)	(15 757)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 542)	(4 056)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 871)	(24 252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 161)	(14 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 672)	(3 486)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 038)	(6 246)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(35 369)	(2 456)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 009	-7 354
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	22 009	-7 354
Залишок коштів на початок року	3405	4 077	11 431
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	26 086	4 077

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			39592941		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(1 659 750)	-	-	(1 658 750)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(1 659 750)	-	-	(1 658 750)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	184 347	-	-	184 347
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	385	-	-	385
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видилення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	184 732	-	-	184 732
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(1 475 018)	-	-	(1 474 018)

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2016 01 01		
Територія	Подільський р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	39592941		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000		
Вид економічної діяльності	торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 137	за КВЕД	35.23		
Адреса, телефон Україна, 04108, Київ, проспект Свободи, будинок № 2Г, ЛІТ.А, Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		<table border="1"> <tr> <td></td> </tr> <tr> <td>v</td> </tr> </table>			v
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

Актив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	1	
первісна вартість	1001	-	1	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1035	-	-	
інші фінансові інвестиції	1040	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-	
Відстрочені податкові активи	1050	-	-	
Гудвіл	1060	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-	
Інші необоротні активи	1095	-	2	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	32 803	
Виробничі запаси	1101	-	83	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	32 720	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	704 775	
первісна вартість	1126	-	706 957	
резерв сумнівних боргів	1127	-	(2 182)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	37 775	
за виданими авансами	1135	-	12 230	
з бюджетом	1136	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	12	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	2 801	
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-	
Готівка	1167	-	2 640	
Рахунки в банках		-		

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	6
Усього за розділом II	1195	-	790 401
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	790 403

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	11 700
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	12 700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	87
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	87
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	87
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	251 215
розрахунками з бюджетом	1620	-	102 745
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	119
розрахунками з оплати праці	1630	-	247
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	420 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	292
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2 381
Усього за розділом III	1695	-	777 616
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	790 403

Керівник

Смоляков Д.А.

Головний бухгалтер

Мікац Т.А.

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

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 3 "Баланс вісестроїт фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВБІЛГАЗ ЗБЕТ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	Поліський р-н м.Київ	за ЄДРПОУ	19592941		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038507000		
Вид економічної діяльності	Горюча газова через мережі (локальні) трубопроводи	за КОДР01	240		
Середня кількість працівників	134	по КВЕД	35.23		
Адреса, телефон	м.Київ, пр-кт Свободи, 21		4239843		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2), грошові показники якого вказуються в гривнях з копійками)					
Складено (пробити позначку "x" у відповідній колонці):					
за поданням (стандартним) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Коз за ДКУД 180101

А К Т И В	Мед. рядок	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичені амортизації	1002	-	-
Незвершений капітальні інвестиції	1005	-	-
цінна зноша	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичення амортизації довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інших підприємств	1035	-	-
залишок від продажу фінансових інвестицій	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені фінансові витрати	1060	-	-
Залишок коштів у непрацюючих стратегічних інвестиційних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2	19
II. Оборотні активи			
Гроші	1100	32 803	9 795
розрахунок	1101	93	135
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готівка продукція	1103	-	-
Товари	1104	32 120	9 660
Потенці біологічних активів	1110	-	-
Державні переказування	1113	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Добутки з оборотних активів за періодом, товари, роботи, послуги	1125	701 773	2 413 799
Добутки з оборотних активів за періодом, товари, роботи, послуги	1130	37 773	4 076
з бюджетом	1133	12 250	345
з тією ж частиною підприємства	1134	-	-
Добутки з оборотних активів за періодом, товари, роботи, послуги	1140	-	-
Добутки з оборотних активів за періодом, товари, роботи, послуги	1143	-	-
Інші поточні добутки з оборотних активів	1153	9	129
Потенці фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 801	67 272
Готівка	1168	-	-
Готівка в банках	1167	2 801	67 272
Потенці фінансові інвестиції	1170	-	-
Чистий переказування у стратегічних резервах	1171	-	-
з тією ж частиною підприємства	1172	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1173	-	-
резерви зобов'язань довгострокових зобов'язань	1174	-	-
резерви зобов'язань довгострокових зобов'язань	1175	-	-



інших фінансових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	34 600
Усього за розділом II	1195	790 399	2 530 016
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1500	790 401	2 530 035

