

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Облік і аудит»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Форма навчання: денна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

**на тему: «Класифікація, порядок визнання доходів підприємства та особливості їх
обліку в ДП «Державна інвестиційна компанія»**

здобувача: Грищенко Єгора Олександровича

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кругла М.М.

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

В.о. завідувача кафедри: д.е.н., доцент Цятковська О.В.

КИЇВ – 2025

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 52 сторінки, 14 таблиць, 4 рисунки, список використаних джерел з 31 найменування, 6 додатків.

«Класифікація, порядок визнання доходів підприємства та особливості їх обліку в ДП «Державна інвестиційна компанія»

Об'єктом дослідження є: доходи діяльності ДП «Державна інвестиційна компанія», їх облік та аналіз.

Предметом дослідження є: теоретичні та практичні аспекти обліку доходів діяльності досліджуваного підприємства, а також методика відображення доходів у фінансовій звітності та їх аналіз.

Метою роботи є: розкрити сутність доходів як облікової категорії, порядок їх визнання, підходи до класифікації, особливості документування операцій, що формують доходи базового підприємства

Теоретична та практична значущість отриманих результатів. Теоретичне значення отриманих результатів полягає у визначенні сутності доходів та порядку їх визнання; дослідженні та систематизації нормативного регулювання обліку доходів та облікової політики ДП «Державна інвестиційна компанія» щодо доходів підприємства. Практичне значення одержаних результатів полягає в аналізі організаційно-технологічних особливостей ДП «Державна інвестиційна компанія»; визначенні особливості документування операцій з обліку доходів підприємства; дослідженні відображення операцій з доходами у фінансовій звітності та їх аналізі.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025

Ключові слова: доходи, визнання доходів, класифікація доходів, облік доходів, фінансова звітність, міжнародні стандарти фінансової звітності, дохід від надання послуг.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ДОХОДИ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.....	5
1.1 Економічна сутність доходів підприємства та порядок їх визнання.....	5
1.2 Класифікація доходів підприємства.....	15
1.3 Організаційні та технологічні особливості діяльності ДП «Державна інвестиційна компанія».....	21
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ».....	28
2.1 Облікова політика щодо доходів підприємства та її відповідність вимогам МСФЗ.....	28
2.2 Документальне оформлення та облік доходів ДП «Державна інвестиційна компанія».....	35
2.3 Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності ДП «Державна інвестиційна компанія».....	43
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Актуальність теми: У сучасних умовах трансформації економіки України, посилення інтеграційних процесів та впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності зростає роль доходів як ключового показника результативності та фінансової стійкості підприємств. Доходи є основою формування фінансових ресурсів суб'єкта господарювання, забезпечують його інвестиційні можливості, ліквідність, конкурентоспроможність, а також формують податкову базу. Раціональна організація обліку доходів сприяє прийняттю ефективних управлінських рішень та забезпеченню прозорості фінансової інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів. Особливої актуальності дослідження доходів набуває у контексті необхідності гармонізації національної системи обліку із Міжнародними стандартами фінансової звітності, зокрема МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що визначає чіткі принципи визнання доходів та розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності.

Метою роботи є: розкрити сутність доходів як облікової категорії, порядок їх визнання, підходи до класифікації, особливості документування операцій, що формують доходи базового підприємства.

Завдання дослідження:

- проаналізувати організаційно-технологічні особливості ДП «Державна інвестиційна компанія»;
- розкрити сутність доходів, порядок їх визнання, види доходів ДП «Державна інвестиційна компанія»;
- описати облікову політику ДП «Державна інвестиційна компанія» щодо доходів підприємства;
- визначити особливості документування операцій з обліку доходів підприємства;
- дослідити операції з доходами в фінансовій звітності та провести їх аналіз.

Об'єктом дослідження є: доходи діяльності ДП «Державна інвестиційна компанія», їх облік та аналіз.

Предметом дослідження є: теоретичні та практичні аспекти обліку доходів діяльності досліджуваного підприємства, а також методика відображення доходів у фінансовій звітності та їх аналіз.

Методи дослідження, використані під час написання роботи: метод аналізу та синтезу, класифікації та групування, математико-статистичні методи.

Теоретична та практична значущість отриманих результатів. Теоретичне значення проведеного дослідження полягає у розкритті економічної сутності доходів та механізму їх визнання, а також у вивченні й систематизації чинної нормативно-правової бази, що регулює облік доходів і формування облікової політики ДП «Державна інвестиційна компанія». Прикладна значущість роботи полягає в аналізі особливостей організаційної структури та технологічних процесів діяльності підприємства; уточненні специфіки оформлення операцій, пов'язаних з обліком доходів; дослідженні порядку їх відображення у фінансовій звітності та здійсненні аналітичної оцінки відповідних показників.

Інформаційною базою роботи є первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку, фінансова та бухгалтерська звітність підприємства, праці науковців та електронні джерела, нормативно-правові акти.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

РОЗДІЛ 1

ДОХОДИ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1.1 Економічна сутність доходів підприємства та порядок їх визнання

В умовах функціонування ринкової економіки основною метою підприємницької діяльності є досягнення максимального прибутку, що напряду залежить від обсягу отриманих доходів. Саме тому доходи мають особливу вагу для будь-якого підприємства — незалежно від його галузевої належності, форми власності чи інших характеристик. Доходи виступають основним стимулом і джерелом забезпечення господарської діяльності. Для їх отримання підприємство активізує всі виробничі ресурси — трудові, фінансові, матеріальні та природні — з метою виготовлення продукції, її реалізації та формування фінансового результату.

У сучасній науковій літературі сутність доходів трактується з позицій двох основних підходів — економічного та бухгалтерського.

Представник класичної економічної школи, шотландський мислитель Адам Сміт, відомий як засновник теорії ринкової економіки, розглядав доходи як похідні від трьох основних джерел: праці, капіталу та землі. У своїй праці «Дослідження про природу і причини багатства народів» він визначає, що прибуток отримується від власного вкладення капіталу в господарську діяльність; заробітна плата є результатом трудової участі; процент виникає у випадках, коли капітал передається в користування іншим; а рента — це дохід, що генерується виключно за рахунок володіння землею та надходить її власнику.

На думку В.А. Дерія, доходи підприємства можна розглядати як своєрідну форму визнання з боку суспільства за створення ним матеріальних або нематеріальних благ, що задовольняють потреби суспільства загалом чи окремих його членів [6].

Серед сучасних науковців найбільш поширеним є підхід до трактування доходу підприємства як сукупності надходжень від реалізації продукції, майна, а також від здійснення різноманітних позареалізаційних операцій.

За визначенням В.Д. Базилевича, дохід є багатогранною економічною категорією, яка може мати різні інтерпретації залежно від контексту. У широкому розумінні дохід охоплює всі грошові й натуральні надходження, що надходять до економічних суб'єктів. У вузькому трактуванні дохід розглядається як безперервний потік грошових надходжень, що вимірюється за певний часовий період — годину, день, місяць чи рік. На відміну від багатства, яке уособлює накопичені активи (такі як нерухомість, обладнання, фінансові інструменти або готівка), дохід передбачає постійний притік фінансових ресурсів [1].

Однак розуміння доходів як лише надходжень грошових коштів або матеріальних ресурсів суперечить принципу нарахування, який лежить в основі бухгалтерського обліку. Згідно з цим принципом, доходи визнаються не в момент отримання коштів від партнерів, а під час реалізації продукції, виконання робіт чи надання послуг — тобто в момент передачі прав власності на активи. Більше того, не всі надходження у вигляді коштів або матеріальних цінностей можуть бути класифіковані як доходи. До складу доходів також входять відсотки та дивіденди, отримані від участі в капіталі інших компаній, штрафні санкції, благодійні внески, спонсорська підтримка та інші аналогічні надходження.

Бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на терміні «економічна вигода».

Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», доходом вважається зростання економічних вигод упродовж звітного періоду, що проявляється у вигляді надходжень, покращення активів або скорочення зобов'язань, внаслідок чого збільшується власний капітал. При цьому таке збільшення не пов'язане з внесками учасників капіталу. Аналогічне визначення надається і в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», де доходи трактуються як приріст економічної вигоди шляхом збільшення активів або зменшення зобов'язань, що веде до приросту власного капіталу, за винятком внесків власників.

Податковий кодекс України (далі — ПКУ) проводить чітке розмежування доходів за джерелом їх виникнення, а також надає розгорнуту характеристику

напрямів діяльності, з яких може бути отримано дохід. Так, у пункті 14.1.54 ПКУ зазначено, що доходом із джерелом його походження з території України вважається будь-який дохід, отриманий як резидентами, так і нерезидентами, незалежно від виду їхньої діяльності на території України (включаючи винагороду, нараховану або виплачену іноземними роботодавцями), у межах континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони. До таких доходів, зокрема, належать:

- а) проценти, дивіденди, роялті та інші пасивні (інвестиційні) надходження, які виплачуються як резидентами, так і постійними представництвами нерезидентів на території України;
- б) надходження від передачі в оренду (користування) майна, що знаходиться на території України, в тому числі рухомого складу транспорту, приписаного до портів, розташованих в Україні;
- в) прибутки від продажу рухомого та нерухомого майна, а також доходи від відчуження корпоративних прав, цінних паперів, у тому числі акцій українських емітентів;
- г) страхові та перестрахові премії й внески, що сплачуються на території України;
- г) доходи страхових компаній-резидентів, отримані в результаті страхування ризиків українських страхувальників за межами держави;
- д) інші види доходів, зокрема ті, що виникають унаслідок повного або часткового переходу прав і зобов'язань за угодами про розподіл продукції, які укладені в межах митної території України або на територіях, що перебувають під контролем органів державної влади (в тому числі у зонах митного контролю, спеціалізованих ліцензійних митних складах тощо);
- е) прибутки у вигляді спадщини, подарунків, вигравів і призів;
- є) заробітна плата, а також інші виплати та винагороди, що здійснюються відповідно до умов трудових або цивільно-правових договорів;

- ж) доходи, отримані в результаті здійснення підприємницької або незалежної професійної діяльності;
- з) прибутки, пов'язані з реалізацією прав на видобування або розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел і природних ресурсів;
- и) доходи, отримані від продажу акцій, часток, корпоративних чи подібних прав у структурах, зареєстрованих відповідно до законодавства інших держав (іноземні юридичні особи);
- і) доходи, які нерезиденти отримують в результаті продажу акцій або корпоративних прав у статутному капіталі компанії-резидента України, за умови, що протягом будь-якого моменту в межах 365 днів до дати такого відчуження щонайменше 50% вартості цих прав формувалися за рахунок української нерухомості, що належить або використовується такою компанією-резидентом. При цьому використання майна має бути відображене в бухгалтерському обліку згідно з національними або міжнародними стандартами фінансової звітності як актив, включаючи актив з права користування.

Відповідно до пункту 14.1.55 Податкового кодексу України, доходами з іноземних джерел вважаються всі види прибутку, які резиденти України отримують у результаті здійснення діяльності за межами митної території України.

Це стосується будь-яких форм доходів, включаючи:

- пасивні доходи, такі як проценти, дивіденди, роялті та інші аналогічні надходження;
- прибутки, отримані у вигляді спадщини, подарунків, виграшів та призів;
- доходи від виконання робіт чи надання послуг згідно з трудовими або цивільно-правовими угодами;
- орендна плата за користування майном, що розміщується за межами України, зокрема й за рухомий склад транспорту, приписаний до іноземних портів;
- доходи від реалізації майна, розташованого за кордоном;

- прибутки від відчуження інвестиційних активів, у тому числі корпоративних прав, цінних паперів тощо;
- будь-які інші доходи, отримані в результаті діяльності за межами митної території України або на територіях, які не перебувають під контролем податкових органів України.

Аналіз поняття «дохід підприємства» з позицій як економічної теорії, так і бухгалтерського обліку дає змогу окреслити його ключові риси:

- дохід підприємства виступає формою фінансового результату діяльності за певний звітний період;
- цей результат свідчить про отримання економічної вигоди;
- основними джерелами такої вигоди є надходження від реалізації продукції, іншого майна, а також доходи від операцій, не пов'язаних безпосередньо з реалізацією;
- обсяг економічної вигоди, що визначає дохід, вимірюється у грошовому еквіваленті.

З урахуванням вищенаведених ознак, доцільно сформулювати визначення доходу підприємства наступним чином: Дохід підприємства — це форма фінансового результату його господарської діяльності за певний період, що відображає в грошовому вимірі обсяг надходжень економічних вигод у вигляді виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), майна, а також інших грошових надходжень, отриманих від позареалізаційних операцій, з урахуванням чинників часу та ризику.

