

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"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОРЯДОК ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ
ДП "КК "РОШЕН", ОСОБЛИВОСТІ ЇХ ОБЛІКУ

здобувача: Волошина Сергія Миколайовича

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кірданов М.Г.

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

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І.

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 56 сторінок, 5 таблиць, 40 рисунків, список джерел з 51 найменування, 2 додатки.

«Класифікація та порядок визнання доходів ДП "КК "РОШЕН", особливості їх обліку»

Об'єкт дослідження - доходи діяльності ДП «КК «РОШЕН», їх облік та аналіз.

Предмет дослідження – теоретичні та практичні аспекти обліку доходів діяльності базового підприємства. Методика відображення доходів у фінансовій звітності, їх аналіз.

Мета дослідження. Розкрити сутність доходів як облікової категорії, порядок їх визнання, підходи до класифікації, особливості документування операцій, що формують доходи базового підприємства, дослідити методику синтетичного та аналітичного обліку доходів, методику відображення доходів у фінансовій звітності, провести аналіз рівня, динаміки та структури доходів підприємства.

Для досягнення поставленої мети нам необхідно виконати такі завдання:

- проаналізувати організаційно-технологічні особливості ДП «КК «РОШЕН»;
- розкрити сутність доходів, порядок їх визнання, види доходів ДП «КК «РОШЕН»;
- описати зміст нормативного регулювання обліку доходів та облікова політика ДП «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства;
- визначити особливості документування операцій з обліку доходів підприємства;

- розкрити методику аналітичного та синтетичного обліку доходів підприємства;

- дослідити відображення операцій з доходами в фінансовій звітності та провести їх аналіз.

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 «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства. Практичне значення одержаних результатів полягає в аналізі організаційно-технологічних особливостей ДП «КК «РОШЕН»; визначенні особливості документування операцій з обліку доходів підприємства; розкритті методики аналітичного та синтетичного обліку доходів підприємства; дослідженні відображення операцій з доходами у фінансовій звітності та їх аналізі.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: доходи підприємства, доходи за видами діяльності, облікова політика, документування, синтетичний облік, аналітичний облік, аналіз, фінансова звітність.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ КЛАСИФІКАЦІЇ ТА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «КК «РОШЕН».....	5
1.1. Організаційно-технологічні особливості ДП «КК «РОШЕН»	5
1.2. Сутність доходів, порядок їх визнання, види доходів ДП «КК «РОШЕН»	15
1.3. Нормативне регулювання обліку доходів та облікова політика ДП «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства.....	20
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «КК «РОШЕН».....	27
2.1. Документування операцій, що формують доходи ДП «КК «РОШЕН» ...	27
2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів ДП «КК «РОШЕН»	36
2.3. Відображення операцій з доходами у фінансовій звітності та їх аналіз ..	43
ВИСНОВКИ	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ.....	63

ВСТУП

Актуальність теми. Головна мета будь-якого бізнесу – максимізація прибутку. Виходячи з цього, одним з найважливіших понять у діяльності бізнесу є його дохід, який потребує детального аналізу. Дохід компанії є джерелом її поточної та майбутньої діяльності. Отримання достатнього рівня доходу допомагає бізнесу розвиватися та покращувати його фінансове становище. Для власників бізнесу (акціонерів) достатній дохід є запорукою отримання прибутку від підприємницької діяльності, що також є однією з їхніх цілей. Тому розгляд питань щодо відображення в бухгалтерському обліку доходів підприємств є актуальною темою дослідження.

Дослідженням питань обліку доходів, відображення у звітності доходів підприємств займалися такі науковці, як В.А. Дерій, Н.П. Ілюхіна, О.В. Попович, Н.Ю. Діденко, В.І. Янчук, І.С. Слободянюк, І.Й. Яремко. Проте в сучасних умовах господарювання багато положень, що стосуються теми дослідження, потребують уточнення та вдосконалення.

Метою роботи є: розкрити сутність доходів як облікової категорії, порядок їх визнання, підходи до класифікації, особливості документування операцій, що формують доходи базового підприємства, дослідити методику синтетичного та аналітичного обліку доходів, методику відображення доходів у фінансовій звітності, провести аналіз рівня, динаміки та структури доходів підприємства.

Відповідно до мети було визначено наступні завдання дослідження:

- проаналізувати організаційно-технологічні особливості ДП «КК «РОШЕН»;
- розкрити сутність доходів, порядок їх визнання, види доходів ДП «КК «РОШЕН»;
- описати зміст нормативного регулювання обліку доходів та облікова політика ДП «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства;
- визначити особливості документування операцій з обліку доходів підприємства;

- розкрити методику аналітичного та синтетичного обліку доходів підприємства;
- дослідити відображення операцій з доходами в фінансовій звітності та провести їх аналіз.

Об'єктом дослідження є доходи діяльності ДП «КК «РОШЕН», їх облік та аналіз.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку доходів діяльності базового підприємства. Методика відображення доходів у фінансовій звітності, їх аналіз.

Методи дослідження, використані під час написання роботи: метод аналізу та синтезу, індукції та дедукції, класифікації та групування, бухгалтерський та емпіричний, історичний та системного аналізу, математико-статистичні методи.

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 «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства. Практичне значення одержаних результатів полягає в аналізі організаційно-технологічних особливостей ДП «КК «РОШЕН»; визначенні особливості документування операцій з обліку доходів підприємства; розкритті методики аналітичного та синтетичного обліку доходів підприємства; дослідженні відображення операцій з доходами у фінансовій звітності та їх аналізі.

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

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ КЛАСИФІКАЦІЇ ТА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «КК «РОШЕН»

1.1 Організаційно-технологічні особливості ДП «КК «РОШЕН»

Підприємство ДП «КК «РОШЕН» було створено в 1998 році. До складу Корпорації входять українські фабрики (Київська, Кременчуцька, Бориспільська та два виробничі майданчики у Вінниці), Клайпедська кондитерська фабрика (Литва), Bonbonetti Choco Kft (Будапешт, Угорщина), а також Вінницький молочний завод, який забезпечує фабрики натуральною високоякісною молочною сировиною. Загальна характеристика компанії ДП «КК «РОШЕН» відображено на рис. 1.1.