Пасив	Код радіо	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (вибраний) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Незареєстрований вибуття (неперейняті збитки)	1420	9 141	(22 690)
Накопичений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1450	-	-
Інші резерви	1455	-	-
Усього за розділом I	1495	(0 141)	(21 690)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Видаточні позички зобов'язання	1500	-	-
Завдані зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	87	198
Довгострокові забезпечення вартості персоналу	1521	87	198
Цільова фінансування	1525	-	-
Виплатні депозити	1526	-	-
Страсові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв збиткових виплат	1532	-	-
резерв виробничих збитків	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Позафінансові витрати	1535	-	-
Присвоєний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	87	198
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видами	1605	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	231 218	2 158 780
розрахунками з бюджетом	1620	105 299	64 318
у тому числі з бюджету на прибутки	1621	-	-
розрахунками зі звітності	1625	119	62
розрахунками з оплати праці	1630	247	304
поточна кредиторська заборгованість за операційними операціями	1635	420 610	283 078
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з утриманням	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за строковими ліквідацією	1650	-	-
Поточні забезпечення	1655	292	443
Ліквідні майбутні зобов'язання	1665	-	-
Видаточні зобов'язання до операційних активів	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 331	44 527
Усього за розділом III	1695	780 113	2 551 517
IV. Зобов'язання, пов'язані з неперейнятим капіталом, утримуванім для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1700	-	-
Баланс	1900	790 401	2 530 035

Керівник

Святослав Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Місян Тетяна Анатоліївна

Підприємство в розпорядку, повноважень центрального банку, який виконує функції банківського управління в межах своєї компетенції.



Додаток 1
до Національного виконання (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Завантаження до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВОВ.П.А.З. ЗБУТ»**

Територія **Підкарпатський р-н м.Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Торгівля газом через мережі (окислений) трубопроводів**

Середня кількість працівників **1 130**

Адреса, телефон **проспект Свободи, буд. 27, корпус А, м. КИЇВ, 04108**

Дата (рік, місяць, число) **2018 05 15**

за СДРГОУ

за КОАТУУ

за КОЛІФГ

за КВЕД

КОД	КОД	КОД
2018	05	15
39592941		
8038500000		
240		
35.23		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма М2),

грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній колонці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2017**

р.

Форма №1 Кош за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код різклас	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	2
Основні засоби	1010	16	258
первісна вартість	1011	18	377
знос	1012	2	79
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19	381
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	9 595	75
Виробничі запаси	1101	135	75
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	9 660	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 413 799	1 963 076
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 076	143 758
з бюджетом	1135	344	14 380
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	134
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	129	461
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 272	11 431
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	67 272	11 431
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	34 600	34 600
Усього за розділом II	1195	2 530 015	2 167 878
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 530 034	2 168 176

Пасив	Код раєкса	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (названий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(22 692)	(918 576)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вислужений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(21 692)	(917 576)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	198	231
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	198	231
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Ізвещнісний контракт	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	198	231
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видами	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 158 780	2 846 044
розрахунками з бюджетом	1620	64 318	35 934
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	82	118
розрахунками з оплати праці	1630	501	442
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	283 076	163 939
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	443	734
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 528	38 510
Усього за розділом III	1695	2 551 528	3 085 521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 530 034	2 168 176

Керівник

Смольков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Степанова Владислава Миколаївна

1. Визначається в порядку, встановленому центральною виконавчою владою, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 3
до Національного роз'яснення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КНІВОВІГАЗ ЗБУТ»		Дата (рік, місяць, число)	КОДПІ
Територія	Подільський р-н м.Кієва		за ЄДРПОУ	2019 04 10 39592941
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	4038500000
Вид економічної діяльності	Торгівля газом через місцеві (показані) трубопроводи		за КОПФ	240
Середня кількість працівників	123		за КВЕД	35.23
Адреса, телефон	проспект Свободи, буд. 2Г, корпус А, м. КІЇВ, 04108			4289843
Однієїм явищу, тис. грн. без десятикового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), групові показники якого подаються в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рідки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	298	403
первісна вартість	1011	377	621
знос	1012	79	218
Інвестиційні нерухомості	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відсучорчені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відсучорчені мінімізаційні витрати	1065	-	-
Залишок воєнних у центральзованих страхових резервах фондів	1090	-	-
Інші нематеріальні активи	1095	301	405
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75	470
Виробничі запаси	1101	75	470
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Потенційні біологічні активи	1110	-	-
Договори перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1 963 076	1 513 434
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	143 758	76 568
з бюджетом	1135	14 380	1 980
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	154	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	35 001	35 928
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 431	4 077
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11 431	4 077
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 167 875	1 632 457
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 168 176	1 632 862

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(918 576)	(1 659 750)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Виділений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(917 576)	(1 658 750)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	231	832
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	231	832
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прогований фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	231	832
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 846 044	3 137 951
розрахунками з бюджетом	1620	35 934	57 309
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	118	129
розрахунками з оплати праці	1630	442	577
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	163 939	55 804
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	734	911
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені хмарні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 310	38 099
Усього за розділом III	1695	3 085 521	3 290 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незарядного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 168 176	1 632 862