У загальному випадку, дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів або інших активів визнається лише за умови дотримання таких критеріїв:

- покупцеві передано як ризики, так і вигоди, пов'язані з правом власності на відповідні товари чи активи;
- підприємство після продажу більше не здійснює управління та контроль за реалізованим майном;
- існує можливість достовірного визначення суми доходу (виручки);

– наявна обґрунтована впевненість у тому, що дана операція призведе до зростання економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з операцією, можуть бути точно оцінені. У той же час, дохід не підлягає визнанню у випадках, коли має місце обмін продукцією, товарами, роботами, послугами чи іншими активами, які є ідентичними за функціональним призначенням і мають однакову справедливую вартість.

Окрім загальноприйнятого підходу, існує й інша класифікація методів визнання доходів — це метод нарахування та касовий метод. У разі застосування методу нарахування, дохід визнається в момент передачі продукції покупцю, незалежно від фактичного отримання коштів. Цей підхід базується на обліковій концепції, згідно з якою господарські операції відображаються в обліку на момент їх економічного здійснення, а не у зв'язку з рухом грошових коштів.

Суть методу нарахування полягає в тому, що доходи та витрати фіксуються в обліку з моменту їх виникнення: дохід — коли підприємство отримало право на його визнання, витрати — коли виникли відповідні зобов'язання або були використані ресурси. Таким чином, метод нарахування забезпечує більш точне відображення фінансових результатів діяльності.

На противагу йому, касовий метод передбачає визнання доходів і витрат лише в момент фактичного надходження або вибуття грошових коштів, тобто відображення економічних вигод безпосередньо пов'язане з грошовими потоками [11].

Касовий метод обліку передбачає визнання доходу лише після фактичного отримання оплати за відвантажену продукцію. Такий підхід вважається найбільш доцільним для представників малого та мікробізнесу, з урахуванням як національної облікової практики, так і особливостей податкового регулювання.

У межах спрощеної системи обліку малим підприємствам дозволяється вести облік у спрощеній формі: без обов'язкового застосування подвійного запису, без дотримання принципу нарахування доходів і витрат, з можливістю використання касового методу. Крім того, суб'єкти господарювання можуть самостійно формувати скорочений план рахунків, включаючи лише ті елементи активів,

зобов'язань та капіталу, які дійсно використовуються в діяльності підприємства, а також розробляти індивідуальні форми облікових документів [22].

Кількість ФОП, які перебувають на обліку в органах ДПС на 01.06.2023 року складала 2008,2 тис. осіб.

При цьому 76% від загальної кількості зареєстрованих підприємців, а саме 1517,3 тис. осіб, є платниками єдиного податку [31].

Касовий метод визнання доходів полягає у тому, що доходи відображаються в системі обліку одночасно з надходженням грошових коштів.

У зв'язку з посиленням євроінтеграційних процесів в Україні, розширенням міжнародного партнерства, активною участю у сфері глобального розподілу праці та виробничої кооперації, залученням іноземного капіталу в національну економіку, а також виходом українських компаній на світові фінансові ринки, виникає потреба у впровадженні методології поширення економічної інформації відповідно до міжнародних стандартів. Це сприятиме забезпеченню відкритості, прозорості та можливості порівняння фінансової звітності суб'єктів господарювання [12].

Відповідно до пункту 1 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16 липня 1999 року, при підготовці фінансової звітності суб'єкти господарювання зобов'язані використовувати міжнародні стандарти фінансової звітності. Ці стандарти мають бути офіційно оприлюднені державною мовою на веб-порталі центрального органу виконавчої влади, який відповідає за формування та реалізацію державної політики у сфері обліку та аудиту.

Визначальним нормативним документом для визнання доходу суб'єктами господарювання можна вважати Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Це досить новий стандарт — він став обов'язковим для застосування з 1 січня 2018 року для звітних періодів, починаючи з 2018 року, та прийшов на зміну попереднім МСБО 18 «Дохід» та 11 «Будівельні контракти». Упровадження нового стандарту є відповіддю на сучасні тенденції та виклики бізнес-середовища. Сьогодні особливо поширеною стала практика

проведення маркетингових заходів: надання покупцям знижок, бонусів, а також реалізація товарів і послуг у вигляді пакетних пропозицій, коли за певну оплату клієнт додатково отримує інші товари або послуги безкоштовно. Звісно, це «безкоштовно» умовне, адже постачальник несе витрати на надання таких елементів пропозиції.

Основний принцип визнання доходу залишається незмінним — це розрахунок компенсації, яку підприємство має підстави очікувати в обмін на передані товари чи послуги. Проте при застосуванні цього стандарту важливо не обмежуватись лише документами на кшталт накладних або актів виконаних робіт. Необхідно всебічно оцінити договірні умови, а також враховувати всі суттєві обставини та фактичні умови угоди.

Новий стандарт надає досить чіткі настанови щодо того, як визнавати дохід від продажу в цих випадках. Сам стандарт визначає 5-ти крокову модель визнання доходу.

Згідно з вимогами МСФЗ 15, підприємство має право визнавати договір з клієнтом, якщо він підпадає під сферу застосування цього стандарту, лише у випадку дотримання усіх наведених нижче умов:

а) обидві сторони — як підприємство, так і клієнт — погодили умови договору (у письмовій, усній формі або за допомогою інших форм, прийнятих у діловій практиці), і висловили готовність виконувати свої зобов'язання;

б) підприємство здатне чітко визначити права кожної сторони щодо товарів чи послуг, які підлягають передачі;

в) умови оплати за відповідні товари або послуги можуть бути точно встановлені;

г) договір має комерційний зміст, тобто очікується, що він вплине на грошові потоки підприємства шляхом зміни їх суми, часу надходження або ризику;

г) існує висока ймовірність того, що підприємство отримає компенсацію, на яку має право в обмін на надані товари або послуги. При цьому оцінка ймовірності отримання оплати повинна ґрунтуватися виключно на фінансовій спроможності клієнта та його намірах виконати платіжні зобов'язання у встановлений строк.

Відповідно підприємство має використовувати 5-рівневу модель визнання доходу (таблиця 1.1) та більш докладно розкривати інформацію щодо контрактів з клієнтами для задоволення потреб користувачів звітності.

Таблиця 1.1 — 5-рівнева модель визнання доходу

№ з/п	Назва	Визначення
1	2	3
Крок 1	Ідентифікація договору із замовником	Договір вважається чинним за умови дотримання таких критеріїв: • обидві сторони погодилися з його умовами, і виконання зобов'язань за договором вже розпочалося; • права кожної зі сторін щодо отриманих товарів або послуг чітко визначені; • договір має економічну доцільність; • умови щодо розрахунків за договором є зрозумілими та визначеними; • існує висока ймовірність надходження грошових коштів за договором. У випадку, коли підприємство уклало з одним і тим самим замовником кілька договорів одночасно, допускається їх об'єднання для цілей бухгалтерського обліку, за умови, що: • усі договори служать досягненню єдиної комерційної мети; • розмір компенсації за одним із договорів прямо залежить від умов чи виконання іншого; • товари або послуги, передбачені окремими договорами, частково або повністю утворюють єдине зобов'язання.
Крок 2	Визначення виконання зобов'язань за договором	На початковій стадії виконання договору підприємство повинне проаналізувати всі обіцянки щодо надання товарів або послуг замовнику та класифікувати їх як зобов'язання до виконання. Це можуть бути: • окремі товари чи послуги (або їхні комбінації), які мають відмінні характеристики; • послідовність однорідних товарів або послуг, що передаються за однаковим принципом та за єдиною логікою взаємодії із замовником.
Крок 3	Визначення ціни договору	При визначенні вартості угоди підприємству слід орієнтуватися на усталену практику своєї господарської діяльності. Окрім фіксованої суми, договір може також містити змінну складову. Така змінність виникає, зокрема, у разі передбачення в договорі знижок, відстрочок платежу, цінових поступок, премій за досягнення певних результатів або штрафних санкцій. Крім того, сума угоди може коригуватись під впливом майбутніх подій, що здатні вплинути на обсяг або вартість поставлених товарів чи наданих послуг — наприклад, у випадках, коли ціна залежить від індексу інфляції або коливань валютного курсу.

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
Крок 4	Розподілення ціни операцій на зобов'язання, які підлягають виконанню	Підприємство повинне здійснити розподіл вартості операції між усіма зобов'язаннями до виконання таким чином, щоб кожна частка відповідала тій сумі, за якою компанія могла б реалізувати відповідний товар або послугу окремо. У випадках, коли в договорі передбачена загальна знижка на декілька елементів, вона підлягає пропорційному розподілу між усіма зобов'язаннями, охопленими угодою.
Крок 5	Визнання виручки, коли кожне зобов'язання виконано	Визнання виручки відбувається тоді, коли підприємство повністю виконує відповідне зобов'язання за договором. Це може відбуватись як одноразово, так і поступово впродовж часу. У загальному випадку виручка визнається одразу, за винятком ситуацій, коли одночасно виконуються такі умови: • клієнт отримує вигоди від послуг або робіт у процесі їх надання; • результат діяльності підприємства створює або покращує актив, що знаходиться під контролем замовника; • актив, який створюється під час виконання зобов'язання, не може бути використаний для інших цілей підприємства; • компанія має право на оплату частини робіт, яка вже виконана на певну дату.

Джерело: складено автором за даними [1]

Отже, ключовим положенням представленої 5-рівневої моделі визнання доходів є вимога, щоб підприємство фіксувало дохід, відображаючи факт передачі товарів або надання послуг замовнику за суму компенсації, яку компанія очікує отримати в обмін на відповідні товари чи послуги.

Серед основних переваг стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами» можна виділити наступні:

- він пропонує універсальну концепцію визнання доходу, яка є придатною для застосування в різних сферах бізнесу, галузях діяльності, а також для різних типів продукції, товарів, робіт і послуг;
- стандарт не обмежується загальними принципами, а надає чіткий та деталізований алгоритм визнання доходу, що значно полегшує його впровадження на практиці;
- встановлює критерії визнання доходу відповідно до характеру виконання зобов'язань за договорами — як одноразових, так і тих, що виконуються протягом часу;

- особливий акцент зроблено на визначенні ціни контракту, як загалом, так і щодо окремих складових, що стає основою для обліку доходу;
- дозволяє гармонізувати вимоги щодо обліку доходу між МСФЗ та американськими стандартами GAAP, завдяки єдиній покроковій моделі, що підвищує ефективність ведення обліку та якість фінансової звітності. Високий рівень відповідності між МСФЗ та GAAP/USA сприяє підвищенню порівнюваності фінансових показників, що є важливим етапом у розвитку глобальної системи обліку [30].

1.2 Класифікація доходів підприємства

Соціально-економічна сутність доходів найповніше розкривається через аналіз їх класифікаційних характеристик.

Систематизація доходів як об'єктів бухгалтерського обліку та управлінського впливу має важливе значення у практичній діяльності підприємств. Така класифікація сприяє впорядкуванню й узагальненню інформації в межах різноманітних облікових та аналітичних напрямів, з урахуванням мети їх подальшого застосування. Ретельно проведене групування доходів на практиці визначає організаційні принципи ведення обліку, дозволяє досягти ефективного балансу та взаємодії між окремими елементами.

Класифікаційна побудова виступає основою для формування методик бухгалтерського обліку, планових заходів, контролю, аналітичної обробки даних і побудови моделей для прийняття управлінських рішень [23].

У практичній діяльності підприємств використовуються різноманітні методи класифікації доходів. Зазвичай така класифікація формується відповідно до цілей використання інформації про доходи, зокрема: для ведення обліку, здійснення контролю, планування, управлінських рішень та оподаткування.

Класифікація на базі бухгалтерського підходу дозволяє коректно відобразити доходи згідно з вимогами бухгалтерського обліку у звітності. Управлінський підхід

надає можливість систематизувати інформацію для ухвалення та реалізації рішень щодо управління доходами.

Узагальнена класифікація доходів підприємства може бути представлена наступним чином (таблиця 1.2).