Назва:	•«ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ »РОШЕН»
ЄДРПОУ:	•25392188
Скорочена назва:	•ДП "КК "РОШЕН"
Організаційно-правова форма:	•ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО
Дані про початок діяльності:	•30.01.1998
Основний напрямок діяльності:	•10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів
Офіційна адреса:	•Україна, 03039, місто Київ, ПРОСПЕКТ НАУКИ, будинок 1, корпус 1

Рисунок 1.1 – Загальна характеристика компанії ДП «КК «РОШЕН»

[50-51]

Виробничі об'єкти кондитерської корпорації ROSHEN сертифіковані відповідно до вимог міжнародних стандартів якості та безпеки продуктів харчування.

Основні напрями діяльності компанії ДП «КК «РОШЕН» відображено на рис. 1.2 .

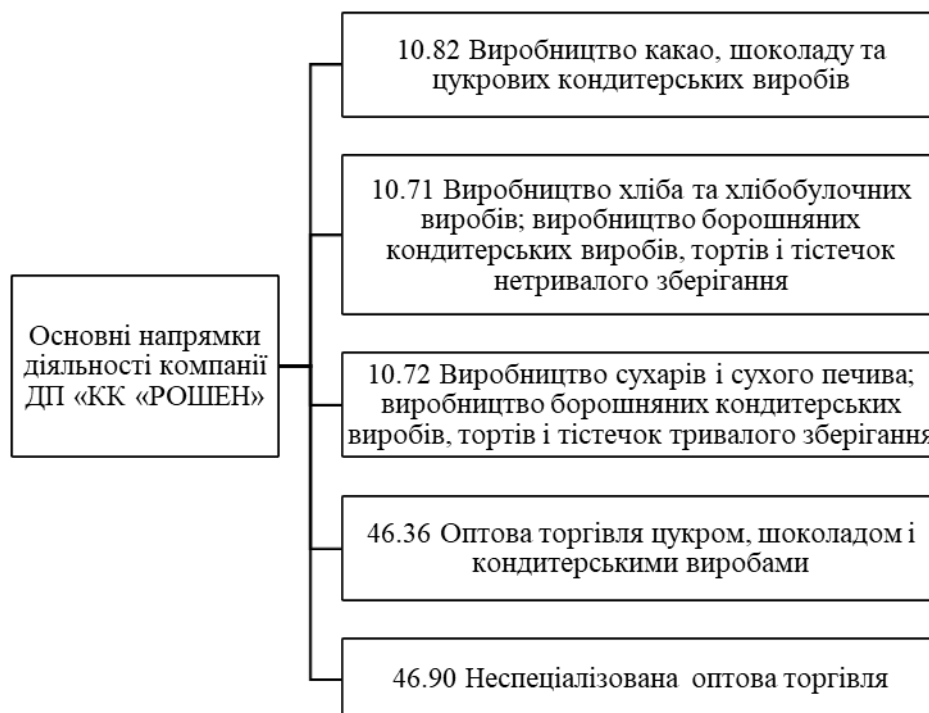


Рисунок 1.2 - Основні напрями діяльності компанії ДП «КК «РОШЕН» [50-51]

Продукція компанії ДП «КК «РОШЕН» виготовляється відповідно до стандартів якості та має міжнародні сертифікати ISO 9001:2000 та ISO 22000:2005. На сьогодні в асортименті компанії більше 320 найменувань кондитерських виробів.

Усі кондитерські фабрики ДП «КК «РОШЕН» оснащені обладнанням для моніторингу контролю якості продукції та відповідних досліджень. Фахівці, сертифіковані та підготовлені зарубіжними професійними центрами, займаються розробкою технологій та випуском високоякісних кондитерських виробів.

Організаційна структура ДП «КК «РОШЕН» наведена на рис. 1.3.

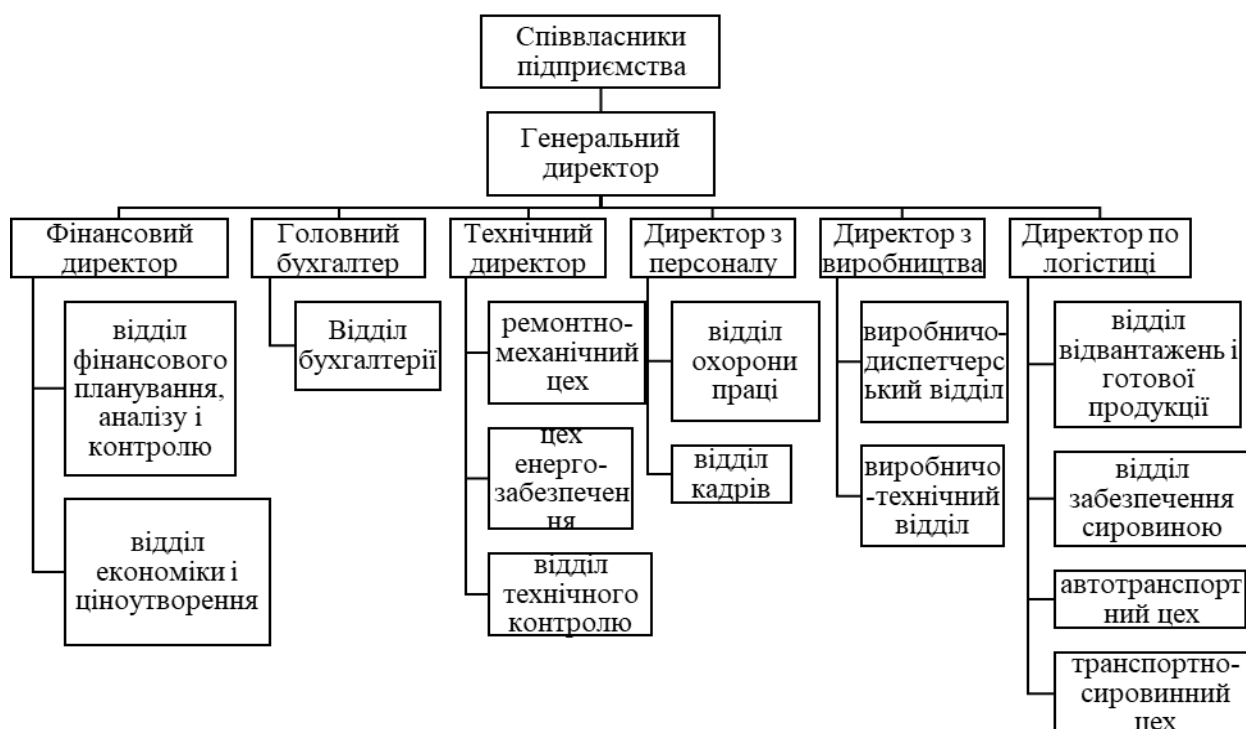


Рисунок 1.3 – Організаційна структура ДП «КК «РОШЕН» [50-51]

Дана структура управління є лінійно-функціональною. Генеральному директору підпорядковуються фінансовий директор, головний бухгалтер, директор з персоналу, директор з виробництва та директор з логістики.