Керівник

Смолюков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна

Визначається в порядку, встановленому централізованим виконавчим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Заявка: форми до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВБІЛГАЗ ЗБУТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2020 04 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39552941
Вид економічної діяльності	Горілки газом через місцеві (показати) торговельні	за КОПФ	8038300000
Середня кількість працівників	1 123	за КВЕД	240
Адреса, телефон	проспект Свободи, буд. 2г, корпус А м. Київ, 04108		35 23
			4289843

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

Складено (зробити позначку "х" у відповідній колонці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУ 1801001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30	88
Основні засоби	1010	266	210
первісна вартість	1011	699	699
знос	1012	433	489
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені податкові витрати	1060	-	-
Залишок коштів у незатрачених страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	296	298
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	465	447
Виробничі запаси	1101	465	447
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 021 079	864 269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	598 900	630 391
з бюджетом	1135	5 133	18 110
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований дохід	1140	162	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 170	36 214
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 086	4 499
Готівка	1166	-	-
Ресурси в банках	1167	26 086	4 499
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах неарохованих премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 688 998	1 583 974
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 687 291	1 584 272

Назва	Код наказ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (набовлений) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінку	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичення курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (малофінансові збитки)	1420	(1 475 018)	(1 518 870)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 474 018)	(1 517 870)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	778	763
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	778	763
Цільове фінансування	1525	-	-
Вигодна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Пріоритетний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату долів-погг	1545	-	-
Усього за розділом II	1598	778	763
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 626 268	2 591 680
розрахунками з бюджетом	1620	32 567	9 274
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	167	160
розрахунками з оплати праці	1630	722	850
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	460 484	428 217
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 141	1 865
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховища	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	39 482	39 333
Усього за розділом III	1698	3 160 531	3 071 379
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів неоплаченого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 687 291	1 584 272

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна

Визначившись в порядку, зазначеному в централізованому виконавчому акті, що реалізує державну політику у сфері статистики

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2016	01	01
	39592941		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИІВОБЛГАЗ ЗБУТ»
 (найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД: **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 547 558	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 534 089)	-
Валовий :			
прибуток	2090	13 469	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	865	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(423)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2 433)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 478	-
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	282	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11 760	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 760	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(60)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(60)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(60)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 700	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	205	-
Витрати на оплату праці	2505	3 976	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 393	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	7 775	-
Разом	2550	13 349	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Смоляков Д.А.

Мікач Т.А.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КНІВБОЛГАЗ ЗБУТ»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
39592941		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 339 517	1 347 510
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 312 813)	(1 534 089)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	26 704	13 421
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 020	865
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання конілів, вилучених від вловлювання	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 360)	(429)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(56 734)	(2 433)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	11 424
збиток	2195	(28 370)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	922	282
Інші доходи	2240	24	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(13)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2260	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від операцій на майбутній період	2280	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	11 706
збиток	2295	(27 437)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 272)	(2 505)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	9 201
збиток	2355	(31 709)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(122)	(60)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(122)	(60)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(122)	(60)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 831)	9 141

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	307	205
Витрати на оплату праці	2505	9 422	3 976
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 054	1 393
Амортизація	2515	2	-
Інші операційні витрати	2520	18 225	7 781
Разом	2550	30 010	13 355

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

2

Смолюков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Маси Тетяна Анатоліївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВОВАГАЗ»** за СДРІПОУ
ЗБУТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	02	28
39592941		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 749 497	5 339 517
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 688 240)	(5 312 813)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	61 257	26 704
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 924	3 020
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 983)	(1 360)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(986 463)	(56 734)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(890 265)	(28 370)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 968	922
Інші доходи	2240	-	24
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4)	(13)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(885 301)	(27 437)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 647)	(4 272)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(895 948)	(31 709)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	64	(122)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	64	(122)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	64	(122)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(895 884)	(31 831)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	310	307
Витрати на оплату праці	2505	16 063	9 422
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 383	2 054
Амортизація	2515	155	2
Інші операційні витрати	2520	986 463	18 225
Разом	2550	1 006 374	30 010

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Смоляков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Степанова Владислава Миколаївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КНІВОбЛГАЗ ЗБУТ»**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	04	01
39592941		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 Квартал 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 530 623	3 017 222
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 571 950)	(2 973 538)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	43 684
збиток	2095	(41 327)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 818	259
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 065)	(1 091)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 786)	(2 331)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	40 521
збиток	2195	(44 360)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	508	1 433
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	41 954
збиток	2295	(43 852)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(7 512)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	34 442
збиток	2355	(43 852)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(43 852)	34 442

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	214	313
Витрати на оплату праці	2505	5 949	4 448
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 181	876
Амортизація	2515	56	52
Інші операційні витрати	2520	15 075	15 569
Разом	2550	22 475	21 258

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Смолюков Денис Анатолійович

Головний бухгалтер

Українець Олена Іванівна