Таблиця 1.2 — Класифікація доходів для потреб обліку та прийняття управлінських рішень

Напрямок використання	Ознака класифікації	Вид доходу
Бухгалтерський підхід		
Для обліку	За видами діяльності	Доходи операційної, фінансової, інвестиційної, надзвичайних подій
	За видами продукції	Виходячи з товарної групи
	За ринками збуту	За географічними сегментами
	За віднесенням до звітних періодів	Доходи минулих періодів, поточні доходи, доходи майбутніх періодів
	За валютою отримання доходу	Монетарні, немонетарні
	За формою розрахунку	Загальний дохід, чистий дохід
	За напрямками використання активів	Відсотки, дивіденди, роялті
Для оподаткування		Доходи, які враховуються для розрахунку оподаткованого прибутку і такі, які не враховуються
Управлінський підхід		
Для прогнозування і планування	За можливістю планування	Планові, позапланові
	За ступенем узагальнення	Доходи підприємства, центрів відповідальності
	За впливом інфляційних процесів	З високим, середнім та низьким ризиком знецінення вартості
	За можливістю передбачення	Звичайні, надзвичайні
Для прийняття управлінських рішень	За впливом управлінських рішень	Релевантні, нерелевантні
	За регулярністю отримання	Систематичні, разові
	За можливістю вибору	Альтернативні, імперативні
	За ступенем регулювання	Контрольовані, неконтрольовані
	За ступенем ризику отримання	Із суттєвим ризиком, з низьким ризиком
Для контролю	За центрами відповідальності	За центрами прибутку, за центрами доходу

Джерело: згруповано автором за даними [30]

Управлінський підхід до класифікації доходів дозволяє визначити ключові критерії їх визнання з урахуванням потреб менеджменту підприємства. Зокрема:

1. дохід підлягає визнанню в обліковій системі за умови, що підприємство виконало договірні зобов'язання і набуло право на його отримання;
2. з позиції управління, дохід визнається лише тоді, коли він є реальним і фактично надійшов у розпорядження підприємства.

Ці критерії мають особливе значення в умовах сучасної господарської діяльності, оскільки основною характеристикою доходу, яка становить інтерес для керівництва, є його обсяг, що залишається у розпорядженні підприємства. Саме ця частина доходу є вирішальною для подальшого економічного зростання та фінансової стабільності суб'єкта господарювання.

Основним критерієм класифікації доходів можна вважати вид діяльності, з якого їх отримують (рис.1.1).

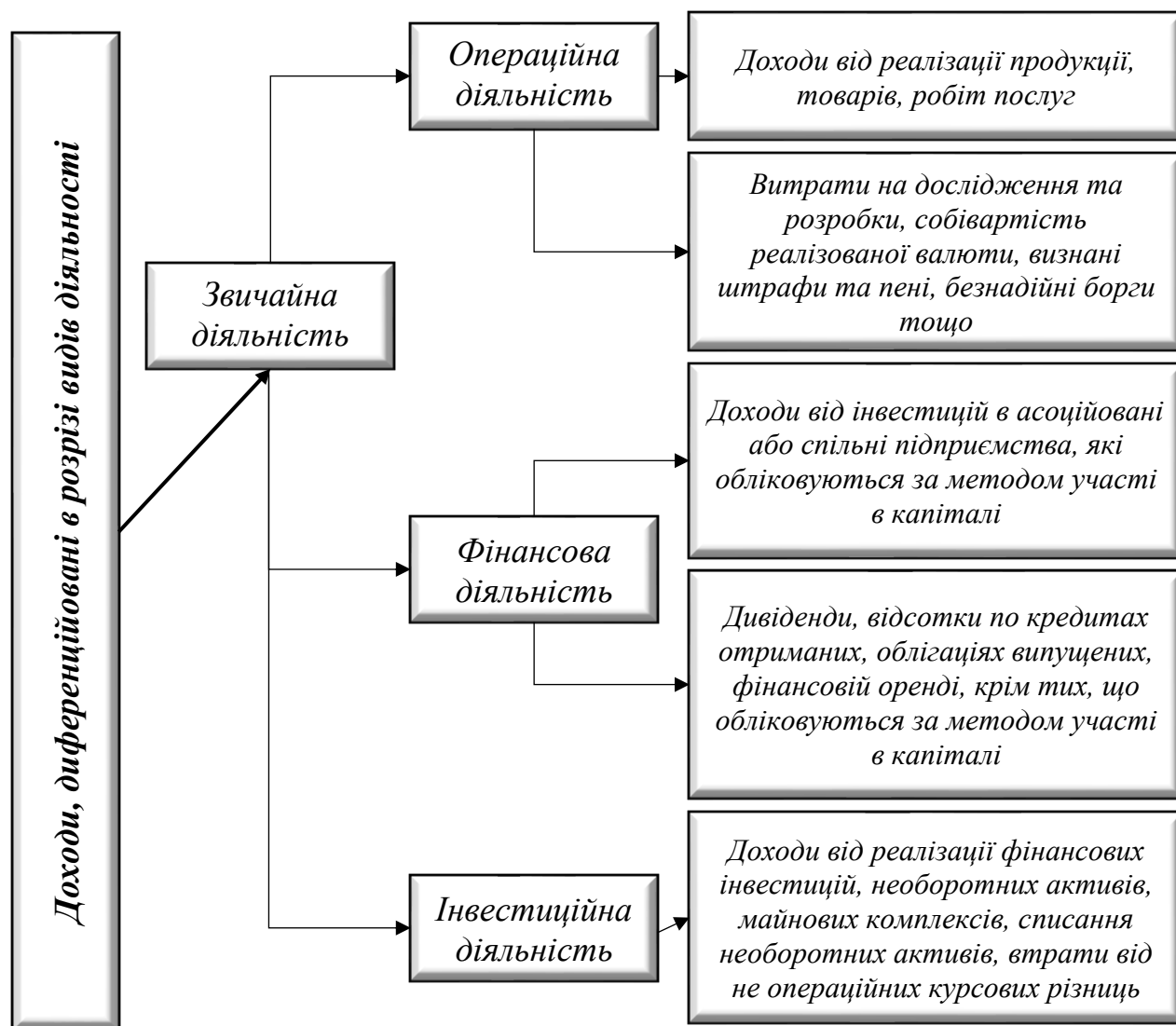


Рисунок 1.1 — Доходи, диференційовані в розрізі видів діяльності

Джерело: згруповано автором за даними [13]

Класифікацію доходів для цілей управлінського обліку доцільно застосовувати в практичній діяльності підприємств для прийняття найбільш оптимальних управлінських рішень (рис. 1.2).

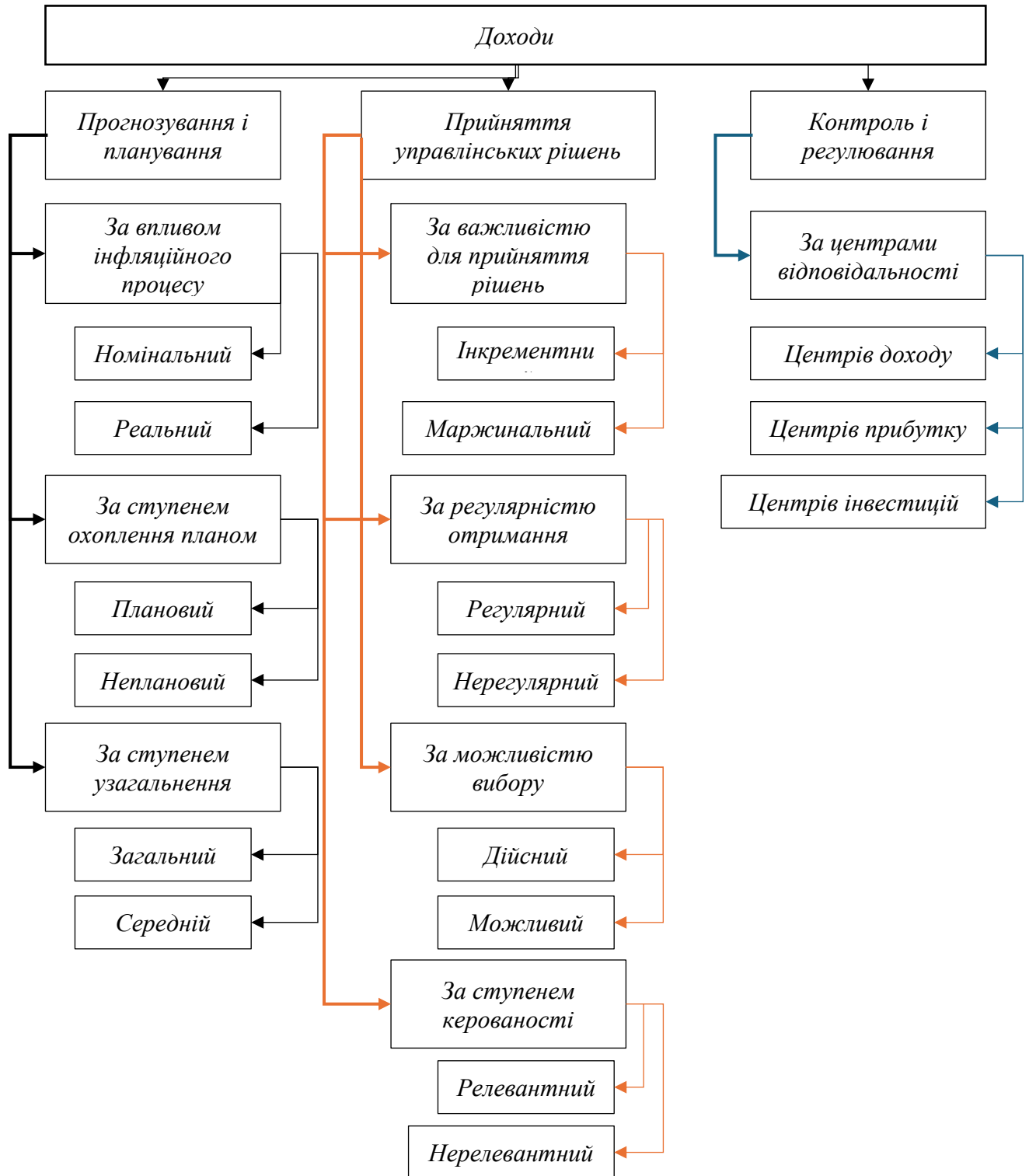


Рисунок 1.2 — Класифікація доходів

Джерело: згруповано автором за даними [13]

З метою ухвалення ефективних управлінських рішень доходи класифікуються за низкою ознак.

За значущістю для прийняття рішень виділяють:

- інкрементні доходи — це додаткові надходження, які виникають у разі реалізації додаткової кількості продукції;
- маржинальні доходи — додатковий прибуток, розрахований на одну одиницю продукції.

За характером регулярності надходжень:

- регулярні доходи — надходження, пов'язані зі звичайною операційною діяльністю підприємства;
- нерегулярні доходи — разові чи епізодичні надходження, які не мають систематичного характеру.

За можливістю здійснення вибору доходи поділяють на:

- фактичні доходи — це, зокрема, виручка від реалізації продукції або послуг, що вже отримана;
- потенційні доходи — вигода, яку підприємство може отримати в результаті обрання альтернативного управлінського рішення.

Залежно від можливості впливу на них управлінськими рішеннями:

- релевантні доходи — ті, що можуть змінюватися під впливом прийнятих управлінських рішень;
- нерелевантні доходи — суми, які не залежать від управлінських дій.

Для забезпечення контролю та управління доходи також поділяються за центрами відповідальності:

- центр доходу — структурна одиниця, яка відповідає лише за формування доходів, не впливаючи на витрати;
- центр прибутку — підрозділ, керівник якого контролює як доходи, так і витрати, проте не має повноважень щодо управління інвестиціями в активи;
- центр інвестицій — господарський підрозділ, де керівник відповідає за всі ключові показники: доходи, витрати та обсяг інвестицій [23].

Окрім виду діяльності та можливого розподілу по категоріях, доцільно також враховувати:

- 1) характер отримання доходу (чи є він результатом реалізації продукції, товарів, робіт, послуг або ж отримання плати за користування активом);
- 2) момент визнання доходу;
- 3) форму отримання доходу (грошова чи будь-яка інша форма).

Однією з важливих ознак класифікації доходів є форма їх надходження.

Грошові доходи — це суми, які підприємство отримує у вигляді готівкових коштів або шляхом зарахування на банківський рахунок. У сучасних умовах глобальної економіки саме грошовим надходженням віддається пріоритет. Це пояснюється тим, що грошові ресурси є основою для забезпечення розширеного виробництва та підтримки стабільної діяльності підприємства.

Негрошові доходи — це майнові або інші активи, які підприємство отримує в результаті обміну на свої товари або послуги. До таких форм доходу належать, зокрема, бартерні операції, а також розрахунки векселями. Ці надходження є альтернативою грошовим і характеризуються певною невизначеністю: невідомо, коли саме вони можуть бути реалізовані в грошову форму, та чи відбудеться це взагалі. Частина таких доходів може залишитися нереалізованою через появу безнадійної дебіторської заборгованості, що знижує ефективність фінансового управління підприємством [10].