На рисунках, поданих нижче, наведено динаміку важливих показників (коефіцієнтів) діяльності ДП «КК «РОШЕН» у 2021 – 2023 рр.

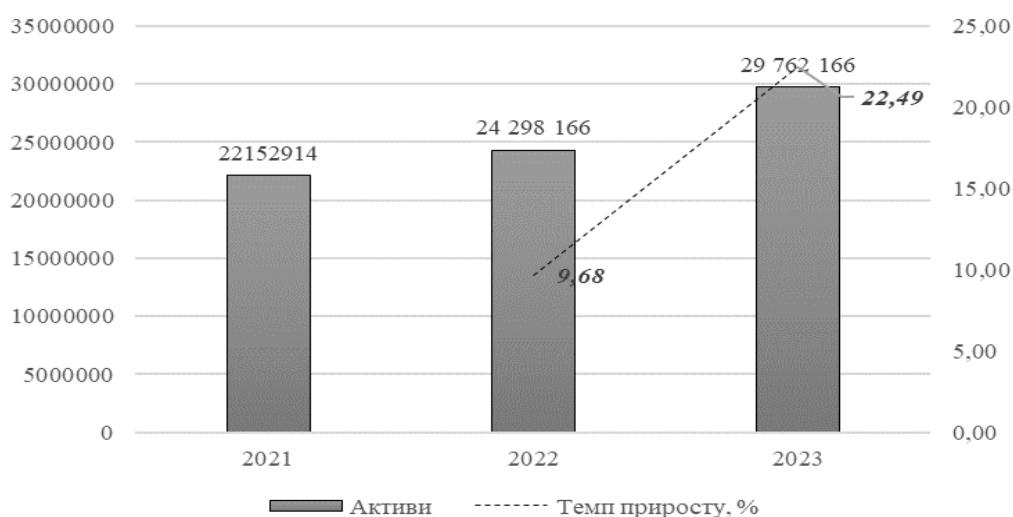


Рисунок 1.4 – Динаміка активів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Активи компанії упродовж досліджуваного періоду мали тенденцію до зростання із обсягу в 22152914 тис. грн. в 2021 році до 29762166 тис. грн. в 2023 році.

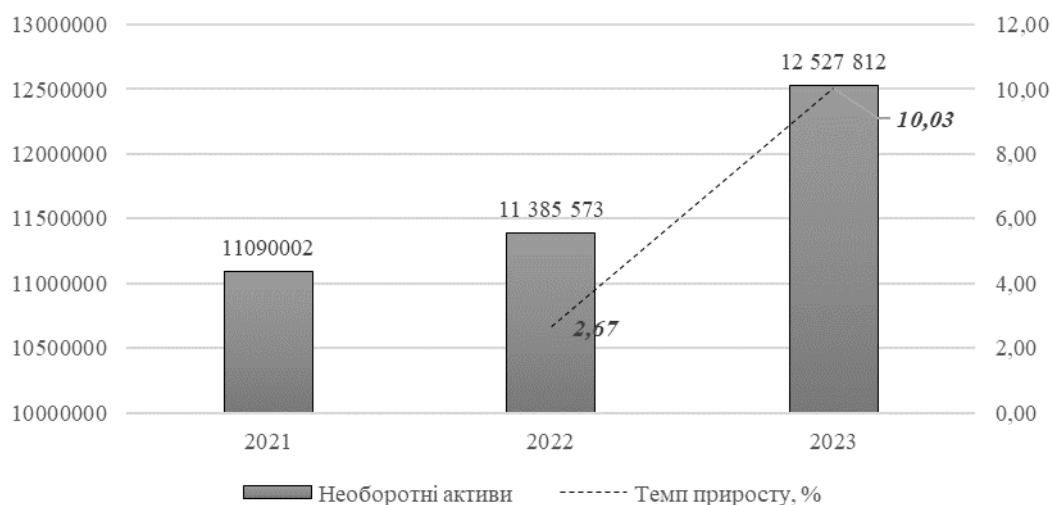


Рисунок 1.5 – Динаміка необоротних активів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Необоротні активи підприємства за досліджуваний період мали тенденцію до зростання на 2,67% в 2022 році до обсягу в 11385573 тис. грн. та на 10% в 2023 році до обсягу в 12527812 тис. грн. за рахунок збільшення інвестиційної нерухомості в 2023 році до обсягу в 1 156 670 тис. грн.

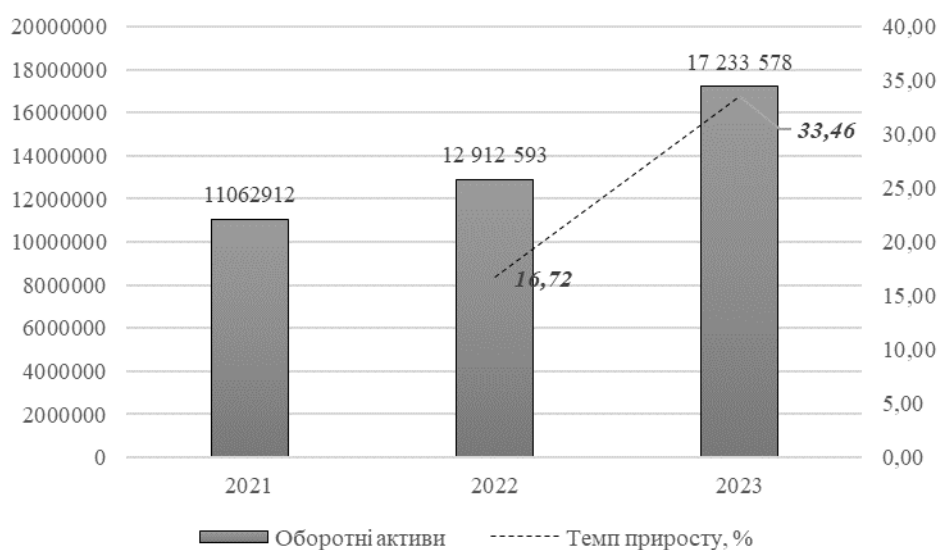


Рисунок 1.6 – Динаміка оборотних активів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Оборотні активи підприємства також в динаміці мали чітку тенденцію до зростання на 16,72% в 2022 році та на 33,46% в 2023 році і становили відповідно 12912593 тис. грн. та 17233578 тис. грн.

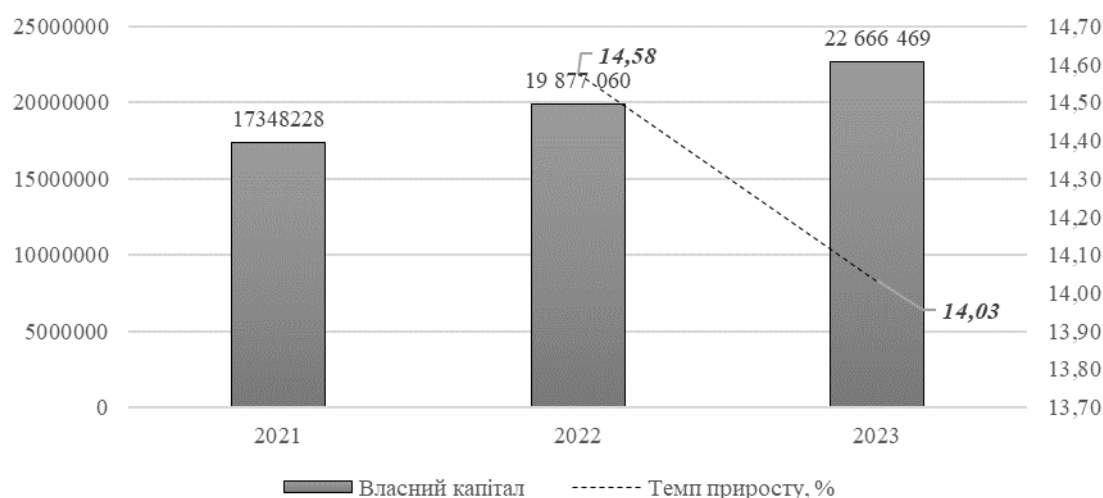


Рисунок 1.7 – Динаміка власного капіталу ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Позитивним в динаміці було зростання власного капіталу підприємства на 14,58% в 2022 році до обсягу в 19877060 тис. грн. та на 14% в 2023 році до 22666469 тис. грн. Дане зростання відбулося за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку.

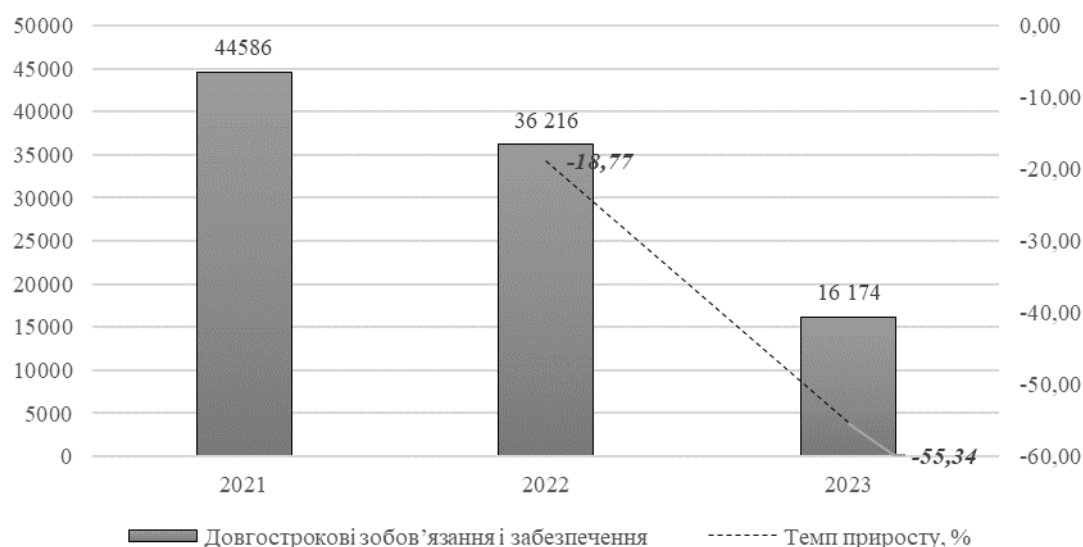


Рисунок 1.8 – Динаміка довгострокових зобов'язань ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

В динаміці довгострокові зобов'язання підприємства мали позитивну тенденцію до скорочення із обсягу в 44586 тис. грн. в 2021 році до 16174 тис. грн. за результатом 2023 року, тобто зменшилися на 18,8% в 2022 році та на 55,3% в 2023 році.

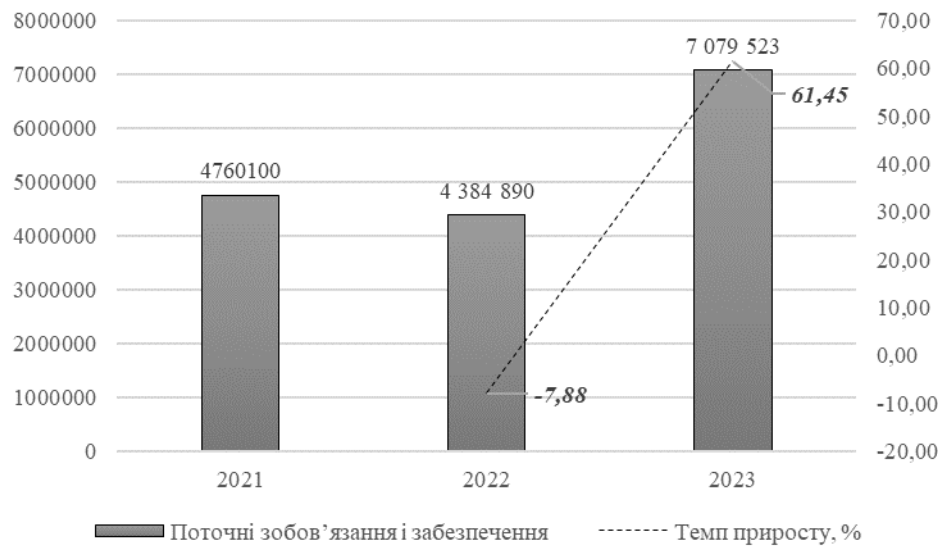


Рисунок 1.9 – Динаміка поточних зобов'язань ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Поточні зобов'язання підприємства за досліджуваний період попри скорочення в 2022 році на 7,9% до обсягу в 4384890 тис. грн., в 2023 році зросли на 61,5% до обсягу в 7079523 тис. грн.