В умовах нестабільного економічного середовища та високого рівня невизначеності, як уже зазначалося, підприємства все частіше надають перевагу саме грошовій формі розрахунків за реалізовану продукцію, виконані роботи чи надані послуги. Такий підхід обумовлений тим, що грошові надходження є універсальним і зручним засобом обміну, який, до того ж, створює можливості для подальшого розвитку підприємства через інвестування в оновлення ресурсної бази, впровадження нових технологій та загальне розширення виробничої діяльності. Це сприяє стабільності функціонування компанії.

Альтернативні форми розрахунків, хоч і можуть мати певні переваги, зазвичай не забезпечують такої динаміки розвитку, оскільки характеризуються нижчою ліквідністю та супроводжуються ризиками.

Очевидно, що наведена класифікація доходів не є остаточною. Вона може зазнавати змін або доповнень відповідно до специфіки діяльності конкретного підприємства та вимог обліку. Наприклад, можливими додатковими критеріями можуть бути: валюта надходження доходів, територіальні особливості, правовий статус контрагента чи ринкова сегментація.

1.3 Організаційні та технологічні особливості діяльності ДП «Державна інвестиційна компанія»

У 2010 році державна політика була орієнтована на реалізацію національних проектів, основною метою яких стало ефективне використання інвестицій державного рівня, активізація залучення інвесторів до втілення найважливіших для країни ініціатив, а також стимулювання відновлення економіки та її переходу до стабільного розвитку. Кабінет Міністрів України отримав доручення розглянути можливості підтримки впровадження на території держави проектів за чотирма ключовими напрямками, визначеними Комітетом з економічних реформ як пріоритетні у соціально-економічній і культурній сферах:

«Нова енергія» – ініціативи, пов’язані з використанням альтернативних енергетичних джерел та диверсифікацією постачання енергоносіїв;

«Нова якість життя» – проекти, спрямовані на забезпечення доступного житла, якісної освіти, належної медичної допомоги та безпечного довкілля;

«Нова інфраструктура» – заходи щодо підвищення ефективності використання транзитного потенціалу держави;

«Олімпійська надія – 2022» – програми, спрямовані на підтримку олімпійського руху та розвиток спорту високих досягнень в Україні.

З метою нормативного регулювання реалізації національних проектів Кабінет Міністрів України розробив і затвердив низку офіційних документів.

Зокрема, було ухвалено Положення щодо проектів, що належать до пріоритетних напрямів соціально-економічного й культурного розвитку. У цьому документі національний проект визначається як ініціатива, що має першочергове значення для технічної модернізації та розвитку окремих галузей реального сектору економіки, регіонального поступу, подолання соціальних викликів та покращення добробуту населення України.

Національні проекти розглядаються як прикладна платформа для впровадження економічних трансформацій у державі, стимулювання залучення масштабних інвестиційних ресурсів та формування інноваційного підходу до управління економічним зростанням.

Для виконання зазначеної державної програми у відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2010 р. №471 створено Державне підприємство «ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ» (далі - підприємство) (код ЄДРПОУ 37176130), основною задачею якого було інвестування державних коштів в державні національні проекти.

Державна реєстрація Підприємства проведена 8 вересня 2010 року Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Засновником Підприємства є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Підприємство перебувало у підпорядкуванні Державного агентства з інвестицій та управління національними проектами України, яке виконувало функції відповідального органу у сфері реалізації національних проектів серед центральних органів виконавчої влади. Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України №826-р від 5 серпня 2015 року «Про віднесення цілісних майнових комплексів державних підприємств та установ до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі», підприємство було передано у підпорядкування цьому міністерству, яке згодом отримало назву Міністерство економіки України. Починаючи з 1 листопада 2022 року, згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 26 липня 2022 року №683-р «Деякі питання управління об'єктами державної власності», державне підприємство «Державна інвестиційна компанія» було передано до сфери управління Фонду державного

майна України.

Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києву, наказом від 1 вересня 2023 року №924, ухвалило рішення щодо приватизації цілісного майнового комплексу державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» відповідно до положень Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18 січня 2018 року №226, шляхом проведення аукціону з визначеними умовами. За підсумками фінансово-господарської діяльності за 2024 рік підприємство подало до зазначеного відділення пакет документів, необхідний для здійснення процедури приватизації, включаючи фінансову звітність станом на 31 грудня 2024 року.

Основною метою діяльності підприємства є сприяння реалізації інвестиційних проєктів і їх окремих компонентів, здійснення інвестиційної діяльності, що спрямована на оновлення основних виробничих фондів, підвищення вартості державних активів, а також надання державної підтримки національним проєктам, іншим інвестиційним та інноваційним ініціативам.

Організаційно-правова форма за КОПФГ 140 «Державне підприємство».

Види економічної діяльності згідно КВЕД:

64.91 – «Фінансовий лізинг»;

64.92 – «Інші види кредитування»;

64.99 – «Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)».

Предметом діяльності Підприємства, є:

- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;
- факторинг;
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

- надання позик;

- надання послуг фінансового лізингу.

Підприємство було внесене Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 29 грудня 2011 року до реєстру фінансових установ

(реєстраційний № 13102678, свідоцтво про реєстрацію ФК№310 від 29.12.2011) та мало право здійснювати фінансові послуги після отримання ліцензій відповідно до законодавства. 13 грудня 2023 року Комітет з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських фінансових послуг прийняв рішення про виключення ДЕРЖАВНОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ з Державного реєстру фінансових установ. Рішення прийняте відповідно до пункту 14 розділу VII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії».

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Президентом України було видано Указ №64/2022 від 24 лютого 2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», який був затверджений Законом України №2102-IX від тієї ж дати. З метою оцінки впливу ризиків, зумовлених воєнними діями, на функціонування підприємства та забезпечення його здатності безперервно продовжувати операційну діяльність протягом щонайменше наступного року, управлінський персонал провів детальний аналіз основних напрямів діяльності підприємства, починаючи з березня 2022 року.

Під час проведення вищезазначеного аналізу впливу зовнішніх факторів управлінський персонал підприємства враховував, що більшість активів, які перебувають у його власності, розташовані поза межами зони бойових дій. Винятком є комплекс нежитлових споруд (цех з виробництва мінеральної води), що знаходиться на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим. Водночас активи підприємства не зазнали руйнувань чи знищення, які могли б суттєво вплинути на їх ринкову вартість. Жодних фактів пошкодження майна — зокрема об'єктів нерухомості, основних засобів або документації — не було зафіксовано. Щодо нерухомості, яка розміщена на тимчасово окупованій території, встановити її фактичний стан наразі неможливо через відсутність безпечного доступу до об'єкта.

Персонал Підприємства продовжує виконувати свої посадові обов'язки. Керівництвом налагоджено роботу усіх без виключення підрозділів Підприємства. Виплати персоналу здійснюються вчасно. Припинення трудових договорів з

працівниками за ініціативою Підприємства не застосовувалося. Заборгованості з виплати заробітної плати на Підприємстві немає. Заборгованість зі сплати податків та зборів також відсутня.

Керівництво Підприємства усвідомлює потенційні загрози, пов'язані з можливими кібератаками під час воєнного стану, які можуть бути спрямовані на завдання шкоди або несанкціоноване використання інформації. У зв'язку з цим було вжито відповідних заходів для захисту інформаційних ресурсів Підприємства. Зокрема, працівників ознайомлено з основами кібербезпеки, наявними засобами захисту даних, а також розроблено плани дій у разі виникнення кібератак.

За результатами моніторингу основних клієнтів Підприємства, зокрема позичальників, встановлено, що на територіях їхнього розташування активні бойові дії не велися, а випадків пошкодження або знищення їхнього майна не зафіксовано. Додатково здійснено перевірку щодо можливого застосування до позичальників міжнародних санкцій. Усі позичальники є резидентами, а їхні пов'язані особи відсутні у санкційних переліках. Також не виявлено жодних прямих чи опосередкованих зв'язків позичальників із політично значущими особами (PER) або організаціями, що можуть мати стосунок до фізичних чи юридичних осіб з Росії або Білорусі, які перебувають під міжнародними санкціями.

На постійній основі здійснюється моніторинг рішень Ради національної безпеки і оборони України щодо застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у відношенні до засновників і посадових осіб позичальників.

Організація бухгалтерського обліку та підготовка фінансової звітності на Підприємстві забезпечується спеціалізованим відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності, створеним відповідно до затвердженого штатного розпису, під керівництвом головного бухгалтера.

На постійній основі здійснюється моніторинг рішень Ради національної безпеки і оборони України щодо застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у відношенні до засновників і посадових осіб позичальників. Організація бухгалтерського обліку та

підготовка фінансової звітності на Підприємстві забезпечується спеціалізованим відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності, створеним відповідно до затвердженого штатного розпису, під керівництвом головного бухгалтера.

Робота відділу регламентується Статутом Підприємства, затвердженою обліковою політикою, положенням про відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності, посадовими інструкціями працівників відділу, іншими внутрішніми нормативними документами, а також Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, українським законодавством.

Так, Положення про відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначає компетенцію, права, завдання, функції, відповідальність відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія», порядок виконання ним функціональних завдань, його взаємодію з іншими підрозділами державного підприємства «Державна інвестиційна компанія».

Посадовими інструкціями головного бухгалтера та фахівця відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності затверджено загальні положення, завдання та обов'язки, права, відповідальність головного бухгалтера та фахівця, кваліфікаційні вимоги та взаємовідносини (зв'язки) за посадами.

Оскільки державне підприємство «Державна інвестиційна компанія» належить до державного сектору господарювання, напрямки діяльності Підприємства, усі його доходи та витрати узгоджуються з органом управління.

Так, згідно наказу Міністерства економіки України від 0.10.2024 №24098 державне підприємство щороку складає та подає на затвердження органу управління Лист очікувань власника - документ, що визначає цілі та очікування власника стосовно діяльності Підприємства, охоплює фінансові, операційні та нефінансові показники його діяльності, є інструментом для прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення результативності діяльності Підприємства, і використовується для подальшої оцінки його діяльності. Листом очікування затверджуються напрямки діяльності Підприємства на наступний рік, а також показники очікуваних результатів визначених напрямків діяльності.

Детальний розрахунок планових показників діяльності Підприємства на наступний рік, у тому числі доходів Підприємства, подається у фінансовому плані. Фінансовий план на наступний рік складається та подається підприємством до суб'єкта управління, яким є Фонд державного майна України, на підставі та з урахуванням вимог наказу Мінекономіки від 18.11.2024 №26119 «Про затвердження типової форми подання даних щодо фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки та методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки».

Згідно вимог цих наказів підприємство зобов'язане подавати щоквартально звіти про виконання листа очікувань (у довільній формі) та фінансового плану (в електронному та паперовому вигляді встановленої форми звітності з додатками). До звіту про виконання фінансового плану додається пояснювальна записка, в якій надається обґрунтування відхилень фактичних показників діяльності Підприємства від планових.

Підприємство також проводить щорічну обов'язкову інвентаризацію усіх активів та зобов'язань. Під час проведення інвентаризації підприємство надсилає позичальникам акти звіряння розрахунків за виданими позиками та нарахованими згідно договорів позик відсотками (рис 1.3).



Рисунок 1.3 – Доходи ДП "Державна інвестиційна компанія" за 2019-2024 роки
Джерело: складено автором за даними [31]

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «Державна інвестиційна компанія»

2.1 Облікова політика щодо доходів підприємства та її відповідність вимогам МСФЗ

Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» затверджено наказом від 02.01.2019 №1 (додаток А).

Визнання доходів на Підприємстві здійснюється відповідно до положень пункту 2.10, а також інших облікових політик, що є релевантними для правильного тлумачення фінансової звітності.

Дохід визнається у момент передачі клієнтам товарів або наданих послуг у розмірі очікуваної компенсації, на яку підприємство має право відповідно до умов договору. Під час визначення доходу підприємство аналізує умови укладеного договору та інші суттєві обставини, і послідовно застосовує відповідні положення стандарту до подібних договорів в аналогічних умовах.

До всіх договорів з клієнтами підприємство застосовує вимоги МСФЗ 15, за винятком випадків, коли йдеться про:

- а) орендні угоди, які регулюються положеннями МСБО 16 «Оренда»;
- б) фінансові інструменти та інші контрактні права й зобов'язання, що підпадають під дію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Момент визнання виручки є момент переходу контролю. Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і наявність наступних критеріїв:

- право на оплату;
- права фізичного використання;

– факт прийняття товару/послуги зі сторони клієнта.

Для визнання доходу підприємство застосовує послідовну модель аналізу договорів (рис. 2.1).

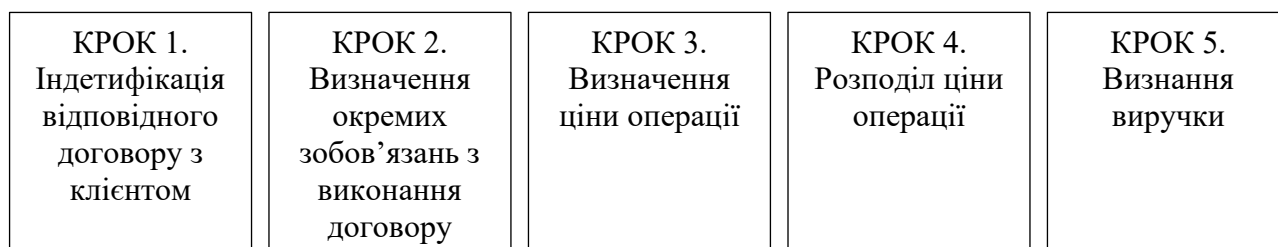


Рисунок 2.1 – Послідовна модель аналізу договорів

Джерело складено автором за даними [23]

Крок 1. Договір підпадає під сферу застосування МСФЗ 15 за умови дотримання таких критеріїв:

- сторони уклали домовленість у письмовій або усній формі, що зобов'язує їх виконувати відповідні умови договору;
- підприємство здатне чітко визначити права кожної сторони, а також умови здійснення платежів;
- домовленість має комерційний характер, і є висока ймовірність отримання підприємством винагороди за товари або послуги, що мають бути передані покупцеві.

Договір розглядається як домовленість між двома або більше сторонами, яка створює юридично зобов'язуючі права та обов'язки. На підприємстві такі угоди можуть існувати в письмовій, усній формі або бути визнаними через звичаї ділової практики.

Після часткового виконання зобов'язань за договором, підприємство зобов'язане відобразити відповідну інформацію у звіті про фінансовий стан у вигляді контрактного активу або контрактного зобов'язання. Це залежить від того, наскільки виконання зобов'язань випереджає або відстає від здійснення оплати клієнтом. Усі безумовні права на отримання компенсації підприємство визнає окремо — у формі дебіторської заборгованості. Така заборгованість виникає тоді, коли підприємство має право на компенсацію, для отримання якої необхідне лише

настання певної дати (тобто плин часу). Ведення обліку дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9. Якщо після первинного визнання дебіторської заборгованості за договором з клієнтом її оцінка згідно з МСФЗ 9 відрізняється від суми доходу, яка була відображена, така різниця визнається як витрати (наприклад, у вигляді збитку від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 15).

Договірне зобов'язання визнається підприємством у момент отримання оплати від клієнта або на дату, коли ця оплата стає належною до сплати — залежно від того, яка з подій настає раніше. Це має місце у випадку, коли клієнт сплачує за товари чи послуги наперед або коли у підприємства виникає безумовне право на отримання компенсації (дебіторська заборгованість) ще до фактичного надання послуг чи передачі активів.

Договірний актив визнається у ситуаціях, коли підприємство передає клієнту товари або надає послуги раніше, ніж настане момент оплати або виникне право на її отримання, за винятком тих випадків, коли відповідні суми вже класифіковані як дебіторська заборгованість.

У договорі визначаються конкретні умови, за яких у підприємства виникає право на компенсацію, наприклад, на момент виконання зобов'язань або наприкінці кожного місяця після нарахування.

Крок 2. Визначення окремих зобов'язань за договором. Часто договір містить кілька складових частин. Згідно з вимогами МСФЗ 15, підприємство має встановити, чи є окремі елементи договору самостійними зобов'язаннями до виконання. Це має значення, оскільки до кожного окремого зобов'язання може застосовуватись свій момент визнання доходу. Зазвичай підприємство дотримується принципу: якщо той чи інший компонент можна реалізувати окремо, він розглядається як окреме зобов'язання.

У момент укладення договору підприємство визначає зобов'язання, які потребують виконання, причому винагорода зазвичай нараховується на щомісячній основі.

Крок 3. Ціна операції. На етапі встановлення ціни операції (винагороди) підприємство має виходити з припущення, що всі зобов'язання за договором будуть виконані у повному обсязі, а сам договір не буде анульований, змінений або переглянутий. При цьому враховуються як умови договору, так і типова ділова практика підприємства. Одним із ключових аспектів у процесі визначення вартості операції є оцінка змінної частини винагороди. До прикладів такої змінної винагороди належать знижки, штрафи, заохочення, бонуси за досягнення результатів тощо.

Для обчислення змінного відшкодування застосовується або метод очікуваного значення, або метод найбільш вірогідної суми — залежно від того, який підхід краще відповідає конкретній ситуації. Обіцяна в договорі компенсація може містити як фіксовані суми, так і змінні або комбінацію обох.

Винагороди Підприємства є постійними та досить рідко змінними, тому що залежать від умов ринку і, відповідно, є чутливими до факторів поза сферою впливу Підприємства.

Також ціна операції може бути скоригована з урахуванням фактора вартості грошей у часі, якщо в договорі присутній суттєвий фінансовий компонент. Про наявність такого компонента можуть свідчити значна різниця між заявленою сумою винагороди та справедливою ціною продажу, а також затримка між моментом передачі активів і оплатою, що перевищує один рік.

Для проведення коригування підприємство застосовує дисконтну ставку, яка враховує кредитний ризик, характерний для сторони, що отримує фінансування, а також можливе забезпечення, передбачене договором. Така ставка визначається на момент укладення договору і залишається незмінною, навіть у разі змін ринкових процентних ставок чи інших економічних факторів.

Крок 4. Розподіл ціни операції між зобов'язаннями щодо виконання. Розподіл, як правило, на Підприємстві не застосовується.

Крок 5. Визнання виручки. Підприємство може визнавати виручку або у визначений момент часу, або протягом певного періоду. Виручка фіксується в той момент, коли товари або послуги, передбачені договором, фактично передаються

покупцеві. Це означає, що передача відбувається тоді, коли покупець набуває контроль над відповідними товарами чи послугами. Відповідно, виручка визнається тоді, коли покупець отримує контроль над активами.

На етапі укладання договору підприємство має визначити для кожного окремого зобов'язання з виконання, чи буде воно реалізоване поступово протягом часу, чи у визначений момент.

Зобов'язання Підприємства як правило виконуються у певний момент, клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок діяльності Підприємства, яке використовує метод оцінки за результатами до повного задоволення зобов'язанням щодо виконання (аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів тощо).

Підприємство може визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок. Результат визначення розміру винагороди оформлюється актом виконаних робіт, звітом повіреного, тощо.

На підприємстві встановлено тривалість операційного циклу до моменту підписання актів виконаних робіт або наданих послуг, що зазвичай становить один місяць, але не перевищує одного року. Внутрішня політика підприємства не передбачає специфічних умов для визнання доходу від реалізації продукції, робіт чи послуг.

Доходи включаються до Звіту про фінансові результати (прибутки та збитки) за умови відповідності критеріям і визначенням, передбаченим обліковими стандартами. Визнання доходу здійснюється у разі збільшення активів або зменшення зобов'язань, що спричиняє приріст власного капіталу (за винятком внесків власників підприємства), якщо можливо достовірно визначити суму такого доходу.

Дохід від продажу фінансових активів визнається в разі задоволення всіх умов:

- підприємство передало договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- підприємство передало покупцеві ризики та переваги від володіння;

- за підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди пов'язані з операцією та витрати які були або будуть понесені у зв'язку з операцією можна достовірно оцінити.

Не вважаються доходами такі надходження від сторонніх осіб:

- Суми податку на додану вартість, акцизного збору, а також інших обов'язкових платежів і податків, які підлягають сплаті до державного або місцевого бюджету, а також до позабюджетних фондів.
- Кошти, отримані за договорами комісії, агентськими чи іншими подібними угодами, що належать комітентові, принципалу або іншим зацікавленим сторонам.
- Попередні платежі (аванси), які надходять як передоплата за продукцію, товари, послуги чи виконані роботи.
- Завдатки, які надаються як забезпечення зобов'язань або погашення позики згідно з умовами договору.
- Кошти, що юридично належать іншим особам.
- Прибутки від первинної емісії цінних паперів.
- Балансова вартість валюти, що надійшла.

Доходи, які визнаються, у бухгалтерському обліку поділяються на такі категорії:

- а) виручка від реалізації товарів, продукції, робіт або послуг;
- б) інші доходи від операційної діяльності;
- в) доходи фінансового характеру;
- г) інші види доходів;
- д) доходи, що виникли у зв'язку з надзвичайними подіями.

Отриманий дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, надання послуг або виконання робіт не зменшується на суму сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості. Такі втрати визнаються як витрати Підприємства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Дохід, який виникає внаслідок користування активами Підприємства третіми особами, відображається у вигляді відсотків, роялті або дивідендів за умови, що:

- існує висока ймовірність отримання економічних вигід від такої операції;
- підприємство має підтверджене право на отримання відповідних коштів;
- розмір доходу може бути обґрунтовано визначений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- процентні доходи обліковуються у тому звітному періоді, до якого вони відносяться, з урахуванням бази нарахування та тривалості використання відповідного активу.
- роялті визнаються на основі принципу нарахування, з огляду на економічну суть відповідної угоди.
- дивіденди включаються до доходу в періоді, коли було прийнято офіційне рішення щодо їх розподілу.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування та коли встановлено право на отримання.

У бухгалтерському обліку дохід фіксується за справедливою вартістю отриманих або очікуваних до отримання активів.

Якщо платіж за реалізовану продукцію, послуги, роботи чи інші активи здійснюється з відстроченням, і при цьому існує різниця між номінальною сумою грошових коштів (чи їх еквівалентів) та їх справедливою вартістю, ця різниця визнається як відсотковий дохід.

2.2 Документальне оформлення та облік доходів ДП «Державна інвестиційна компанія»

Бухгалтерський облік державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» (далі – Підприємства) з моменту державної реєстрації ведеться автоматизовано. В бухгалтерському обліку відображаються усі без виключення господарські операції, які здійснюються підприємством в процесі здійснення своєї господарської діяльності.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку Підприємства за такими групами:

- а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;
- д) надзвичайні доходи.

Для достовірного відображення господарських операцій в залежності від їх виду в Україні застосовується План рахунків бухгалтерського обліку України на основі Наказу Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 (з Інструкцією про застосування плану рахунків).

Підприємства застосовують субрахунки відповідно до власних потреб у сфері управління, контролю, аналітики та складання звітності. За необхідності вони можуть доповнювати систему бухгалтерського обліку, вводячи додаткові субрахунки другого або третього порядків, зберігаючи при цьому номери, передбачені діючим Планом рахунків.

Організація аналітичного обліку та встановлення кореспонденції рахунків, які не конкретизовані в офіційній Інструкції, здійснюється підприємством самостійно, з урахуванням вимог цієї Інструкції, національних стандартів бухгалтерського обліку та інших чинних нормативно-правових документів, а також потреб управління [11].

Для Підприємства доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є дохід від основної діяльності, а саме відсотки за користування позиками, наданими суб'єктам господарювання за рахунок власних коштів, внесених до статутного капіталу Підприємства.

Первинним документом, який складається підприємством для фіксування доходу від основної діяльності, є Довідка про нарахування відсотків за договорами позик за звітний квартал у розрізі позичальників та укладених з ними договорів позик. Нархування відсотків здійснюється з урахуванням умов договорів позик, а саме зафіксованої у договорі відсоткової ставки за користування позикою, та з урахуванням залишку заборгованості за позикою на останній день звітного періоду (кварталу) (додаток Б).

В бухгалтерському обліку операції з нарахування відсотків за договорами позик фіксуються за кожним окремим договором наступним проведенням на останню дату звітного кварталу (табл. 2.1).

Таблиця 2.1 — Відображення в обліку операцій з нарахування відсотків за договорами позик та сплата їх позичальниками

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування відсотків за договорами позик	373	703	3 289 589,38
2	Погашення відсотків позичальниками	311	373	3 289 589,38

Джерело: складено автором за даними [8]

Тобто доходи від основної діяльності Підприємства акумулюються на рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг».

Інших доходів від основної діяльності підприємство не отримує.

Державне підприємство «Державна інвестиційна компанія» отримує також доходи від іншої операційної діяльності.

Дохід від реалізації об'єктів нерухомості, отриманих за рішенням Господарського суду від 22.07.2016 у справі №173 в рахунок погашення заборгованості за двома договорами позик, а саме: земельна ділянка та нежитлова будівля. В бухгалтерському обліку дохід від продажу об'єктів нерухомості підприємство відобразило проведенням (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 — Відображення в обліку операції з отримання доходу від продажу об'єктів нерухомості

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Продаж об'єктів нерухомості	3771	712	2 892 000,00
2	Відображення податкових зобов'язань з ПДВ	712	6431	482 000,00
3	Надходження оплати від покупця	311	3771	2 892 000,00

Джерело: складено автором за даними [8]

Дт 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)»

Кт 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів».