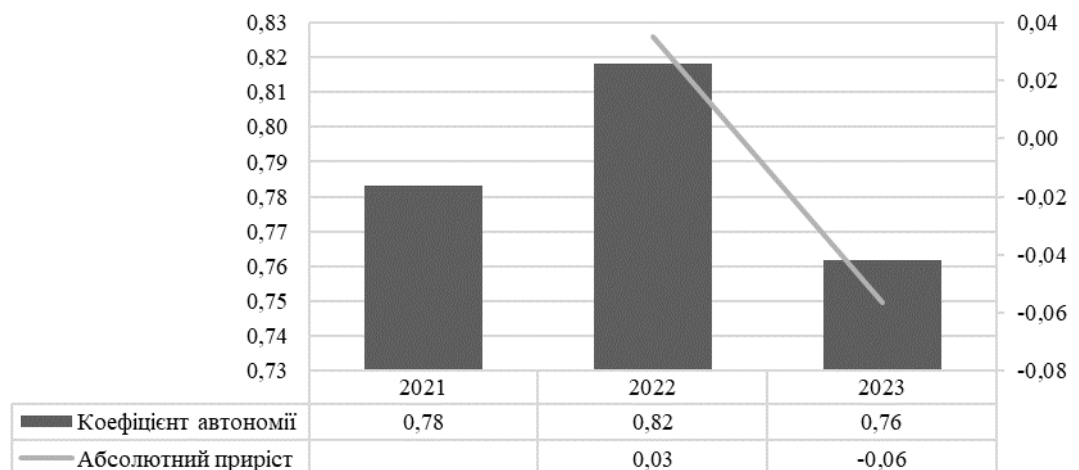


Рисунок 1.10 – Динаміка коефіцієнту фінансової автономії ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

Зважаючи на отримані дані, коефіцієнт автономії знаходиться вище нормативного значення в 0,5, що свідчить про незалежність підприємства від позикових коштів. Також варто зазначити, що в динаміці через зростання позикового капіталу коефіцієнт автономії скоротився із рівня в 0,78 у 2021 році до 0,76 у 2023 році.

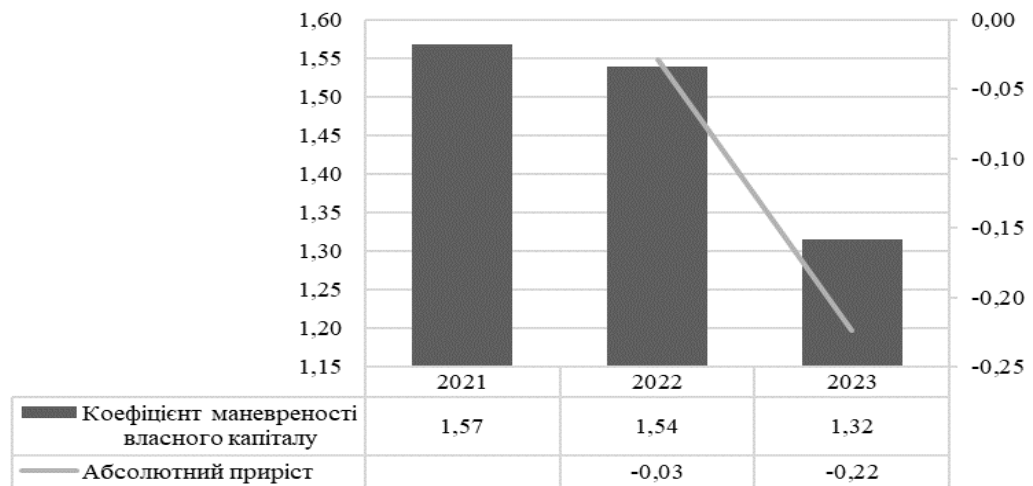


Рисунок 1.11 – Динаміка коефіцієнту маневреності власного капіталу ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

За період 2021-2023 рр. коефіцієнт маневреності власного капіталу на ДП «КК «РОШЕН» мав тенденцію до зменшення, що свідчить про зменшення частини власного капіталу, яка використовувалася для фінансування поточної діяльності.

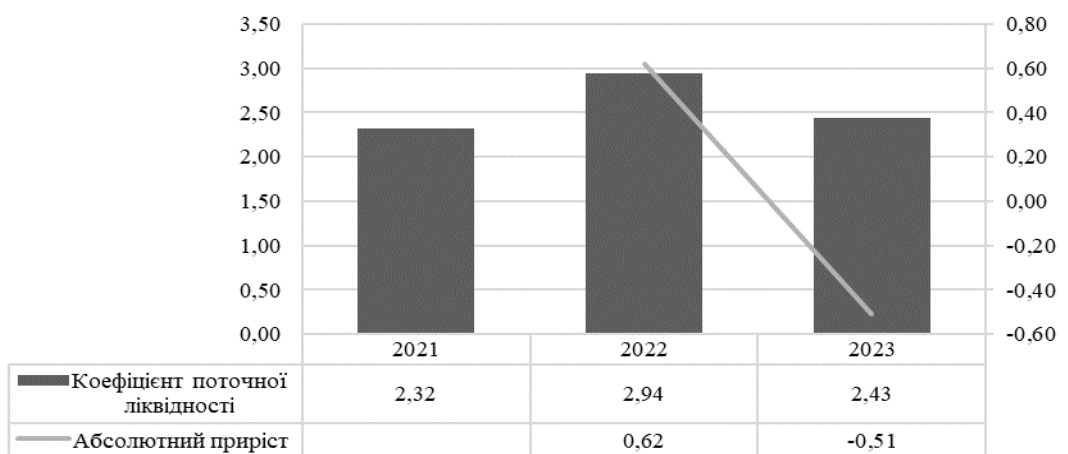


Рисунок 1.12 – Динаміка коефіцієнту поточної ліквідності ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

За досліджуваний період позитивним є зростання коефіцієнту поточної ліквідності на підприємстві із рівня в 2,32 в 2021 році до 2,43 в 2023 році, що свідчить про можливість підприємства погасити свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних коштів.