Дохід від здавання нерухомого майна в оренду. З метою збереження цілісності нерухомого майна та економії коштів на охороні об'єктів, отримане за рішеннями суду нерухоме майно частково здається в оренду. Наприклад, згідно договору оренди №01/07-22 від 28.07.2022, укладеного з фізичною особою – підприємцем, в оренду здається Пункт технічного обслуговування. За умовами договору оренда плата за базовий місяць розрахунку (липень 2022) становить 5300 грн. Розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування розміру місячної орендної плати на індекс інфляції.

Дохід, отриманий від здавання об'єкту нерухомості в оренду, нараховується на підставі Акту надання послуг, який складається за кожен місяць (додаток В). Нарахування доходу в бухгалтерському обліку відображується наступним проведенням (табл. 2.3):

Таблиця 2.3 — Відображення в обліку операції з відображення доходу, отриманого від здавання об'єкту нерухомості в оренду.

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування орендної плати орендарю згідно договору оренди	3771	713	87 115,53
2	Відображення податкових зобов'язань з ПДВ	713	6432	14 519,26
3	Відображення надходження оплати від орендаря за оренду	311	3771	87 115,53

Джерело: складено автором за даними [8]

Дохід від сплати орендарем земельного податку за земельну ділянку, на якій розташовано об'єкт оренди. За умовами договору оренди орендар також бере

на себе обов'язок сплачувати земельний податок за земельну ділянку, на якій розташований об'єкт оренди. В бухгалтерському обліку Підприємства сплата земельного податку орендарем відображується проведенням (табл. 2.4).

Таблиця 2.4 — Відображення в обліку операції з відшкодування Підприємству земельного податку орендарем за земельну ділянку, на якій знаходиться орендований об'єкт нерухомості

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування зобов'язань орендаря щодо відшкодування Підприємству земельного податку орендарем за земельну ділянку, на якій знаходиться орендований об'єкт нерухомості	3771	713	54 000,00
2	Відображення податкових зобов'язань з ПДВ	713	6432	9 000,00
3	Відображення надходження відшкодування від орендаря земельного податку	311	3771	54 000,00

Джерело: складено автором за даними [8]

Отже, доходи, нараховані від операцій здавання в оренду нерухомого майна Підприємства, відображуються по кредиту рахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів».

У разі порушення позичальниками умов договорів позик підприємством нараховується пеня. Умови, розмір нарахування пені зафіксовані договорами позик. Нарахування пені також оформлюється Довідкою про нарахування пені за звітний квартал з урахуванням кількості днів прострочення платежів.

В бухгалтерському обліку операції з нарахування пені за договорами позик фіксуються за кожним окремим договором наступним проведенням на останню дату звітного кварталу (табл. 2.5).

Таблиця 2.5 — Відображення в обліку операцій з нарахування пені за договорами позик та сплата її позичальниками.

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування пені за договорами позик	3741	715	699 029,39
2	Погашення пені позичальниками	311	3741	699 029,39

Джерело: складено автором за даними [8]

У випадках порушення умов договорів позик позичальниками та неефективного досудового урегулювання спорів підприємство змушене позиватися

до суду. У таких випадках підприємство складає позовну заяву, до якої в доповнення до основних документів (копія договору позики) надає підтверджені відомостями з бухгалтерського обліку Підприємства залишки заборгованості позичальника, суми нарахованої пені. Підприємство також сплачує судовий збір. Після розгляду справи в судовій інстанції та винесення судом рішення на користь державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» підприємство фіксує у своєму бухгалтерському обліку нарахування на свою користь згідно рішення суду.

Для прикладу розглянемо нарахування за рішенням Господарського суду м. Києва у справі № 910/4530/16 від 27.04.2016 року (додаток Г), яким встановлено стягнути з державного підприємства «Національні інфраструктурні проекти» на користь Державної інвестиційної компанії 1 052 629 (один мільйон п'ятдесят дві тисячі шістсот двадцять дев'ять) грн 55 коп., з яких:

- заборгованість у розмірі 700 000 (сімсот тисяч) грн. 00 коп.,
- проценти за користування позикою у розмірі 164 132 (сто шістдесят чотири тисячі сто тридцять дві) грн. 10 (десять) коп.,
- 3% річних у розмірі 36 918 (тридцять шість тисяч дев'ятсот вісімнадцять) грн. 51 (п'ятдесят одна) коп.,
- пеню у розмірі 136 022 (сто тридцять шість тисяч двадцять дві) грн. 84 (вісімдесят чотири) коп.;
- судовий збір у розмірі 15 556 (п'ятнадцять тисяч п'ятсот п'ятдесят шість) грн. 10 (десять) коп.

В бухгалтерському обліку суми, які боржник повинен сплатити за рішенням суду державному підприємству «Державна інвестиційна компанія», було відображено наступним чином (табл. 2.6):

Таблиця 2.6 — Відображення в обліку операцій з нарахування пені та інших зобов'язань позичальника за рішенням суду.

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Нарахована пеня за рішенням суду	3741	715	136 022,84

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5
2	3% річних за рішенням суду	3742	715	36 918,51
3	Судовий збір, який відшкодовується відповідачем	3740	715	15 556,10

Джерело: складено автором за даними [8]

Отже, доходи, нараховані у зв'язку з порушенням умов договорів позик, відносяться вже до іншої операційної діяльності та відображаються на рахунку 715 «Отримані штрафи, пені, неустойки».

З метою реалізації державних програм соціального захисту осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, відповідно до положень Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи», працівнику Підприємства, який є ліквідатором аварії на ЧАЕС, надається додаткова відпустка, що фінансується за рахунок коштів державного бюджету. Отримані для цього бюджетні кошти відображаються в бухгалтерському обліку Підприємства відповідними проводками (табл. 2.7).

Таблиця 2.7 — Відображення в обліку операцій з отриманого цільового фінансування

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Відображено заборгованість бюджету	378	482	20 715,16
2	Одночасно визнано дохід від цільового фінансування	482	718	20 715,16
3	Отримано цільове фінансування з бюджету	311	378	20 715,16

Джерело: складено автором за даними [8]

Дохід від розформування резервів під очікуванні кредитні збитки за позичальниками. Для прикладу розглянемо ДП «Національні інфраструктурні проекти». Згідно рішення Господарського суду м. Києва у справі № 910/4530/16 від 27.04.2016 року з державного підприємства «Національні інфраструктурні проекти» на користь Державної інвестиційної компанії встановлено стягнути 1 052 629,55 грн. На цю ж суму заборгованості підприємством були сформовані резерви під очікуванні кредитні збитки. З моменту винесення судом рішення виконавчою службою було стягнуто з ДП «Національні інфраструктурні проекти» та перераховано на розрахунковий рахунок Державної інвестиційної компанії

376 233,41 грн. Часткове погашення заборгованості дало можливість Підприємству розформувати сформовані раніше резерви під очікувані кредитні збитки. Розформування резервів підприємством документально оформлюється протоколом Кредитної комісії, на підставі якого на Підприємстві складається наказ за підписом керівника про часткове розформування резервів під очікувані кредитні збитки за ДП «Національні інфраструктурні проекти».

В бухгалтерському обліку часткове розформування резервів під очікувані кредитні збитки за ДП «Національні інфраструктурні проекти» було відображено наступними проведеннями (табл 2.8).

Таблиця 2.8 — Відображення в обліку операцій з розформування резервів під очікувані кредитні збитки

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Часткове розформування резерву на заборгованість за тілом позики	386	719	23 603,86
2	Розформування резервів на непогашені відсотки	384	719	164 132,10
3	Розформування резерву на нараховану пеню	386	719	136 022,84
4	Розформування резерву на нараховані суми додаткових 3% річних	386	719	36 918,51
5	Розформування резерву на нараховані претензії (судовий збір)	386	719	15 556,10

Джерело: складено автором за даними [8]

Таким чином, доходи, отримані від розформування резервів під очікувані кредитні збитки, акумулюються по кредиту рахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

Дохід від розміщення тимчасового вільних обігових коштів на депозитних рахунках. Підприємство розміщує свої тимчасово вільні обігові кошти на депозитних рахунках у таких державних банках:

- Акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України;
- Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України».

З метою оптимізації використання коштів підприємство розміщує грошові вклади на строк не більше 125 днів з метою уникнення ризику неповернення коштів у разі стрімкого погіршення економічної ситуації в країні.

Нараховані за депозитними договорами відсотки відображуються на дату

отримання наступним проведенням (табл. 2.9).

Таблиця 2.9 — Відображення в обліку операцій з нарахування відсотків за депозитними договорами

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування відсотків за депозитними договорами	373	719	697 243,34
2	Перерахування відсотків банками	311	373	697 243,34

Джерело: складено автором за даними [8]

Дохід від розміщення тимчасового вільних обігових коштів на депозитних рахунках акумулюється по кредиту рахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

У процесі здійснення своєї діяльності підприємство отримувало інші доходи. На балансі Підприємства обліковується службовий автомобіль. У зв'язку з проведенням ремонтних робіт після ДТП з вини сторонньої особи вартість проведеного ремонту відшкодовано страховою компанією – представником винної особи. Ця сума відображена в бухгалтерському обліку наступним проведенням (табл. 2.10).

Таблиця 2.10 — Відображення в обліку операцій з нарахування інших доходів

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Нараховано дохід у сумі отриманого від страхової компанії страхового відшкодування збитків від ДТП	375	746	45 498,75

Джерело: складено автором за даними [8]

В кінці періоду, за який складається фінансова звітність, здійснюється визначення фінансового результату діяльності підприємства шляхом закриття доходних та витратних рахунків. Відображення перелічених нижче операцій щодо нарахування різних видів доходів у фінансовій звітності буде розглянуто у наступному пункті розділу на прикладі фінансової звітності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» (табл. 2.11).

Таблиця 2.11 — Відображення в обліку операцій з формування фінансового результату (в частині закриття доходів)

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн
		Дт	Кт	
1	Нарахування відсотків за договорами позик	703	791	3 290
2	Продаж об'єктів нерухомості (вартість об'єкту 2892 000,00 грн- ПДВ 482000,00 грн)	712	791	2 410
3	Нарахування орендної плати орендарю згідно договору оренди (87115,53 грн - ПДВ 14519,26 грн)	713	791	73
4	Відшкодування Підприємству земельного податку орендарем за земельну ділянку, на якій знаходиться орендований об'єкт нерухомості (54000,00 грн – ПДВ 9000,00)	713	791	45
5	Нарахування пені за договорами позик	715	791	699
6	Нарахована пеня за рішенням суду	715	791	136
7	3% річних за рішенням суду	715	791	37
8	Судовий збір, який відшкодовується відповідачем	715	791	15
9	Дохід від цільового фінансування	718	791	21
10	Розформування резервів під очікувані кредитні збитки (сума показників таблиці 10)	719	791	376
11	Нарахування відсотків за депозитними договорами	719	791	697
12	Дохід у сумі отриманого від страхової компанії страхового відшкодування збитків від ДТП	746	793	46

Джерело: складено автором за даними [8]

Відображення перелічених вище операцій щодо нарахування різних видів доходів у фінансовій звітності буде розглянуто у наступному пункті розділу на прикладі фінансової звітності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія».

2.3 Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності ДП «Державна інвестиційна компанія»

Розкриття інформації про результати діяльності будь-якого суб'єкта господарювання у фінансовій звітності регламентується Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Фінансова звітність повинна об'єктивно відображати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів. Для досягнення

достовірності необхідно правдиво висвітлювати всі операції, події та обставини, що мають вплив на діяльність суб'єкта господарювання.

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», повний комплект фінансової звітності охоплює:

- а) баланс (звіт про фінансовий стан) на дату завершення звітного періоду;
- б) звіт про сукупний дохід за звітний період;
- в) звіт про зміни у власному капіталі;
- г) звіт про рух грошових коштів;
- г) примітки до звітності, що включають огляд облікової політики та інші важливі пояснення.

підприємство зобов'язане подавати повний комплект звітності щонайменше раз на рік із включенням порівняльних показників.

Річна фінансова звітність є базовим документом, який узагальнює підсумки господарської діяльності за звітний рік. Вона необхідна не лише для звітування перед державними органами, а й для проведення внутрішнього аналізу та прийняття ефективних управлінських рішень [25].

Розкриття інформації про доходи в фінансовій звітності, як правило, здійснюється у звіті про фінансові результати (Звіт про прибутки і збитки) та в примітках до фінансової звітності. Звіт про фінансові результати містить загальні дані про доходи, а примітки надають детальніші пояснення та аналіз.

Звіт про фінансові результати (також відомий як Звіт про прибутки і збитки) є ключовою частиною фінансової звітності, яка відображає фінансові результати діяльності організації за певний період. Він містить інформацію про доходи (продукти, послуги, необмінні операції), витрати та фінансові результати.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» не містить форм фінансової звітності, а лише вимоги до структури і змісту статей окремих звітів, а також принципи їх складання.

В Україні суб'єкти господарювання подають фінансову звітність відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 (НП(С)БО 1) «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про фінансові

результати, що подається за формою №2, також має альтернативну назву — «Звіт про сукупний дохід». Така подвійна назва зумовлена адаптацією українських стандартів до міжнародних вимог — зокрема до МСФЗ.

Форма №2, представлена в додатку 1 до НП(С)БО 1, не є класичним шаблоном у розумінні бухгалтера, оскільки до звіту включаються лише ті статті, які є суттєвими та можуть бути об'єктивно оцінені. При цьому дозволяється доповнювати звіт лише тими позиціями, які передбачені в додатку 3 до того ж стандарту.

Звіт за формою №2 містить чотири основні розділи:

Розділ I – «Фінансові результати»;

Розділ II – «Сукупний дохід»;

Розділ III – «Елементи операційних витрат»;

Розділ IV – «Розрахунок показників прибутковості акцій».

Форма звіту для суб'єктів господарювання, які подають повний комплект звітності, подається у додатку (додаток Г).

В Україні наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 № 433 затверджено Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, зокрема Звіту про фінансові результати (Звіту про прибутки і збитки) (далі – Методичні рекомендації) [19].

Розглянемо заповнення Звіту про фінансові результати (Звіту про прибутки і збитки) (далі – Звіт) на прикладі показників фінансово-господарської діяльності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія», які були викладені у п.2.2 цієї кваліфікаційної бакалаврської роботи.

Показники до Звіту про фінансові результати (Звіту про прибутки і збитки) наводяться у тисячах гривень без десяткового знаку, окрім Розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій», грошові показники якого наводяться у гривнях з копійками.

При внесенні показників за звітний період заповнюється колонка 3 Звіту. У колонці 4 Звіту вносяться показники за такими ж статтями, але за аналогічний період попереднього року.

До колонки 3 рядку 2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно Методичних рекомендацій вносимо обороти Дт 701 (702, 703) Кт 791 и Дт 791 Кт 704. У нашому прикладі - сума нарахованих відсотків за договорами позик у сумі 1227 тис. грн.

До колонки 3 рядку 2120 Інші операційні доходи вносимо обороти Дт 71 Кт 791. Тобто у нашому прикладі – усі обороти по рахунках 712, 713, 719 (сума рядків 2-11 табл. 2.11) у сумі 4509 тис. грн.

Дохід у сумі отриманого від страхової компанії страхового відшкодування збитків від ДТП у сумі 46 тис. грн буде відображено у колонці 3 рядку 2240 Інші доходи.

Заповнений Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки і збитки) подається у додатку (додаток Д).

Оскільки у Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки і збитки) подаються підсумкові показники, то для розкриття більш детальної інформації використовуються Примітки до фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», примітки до звітності доповнюють основні фінансові звіти: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про сукупний дохід, окремий звіт про прибутки та збитки (якщо такий подається), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів. Вони надають роз'яснення, уточнення та більш детальний аналіз окремих статей, що відображені в зазначених документах, а також містять інформацію про елементи, які не відповідають критеріям визнання у фінансових звітах, але важливі для розуміння фінансового стану підприємства.

Примітки виступають як важливе джерело додаткової інформації: вони деталізують і пояснюють дані щодо нематеріальних і необоротних активів, капітальних та фінансових інвестицій, структури доходів і витрат (операційних, фінансових та інших), бартерних операцій, формування і використання резервів, амортизаційних відрахувань тощо.

У них можна знайти детальну інформацію про доходи, які не відповідають вимогам визнання в Звіті про фінансові результати, або ж більш детальний аналіз доходів, наприклад, за видами доходів, або ж за конкретними джерелами.

Отже, якщо фінансова звітність складається за міжнародними стандартами, то примітки до фінансової звітності можуть подаватись у складі фінансових звітів як додаток до них у самостійно обраному вигляді (письмове пояснення, таблиця, графік тощо).

У Примітках до фінансової звітності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» інформація про доходи розкривається у пункті Доходи і витрати за звітний період та за попередні два роки.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та відповідно до підпункту 42 пункту 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни», юридичні особи, на які покладено обов'язок щодо оприлюднення річної фінансової та консолідованої фінансової звітності разом із супровідними звітами, здійснюють таке оприлюднення у повному обсязі протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану. Це стосується звітності за весь період, протягом якого таке оприлюднення не відбувалося.

Відтак, для ілюстрації розкриття інформації про доходи Підприємства у Примітках до фінансової звітності використано дані за 2020–2022 роки (табл. 2.12).

Таблиця 2.12 - Доходи та витрати підприємства за 2020–2022 роки (тис. грн.):.

Стаття	2022 рік	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3290	5182	5220
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(182)	(128)	-
Інші операційні доходи, у т.ч.:	243	930	1861
Дохід від продажу нерухомого майна, основних засобів	2410	-	-
Дохід від операційної оренди активів	51	51	112
Відшкодування судового збору	15	-	-
Цільове фінансування з Фонду ЧАЕС	21	24	20
Відсотки, отримані від розміщення коштів на депозитних рахунках	697	92	351

Продовження таблиці 2.12

1	2	3	4
Розформування резерву під очікувані кредитні збитки	376	167	1378
Нарахування пені за порушення строків сплати відсотків та повернення позик	872	563	-
Відшкодування орендарем земельного податку	45	26	-
Інше	-	7	-
Адміністративні витрати	(3404)	(4462)	(3901)
Матеріальні затрати	68	80	72
Витрати на оплату праці	2564	3355	2987
Відрахування на соціальні заходи	485	594	535
Амортизація основних засобів	14	37	13
Інші адміністративні витрати	273	396	294
Інші операційні витрати, у т. ч.:	(156 019)	(1224)	(2893)
Собівартість реалізованого нерухомого майна, основних засобів	1946	-	-
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	1239	430	2159
Амортизація інвестиційної нерухомості	637	637	635
Кошти, передані Профспілці Підприємства на культурно-масову роботу	46	99	87
Виплати відповідно до Колективного договору (допомога на поховання)	67	-	-
Інше (оплата днів непрацездатності за рахунок підприємства, утримання інвестиційної нерухомості тощо)	73	58	12
Інші фінансові доходи	-	-	-
Інші доходи	46	50	-
Фінансові витрати	-	-	-
Інші витрати	-	-	-

Джерело: складено автором за даними [8]

Більш детальне розкриття інформації про доходи Підприємства у Примітках має на меті задовольнити потреби користувачів: партнерів, потенційних інвесторів тощо.

ВИСНОВКИ

Незважаючи на різноманітність наукових підходів до дослідження категорії доходів, застосування загально прийнятих практик, можливості удосконалювати облік доходів безпосередньо суб'єктами господарювання, залишається певна проблематика у цьому питанні.

Однією з найпоширеніших помилок у процесі бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є невірне визначення періоду визнання доходів. Така ситуація часто виникає через затримки в отриманні первинної документації, необхідної для правильного відображення доходів у системі обліку. Як наслідок, частина доходів може бути зафіксована не в тому звітному періоді, коли вона фактично мала бути визнана, а вже в наступному, після його закриття.

Аналогічно, іноді через помилкове визначення дати на підставі документів дохід може бути відображений або раніше, або пізніше належного періоду. Такі хиби призводять до викривлення інформації у Звіті про фінансові результати (прибутки та збитки) та в Звіті про сукупний дохід, що може ввести в оману користувачів фінансової звітності.

Відповідно до пункту 8 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15, дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли:

- на покупця перейшли ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство втратило контроль і можливість управляти переданою продукцією; – сума виручки визначена достовірно;
- є впевненість, що економічні вигоди будуть отримані.

У пункті 31 Міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) 15 зазначається, що дохід визнається у момент (або в процесі) виконання зобов'язання, тобто тоді, коли клієнт набуває контроль над переданим активом.

Ключовим аспектом у цьому процесі є правильне встановлення моменту переходу ризиків і вигод, що пов'язано з передачею права власності. Це регулюється умовами Incoterms, які зазначаються в договорах або в додаткових

специфікаціях. Саме ці умови чітко визначають, у якому місці переходить відповідальність за продукцію від продавця до покупця.

Особливої уваги заслуговує касовий метод визнання доходів. Незважаючи на його простоту та зрозумілість, у сучасних умовах ведення бізнесу цей метод не забезпечує достатньої точності у відображенні фінансового стану та результатів діяльності підприємства за звітний період. Причиною цього є обмеженість підходу — він не враховує вплив попередніх або майбутніх економічних подій.

Фінансова звітність, складена за касовим методом, обмежена лише інформацією про грошові операції. В результаті, менеджмент і зовнішні користувачі отримують неповну картину, що ускладнює ухвалення ефективних економічних рішень. У межах цього методу визнаються лише операції, які супроводжуються фактичним рухом грошових коштів. Через це неможливо врахувати угоди з відстроченням платежу, операції з нарахуванням амортизації, бартерні угоди, а також інші негрошові трансакції.

Важливо також те, що елементи фінансової звітності, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю, не фіксуються, хоча вони є типовими для поточної господарської діяльності. Це спотворює загальну фінансову картину підприємства та не дозволяє користувачам звітності об'єктивно оцінити його фінансові результати.

На відміну від цього, метод нарахування є основою реалізації принципу повного розкриття інформації. Цей підхід передбачає, що у фінансовій звітності мають бути відображені всі суттєві економічні операції та події — незалежно від моменту здійснення грошових розрахунків. Саме тому метод нарахування вважається більш точним і надійним для формування обґрунтованих рішень.

Варто підкреслити, що практика спрощення бухгалтерського обліку та фінансової звітності для суб'єктів малого підприємництва є загальновизнаною у міжнародній обліковій системі. На основі аналізу чинної нормативно-правової бази можна зробити висновок, що спрощений облік і звітність — це система подання інформації про діяльність підприємства для внутрішнього та зовнішнього

користування, яка базується на спрощених підходах до ведення облікових процедур та методик.

Серед основних форм спрощення варто виокремити використання спрощеної облікової політики, застосування спрощеного плану рахунків, ведення обліку за простою формою без використання методу подвійного запису, застосування касового методу, а також використання скорочених форм облікових реєстрів.

У частині спрощення звітності це передбачає зменшення кількості обов'язкових звітів, обмеження кількості показників у звітних формах, а також збільшення строків подання звітної документації.

Аналізуючи співвідношення різних видів доходів суб'єктів господарювання, можна зробити висновок про те, що, якщо доходи від іншої операційної діяльності перевищують доходи від основної діяльності підприємства, це означає, що підприємство отримує більший прибуток з додаткових або не основних джерел, ніж з основного виду діяльності. Це може бути пов'язано з низкою факторів, таких як ефективне управління додатковими активами, успішне залучення нових клієнтів або партнерів, а також адаптація до змін ринкових умов.

Ефект на фінансові показники:

- Підвищення загального прибутку:

Більший прибуток від іншої операційної діяльності може призвести до збільшення загального прибутку підприємства.

- Покращення рентабельності:

Якщо доходи від додаткових джерел вищі, ніж витрати на них, це позитивно впливає на рентабельність підприємства.

- Розширення бізнес-моделі:

Це може свідчити про успішну диверсифікацію бізнес-моделі підприємства, що дозволяє йому отримувати прибуток з різних джерел.

- Зміни в стратегії:

Якщо доходи від додаткових джерел стають значними, це може призвести до перегляду стратегії підприємства, з акцентом на розвиток цих джерел.

Загалом, якщо доходи від іншої операційної діяльності переважають доходи від основної, це свідчить про успішну роботу підприємства та може бути позитивним фактором для його подальшого розвитку.

Щодо показників фінансово - господарської діяльності державного підприємства «Державна інвестиційна компанія», то, на думку автора, Підприємству можна розвивати паралельно як основну діяльність, так і запроваджувати нові напрямки діяльності в межах, визначених статутом Підприємства.

Так, Підприємству для відновлення фінансової діяльності необхідно звернутися до регулятора ринку фінансових послуг, яким є Національний банк України, щодо отримання ліцензій на надання фінансових послуг, а саме на такі три види діяльності:

- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- фінансовий лізинг;
- факторинг.