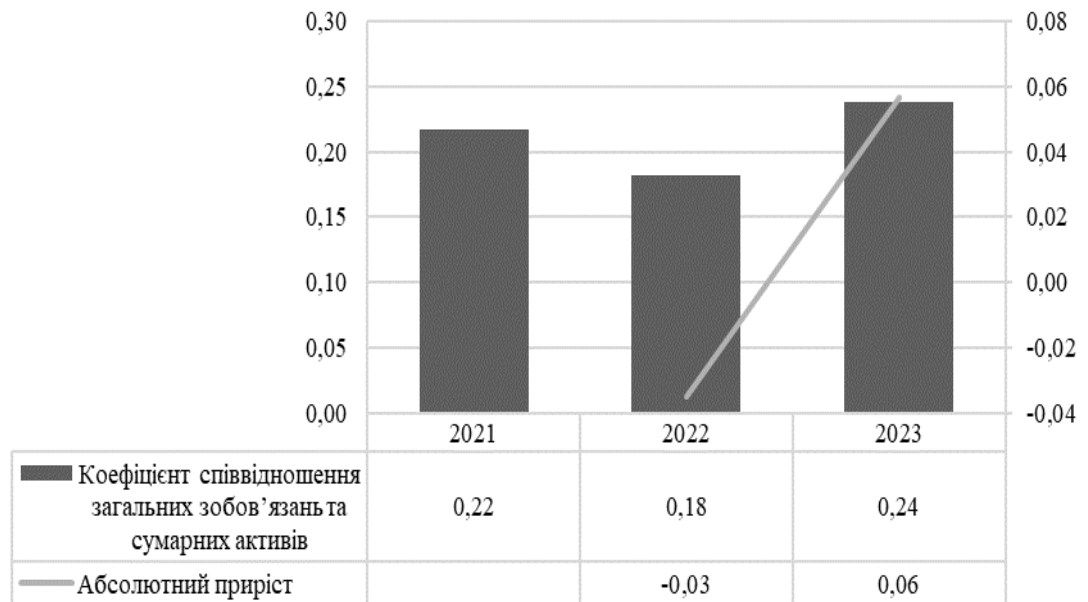


Рисунок 1.13 – Динаміка коефіцієнту співвідношення загальних зобов'язань та сумарних активів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

Нормативне значення коефіцієнту співвідношення загальних зобов'язань та сумарних активів знаходиться в межах від 0,2 до 0,5. На ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. коефіцієнт знаходиться в нормативних межах, що свідчить про незначну частину зобов'язань в активах підприємства.

У табл. 1.1 відобразимо основні статті фінансових результатів підприємства за досліджуваний період.

Таблиця 1.1 – Динаміка статей фінансових результатів та витрат на 1 грн. реалізованої продукції на ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

№ з/п	Показники	2021	2022	2023	Відхилення 2022/2021		Відхилення 2023/2022	
					«+,-»	%	«+,-»	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	21 235 296	22 128 835	31 850 197	893 539	4,21%	9 721 362	43,93%

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	15 316 159	15 318 941	21 456 453	2 782	0,02%	6 137 512	40,06%
3	Валовий прибуток, тис.грн.	5 919 137	6 809 894	10 393 744	890 757	15,05%	3 583 850	52,63%
4	Чистий прибуток, тис. грн.	2 955 321	3 929 000	5 639 532	973 679	32,95%	1 710 532	43,54%
5	Витрати на 1 грн реалізованої продукції, тис. грн	0,72	0,69	0,67	-0,03	-4,02%	-0,02	-2,69%

За досліджуваний період на підприємстві відбувалося зменшення витрат на 1 грн реалізованої продукції із рівня в 0,72 в 2021 р. до 0,67 в 2023 році.

Таблиця 1.2 – Динаміка фінансово-економічних показників діяльності ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр. [50-51]

№ з/п	Показники	2021	2022	2023	Відхилення 2022/2021		Відхилення 2023/2022	
					«+,-»	%	«+,-»	%
1	Чисельність персоналу, осіб	258	229	228	-29	-11,24%	-1	-0,44%
2	Середньомісячна ЗП, грн	130 287	134 466	164 315	4 179	3,21%	29 849	22,20%
3	Продуктивність праці, тис.грн/особа	82 307	96 632	139 694	14 325	17,40%	43 061	44,56%
4	Вартість основних засобів, тис. грн.	197 533	190 249	476 428	-7 284	-3,69%	286 179	150,42%
5	Фондовіддача грн/грн	107,50	116,32	66,85	8,81	8,20%	-49,46	-42,53%
6	Фондоозброєність	765,63	830,78	2 089,60	65,15	8,51%	1 258,81	151,52%
7	Дебіторська заборгованість, тис.грн.	70 551	99 568	108 809	29 017	41,13%	9 241	9,28%
8	Кредиторська заборгованість, тис.грн.	14 512	13 828	44 813	-684	-4,71%	30 985	224,07%
9	Середній період обороту дебіторської заборгованості в днях	1	2	1	0	35,43%	0	-24,07%
10	Середній період обороту кредиторської заборгованості в днях	0	0	1	0	-8,56%	0	125,16%
11	Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості	4,86	7,20	2,43	2,34	48,11%	-4,77	-66,28%

Чисельність працівників підприємства за період 2021-2023 рр. зменшилася із 258 осіб до 228 осіб в 2023 році. Проте за даний період зросла продуктивність праці із рівня в 82307 в 2021 році до 139694 тис. грн. в 2023 році.

Отже, активи компанії упродовж досліджуваного періоду мали тенденцію до зростання із обсягу в 22152914 тис. грн. у 2021 році до 29762166 тис. грн. у 2023 році. Необоротні активи підприємства за досліджуваний період мали тенденцію до зростання на 2,67% у 2022 році до обсягу в 11385573 тис. грн. та на 10% у 2023 році до обсягу в 12527812 тис. грн. за рахунок збільшення інвестиційної нерухомості у 2023 році до обсягу в 1 156 670 тис. грн. Оборотні активи підприємства також в динаміці мали чітку тенденцію до зростання на 16,72% у 2022 році та на 33,46% у 2023 році і становили відповідно 12912593 тис. грн. та 17233578 тис. грн. Позитивним в динаміці було зростання власного капіталу підприємства на 14,58% у 2022 році до обсягу в 19877060 тис. грн. та на 14% у 2023 році до 22666469 тис. грн. Дане зростання відбулося за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. В динаміці довгострокові зобов'язання підприємства мали позитивну тенденцію до скорочення із обсягу в 44586 тис. грн. у 2021 році до 16174 тис. грн. за результатом 2023 року, тобто зменшилися на 18,8% у 2022 році та на 55,3% у 2023 році. Поточні зобов'язання підприємства за досліджуваний період попри скорочення у 2022 році на 7,9% до обсягу в 4384890 тис. грн., у 2023 році зросли на 61,5% до обсягу в 7079523 тис. грн. За досліджуваний період на підприємстві відбувалося зменшення витрат на 1 грн реалізованої продукції із рівня в 0,72 в 2021 р. до 0,67 в 2023 році.

1.2 Сутність доходів, порядок їх визнання, види доходів ДП «КК «РОШЕН»

В економічній літературі існують різні визначення сутності доходу (рис. 1.14). Дохід у широкому розумінні стосується грошової або матеріальної вартості, отриманої від виробництва, торгівлі, посередництва чи іншої діяльності (продажу).

Автори, інші джерела	•Визначення
Бутинець Ф.Ф. [2, с. 832]	•Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг
Блонська В.І. [3]	•Дохід підприємства – це надходження, одержані в результаті його господарської діяльності за певний період часу у вигляді конкретних економічних вигод, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику
Камінська Т.Г. [4]	•Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	•Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Рисунок 1.14 – Підходи до визначення сутності доходу підприємства [2-4;13]

За визначенням економістів Г. Вознюка та А. Загороднюка, дохід – це різниця між виручкою від реалізації продукції, робіт, послуг і витратами матеріалів на виробництво та реалізацію цієї продукції. При визначенні доходу матеріальні витрати включають вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива й енергії, а також амортизаційні відрахування, фонди соціального страхування та інші витрати. Різниця між доходом підприємства і прибутком – це сума заробітної плати

працівників: виручка дорівнює сумі прибутку та заробітної плати працівників [10, с. 363].

В. А. Сідун і Ю. В. Пономаренко характеризують доходи від реалізації продукції, послуг і робіт без урахування ПДВ і акцизів [11, с. 382].

Маринич І.А., Нікітіна – Львівська В.С. у своїй статті пишуть, що під загальним доходом підприємства розуміється дохід, отриманий підприємством від реалізації певної кількості продукції. Кількість товару, що продається, залежить від попиту на нього [4].

В.І. Блонська та О.М. Сподарик – Львівська запропонували визначати дохід так: «Дохід підприємства – це дохід, отриманий підприємством від господарської діяльності протягом певного періоду часу, виражений у використанні залучених до нього видів господарської діяльності на основі економічних ресурсів та за умов прийнятного рівня підприємницького ризику» [12, с. 120].

Розглянемо бухгалтерський підхід до поняття «підприємницький дохід». Зміст категорії доходу визначено в МСФЗ 18 «Дохід»: «Дохід - це загальна сума економічних вигод, отриманих суб'єктом господарювання в ході його звичайної діяльності протягом певного періоду, коли власний капітал збільшується зі збільшенням власного капіталу, тобто результат отриманого, а не результат вкладів учасників капіталу».

Далі розглянемо визнання доходу наведено в НП(С)БО 15 «Дохід». За НП(С)БО 15 дохід – це збільшення економічної вигоди у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань. Результатом є збільшення власного капіталу (окрім капіталу зростання за рахунок внесків власника)[8].

Відповідно до Податкового кодексу доходом визнається загальна сума доходу, отриманого (нарахованого) у грошовій, матеріальній або нематеріальній формі платником податку від усіх видів діяльності в Україні, її континентальному шельфі, виключній економічній зоні протягом звітного періоду (морській) економічні зони та інші території [8].

Отже, наведене в НП(С)БО визначення відрізняється від поняття доходу в податковому законодавстві. Згідно з податковим законодавством, при розрахунку оподатковуваних доходи та витрати враховуються в момент їх виникнення незалежно від дати отримання або виплати коштів.

Сучасна економічна теорія базується на двох основних підходах до визначення природи категорій доходів від бізнесу (витратний підхід і ринковий підхід) і певною мірою об'єднує їх таким чином (рис. 1.15):

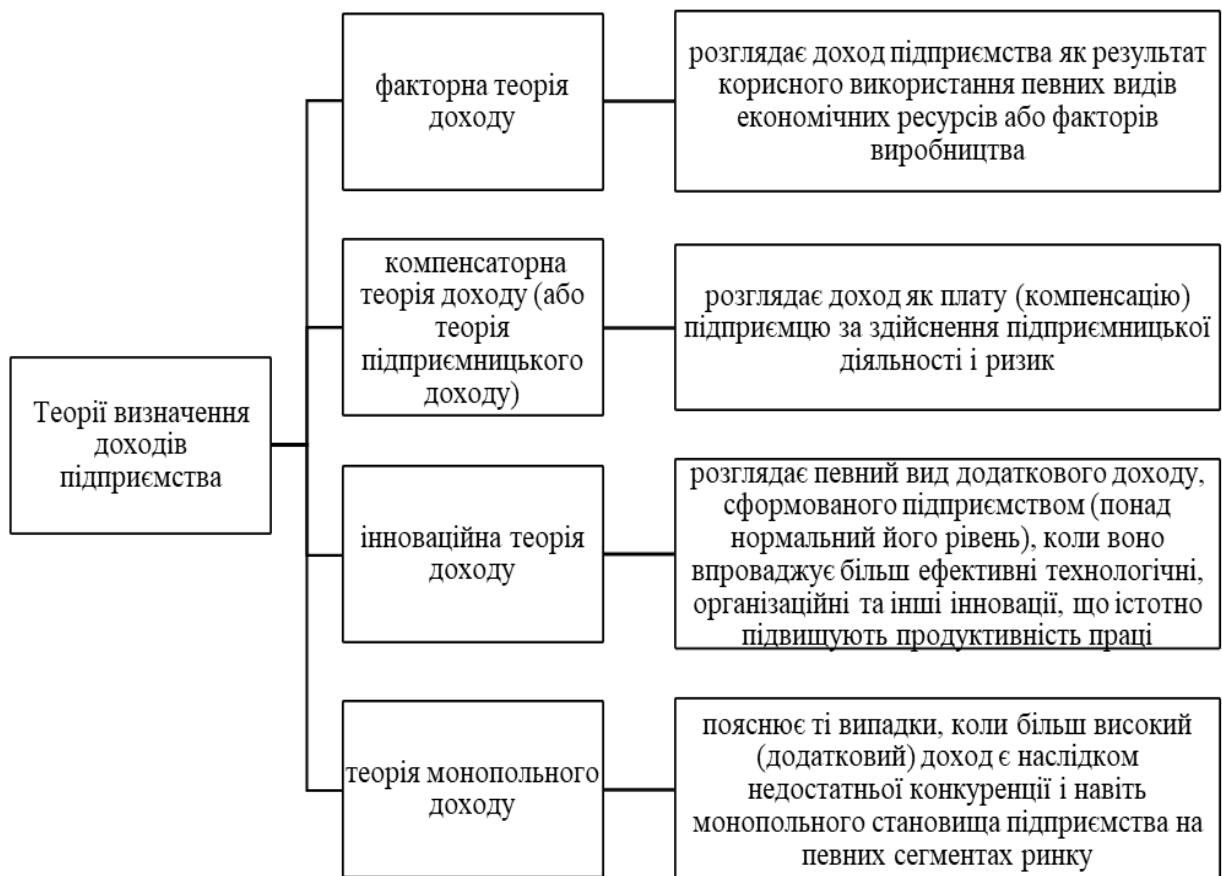


Рисунок 1.15 - Теорії визначення доходів підприємства [11, с. 9].