Надання ліцензій Національним банком України відкриває можливості для подальшого розвитку Підприємства шляхом реалізації фінансово-господарської діяльності, передбаченої його Статутом. Зокрема, це дозволить здійснювати надання фінансових послуг, проводити кредитні операції та інвестувати у пріоритетні напрями розвитку економіки України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилевич В. Д., Базилевич К. С., Баластрик Л. О. та ін. Економічна теорія : підручник / за ред. В. Д. Базилевича. 8-ме вид., переробл. і допов. Київ : Знання, 2017. 678 с.
2. Бруханський Р. Ф., Пуцентейло П. Р., Белова І. М. та ін. Обліково-аналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності підприємств в умовах інституційних трансформацій : монографія. Тернопіль : Осадца Ю. В., 2017. 388 с.
3. Бурковський А. П., Бурковський П. А. Дохідність та шляхи підвищення прибутковості вітчизняних промислових підприємств // Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки. 2013. Вип. 7. С. 58–70.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф. Ф. Бутинця. 8-ме вид. Житомир : Рута, 2015. 832 с.
5. Давидюк Т. В., Манойленко О. В., Ломаченко Т. І., Резніченко А. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Харків : Гельветика, 2016. 392 с.
6. Дерій В. А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, Екон. думка, 2009. 272 с.
7. Домбровська Н. Р. Облікова політика витрат, доходів і фінансових результатів підприємства // Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Вип. 9. С. 771–775.
8. Звітність ДП «Державна інвестиційна компанія». URL: <https://dik.gov.ua/> (дата звернення 30.04.2025)
9. Зюкова М. М., Вороніна В. Л. Підходи до обліку доходів за міжнародними та національними стандартами // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2020. Вип. 53. С. 195–201.
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. Ред. від 04.11.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).

11. Івахів Ю. О. Облікові методи визнання результатів діяльності підприємства // Інвестиції: практика та досвід. 2012. № 1. С. 79–83.
12. Картузова Т. В., Яворська О. М. Необхідність переходу України на міжнародні стандарти фінансової звітності // Науковий вісник НЛТУ України. 2010. Вип. 20.9. С. 176–180.
13. Козаченко А. Ю. Доходи суб'єктів господарювання: економічна сутність та класифікація // Вісник Хмельницького національного університету. 2021. № 6, Т. 2. С. 35–43.
14. Кубіній Н. Ю., Данайканич О. В., Кубіній В. В. Методичні аспекти аналізу доходу підприємства // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія Економіка. 2020. Вип. 1 (55). С. 97–102.
15. Макаренко А. П., Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства // Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 2. С. 18–23.
16. Маценко Л. Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрастами із замовниками» // Економіка і суспільство. 2017. № 12. С. 701–705.
17. Мельник Т. Г., Кошопал Я. П. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства // Молодий вчений. 2020. № 12 (88). С. 150–154.
18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 (МСБО 18) «Дохід». URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).
19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. Ред. від 20.09.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).
21. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : навч. посібник. Київ : Кондор, 2017. 503 с.

22. Новіков В. В. Спрощена система обліку і звітності: історичний аспект // Грааль науки. 2023. № 24 (лютий). С. 107–109.
23. Організація обліку доходів. URL: <https://mon.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).
24. Павелко О. В. Теоретичний аспект дослідження сутності поняття «дохід» та особливості його класифікації // Наукові записки. Серія «Економіка». Вип. 10. С. 285–293.
25. Парнюк В. Визначення поняття «дохід» в економічній теорії // Економіка України. 2012. № 3. С. 36–48.
26. Податковий кодекс України : із змінами, внесеними згідно із Законом № 2856-VI від 23.12.2010. Станом на 04.05.2024. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).
27. Подмешальська Ю. В., Прокопенко А. Ю. Удосконалення обліку та аудит доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних систем та технологій // Агросвіт. 2021. № 1–2. С. 71–81.
28. Селіванова Н. М., Ревуцька А. О. Проблеми нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємств // Інфраструктура ринку. 2018. Вип. 16. С. 198–205.
29. Скоробагатова Н. Є. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, Політехніка, 2017. 248 с.
30. Степаненко О. І., Матковська В. О. Класифікація доходів і витрат для потреб обліку та управління // Інфраструктура ринку. 2024. Вип. 79. С. 68–75.
31. Державна податкова служба України. З початку 2023 року підприємці сплатили до бюджету 15,2 млрд грн єдиного податку. URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звернення: 30.04.2025).

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

Код ЄДРПОУ 37176130

НАКАЗ

м. Київ

«02» січня 2019 р.№ 1

*Про облікову політику підприємства
та організацію бухгалтерського обліку
підприємства*

У відповідності до Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством Фінансів України, нормативних документів Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також із метою дотримання єдиних методів оцінки, обліку та процедур, використовуваних підприємством для складання і подання фінансової звітності,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» (додається) та ввести його в дію з 02 січня 2019 року.
2. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
3. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Генеральний директор

О.В. Шаповалов

Державне підприємство "Державна інвестиційна компанія"

Код ЄДРПОУ: 37176130

02094, Київ, вул. Попудренка, б. 52, оф. 609

Службова записка
Нарахування відсотків за договорам
за 4 квартал 2022 року

Договір позики	Залишок неповернутої позики	Відсот		
		Відсоткова ставка за позикою, %	Період нарахування	Кількість днів у періоді
1	2	3	4	5
ТОВ "Біонік Девелопмент", Договір позики №46/20				
№46/2012-04-НП від 13.11.2012	40 480 000,00	3,75	01.10.2022-31.12.2022	92
ТОВ "Торговий Дім "Борисфен"				
№56/2012-04-НП від 25.12.2012	64 930 000,00	3,75	01.07.2022-30.09.2022	92
№37/2013-04-НП від 01.10.2013	17 000 000,00	3,75	01.07.2022-30.09.2022	92
№5/2014-04-НП від 29.01.2014	11 500 000,00	3,75	01.07.2022-30.09.2022	92
Всього за квартал:				

Алгоритм нарахування відсотків (кол.7):

Залишок неповернутої позики (кол.2)*Відсоткову ставку за позикою (кол.3)/100/365 (або 366

Начальник відділу по роботі з проблемними активами

Головному бухгалтеру
державного підприємства
"Державна інвестиційна компанія"
Грищенко Н.М.

Начальника відділу по роботі з проблемними активами
Кохненко Г.І.

ли позик

ки			Примітки
Нараховано відсотків за період, грн	Нараховано відсотків за квартал	Термін погашення	
6	7	8	9
012-04-НП від 13.11.2012			
382 619,18	382 619,18	10.01.2023	
-613 721,92	-883 105,48	-	Зняти нарахування за 3 кв 2022 року згідно протоколу Кредитної комісії від 01.11.2022 №22/8
-160 684,93		-	
-108 698,63		-	
	-500 486,30		

д)*Кількість днів у періоді (кол.5)

Григорій КОХНЕНКО

ДОДАТОК В

ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний директор
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖАВНА
ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ"

ЗАТВЕРДЖУЮ

ФОП Буцко В.Ф.

АКТ надання послуг № 8 від 31 липня 2022 р.

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника ФОП Буцко В.Ф. , з одного боку, і представник Виконавця ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ" , з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Договір № 01-07/21 від 30.07.2021 року

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Оренда нежитлового приміщення площею 550,28 кв.м., розташованого на земельній ділянці площею 0,37 га за адресою: Закарпатська обл., смт. Воловець, вул.Карпатська, 131; за період з 01 липня 2022 року по 31 липня 2022 року згідно Договору оренди №01-07/21 від 30.07.2021 року (з урахуванням індексу інфляції 103,1%)	1	шт	5 288,42	5 288,42

Всього: 5 288,42

Сума ПДВ: 1 057,68

Всього із ПДВ: 6 346,10

Загальна вартість робіт (послуг) склала без ПДВ П'ять тисяч двісті вісімдесят вісім гривень 42 копійки, ПДВ Одна тисяча п'ятдесят сім гривень 68 копійок, загальна вартість робіт (послуг) із ПДВ Шість тисяч триста сорок шість гривень 10 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м.Київ

Від Виконавця*

Від Замовника

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

31.07.2022

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖАВНА
ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ",
код за ЄДРПОУ 37176130,
ІПН 371761326569, № свід. 200076311,
п/р UA у банку АБ"УКРГАЗБАНК"

31.07.2022

ФОП Буцко В.Ф.,
код за ДРФО 2349731779,
Закарпатська обл., Воловецький р-н,
смт.Воловець, вул. Фабрична, 9, кв.49

Регістраційний номер виконавчого провадження: 51219442
Ідентифікатор доступу: БВ476101АД30, адреса для ознайомлення: <https://trade.informjust.ua/>

ВП №51219442

ПОСТАНОВА

про відкриття виконавчого провадження

26.05.2016

м.Київ

Мною, Державним виконавцем Печерського районного відділу державної виконавчої служби міста Київ Головного територіального управління юстиції у місті Києві Удавиською Євгенією Валентинівною, розглянута Заява стягувача про примусове виконання:

назва документу: **наказ № 910/4530/16** виданий **10.05.2016**
документ видав: **Господарський суд міста Києва**
про: **Стягнути з Державного підприємства «НАЦІОНАЛЬНІ ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ» на користь Державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» суму в розмірі 1052629,55 грн.**
Боржник: **Державне підприємство «НАЦІОНАЛЬНІ ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ»**
адреса: **01015, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЦИТАДЕЛЬНА, будинок 7-А**
код ЄДРПОУ
податковий номер: **37450065**
Стягувач: **Державне підприємство «Державна інвестиційна компанія»**
адреса: **04080, м.Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕКСІЯ ТЕРЬОХІНА, будинок 4**
код ЄДРПОУ
податковий номер: **37176130**

документ набрав законної (юридичної) сили: **10.05.2016**документ про примусове виконання поданий: **24.05.2016**

Керуючись статтями 17, 19, 21, 25, 31 Закону України "Про виконавче провадження",

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Відкрити виконавче провадження з виконання:

назва документу: **наказ № 910/4530/16** виданий **10.05.2016**
документ видав: **Господарський суд міста Києва**
про: **Стягнути з Державного підприємства «НАЦІОНАЛЬНІ ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ» на користь Державного підприємства «Державна інвестиційна компанія» суму в розмірі 1052629,55 грн.**

2. Боржнику самостійно виконати: до 7 днів з дня винесення постанови про відкриття

3. При невиконанні рішення в наданий для самостійного виконання строк виконати його в примусовому порядку зі стягненням з боржника виконавчого збору та витрат, пов'язаних з організацією та проведенням виконавчих дій.

4. Копію постанови направити сторонам виконавчого провадження.

5. Постанова про відкриття виконавчого провадження може бути оскаржена у десятиденний строк у порядку, встановленому Законом України "Про виконавче провадження".

6. Сторони виконавчого провадження мають право знайомитися з матеріалами виконавчого провадження, внесеними до Єдиного державного реєстру виконавчих проваджень, за адресою в мережі Інтернет <https://trade.informjust.ua/>, ідентифікатор для доступу БВ476101АД30 (зазначається лише в постановах, які направляються стягувачу та боржнику). За передачу ідентифікатора третім особам сторони виконавчого провадження несуть відповідальність, установлену законом.

Державний виконавець



Удависькая Є.В.

S0100215

Підприємство

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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		
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	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090		
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		
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
в тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
в тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Д

Підприємство	Державне підприємство "Державна інвестиційна компанія" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
			37176130		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2022 р.					
Форма № 2 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	3 290	5 182
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	(182)	(128)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 108	5 054
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	4 509	930
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	(3 404)	(4 462)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 008)	(1 224)
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	205	298
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	45	50
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	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Звіт подібності

метадані

Назва організації

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU

Заголовок

Класифікація, порядок визнання доходів підприємства та особливості їх обліку в ДП «Державна інвестиційна компанія

Автор

Науковий керівник / Експерт

Грищенко Єгор Олександрович.е.н., доцент Кругла М.М.

підрозділ

кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



КП 1

25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2



КП 2

11592

Кількість слів



КЦ

90356

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		7
Інтервали		0
Мікропробіли		0
Білі знаки		0
Парафрази (SmartMarks)		62

Подібності за списком джерел

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Колір тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення Коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Копіювати текст

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_2_2014_04_17_18/pidkhodi_shhodo_sutno_sti_i_klasifikaciji_dokhodiv/52-1-0-899	157 1.35 %
2	ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА 11/20/2024 Vinnytskiy National Agricultural University (Vinnytskiy National Agricultural University)	45 0.39 %
3	https://ir.kneu.edu.ua/bitstreams/89848cc2-6720-4a8e-8269-2fe2a2c30c25/download	38 0.33 %