Наведені вище теорії доходу не тільки не суперечать одна одній, але навіть частково збігаються. Кожна з них розкриває певну сторону складного процесу, що визначає характер доходу підприємства та несе інформацію про об'єктивні механізми його формування.

Отже, при розширеному підході до визначення поняття «дохід підприємства» на основі економічних та бухгалтерських методів можна виділити такі основні характеристики (рис. 1.16):

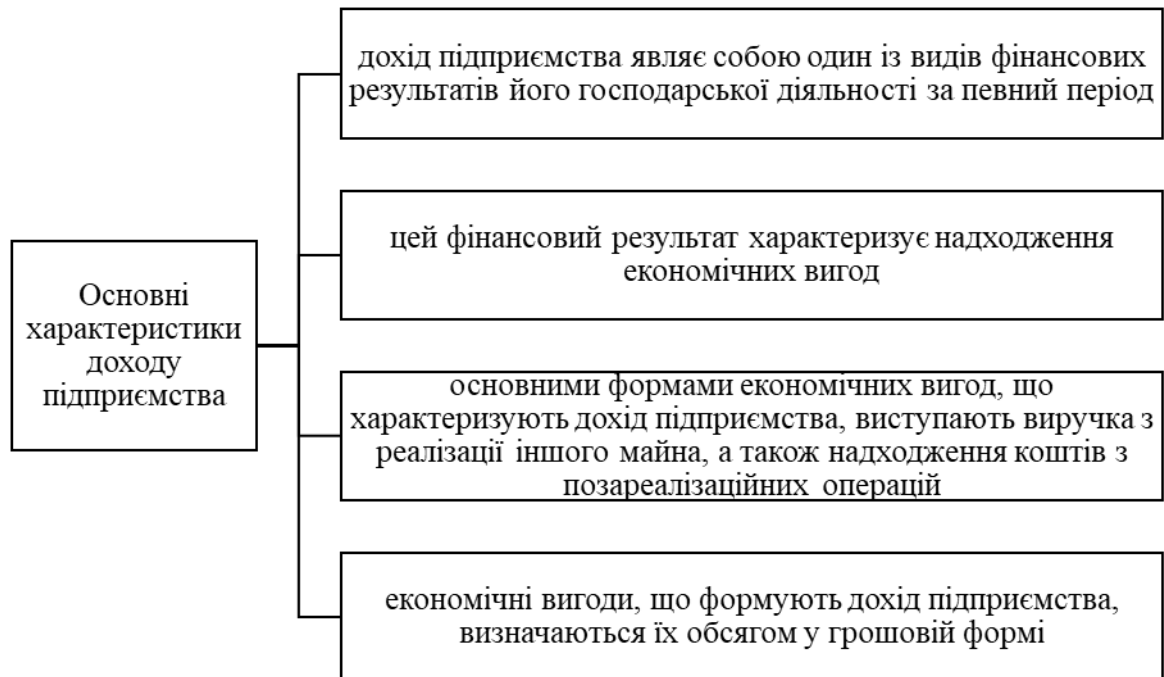


Рисунок 1.16 - Основні характеристики доходу підприємства [11]

З визначення доходу підприємства видно, що дохід підприємства є одним із найважливіших показників, які відображають його фінансовий стан. Цей показник відображає мету операційної діяльності.

Економічне значення доходу найповніше розкривається при вивченні класифікаційних ознак доходу, а організація його класифікації є визначальним напрямком удосконалення бухгалтерського обліку (табл. 1.3). Як правило, класифікація доходів компанії базується на напрямі, в якому використовується інформація про доходи: для обліку, контролю, планування, управління, оподаткування [12].

Таблиця 1.3 - Узагальнена класифікація доходів підприємства [12]

Напрямок використання	Ознака класифікації	Вид доходу
Бухгалтерський підхід		
Для обліку	За видами діяльності	Доходи операційної, фінансової, інвестиційної діяльності
	За віднесенням до звітних періодів	Доходи минулих періодів, поточні доходи, доходи майбутніх періодів
	За напрямами 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 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 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

Класифікація на основі методів бухгалтерського обліку дозволяє правильно відображати доходи відповідно до вимог бухгалтерського обліку у звітах, а за допомогою управлінського підходу маємо можливість систематизувати інформацію для прийняття та виконання рішень щодо доходів. Більшість вчених класифікують доходи за типом діяльності: дохід отримані від операційної, інвестиційної чи фінансової діяльності.

Отже, бачимо, що навіть питання класифікації доходів є суперечливим. Класифікація доходів за видами діяльності є важливою для оцінки діяльності підприємства. Чітко визначений дохід дозволяє правильно

розуміти його економічне значення та приймати найкращі управлінські рішення. Логічна та структурована класифікація доходів, заснована на методах обліку та управлінського підходу, дозволить ефективно управляти доходами та стане невід’ємною частиною сучасних систем управління.

1.3 Нормативне регулювання обліку доходів та облікова політика ДП «КК «РОШЕН» щодо доходів підприємства

Нормативно-правове забезпечення обліку охоплює комплекс нормативно-правових актів, прийнятих законодавчим, виконавчим та представницькими органами влади, Міністерством фінансів України, іншими відомствами та кожним конкретним підприємством. Ці акти сприяють ефективному функціонуванню та прогресивному розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державі.

Сучасні підприємства не можуть забезпечити повноцінне функціонування системи обліку доходів без належного нормативно-правового забезпечення. Це забезпечення формується впродовж останніх десятиріч та перебуває в стадії постійних змін, що визначається політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими факторами. Організація нормативно-правового забезпечення облікового процесу виступає як сервісна функція, що стосується як обліку доходів, так і процесів їх організації. Основою цього забезпечення є відповідна документація та її складові у вигляді нормативно-довідкової інформації.

Ведення обліку доходів регламентується наступною нормативною базою:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Податковий кодекс України;
- Господарський кодекс України;

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку.

Рівні системи нормативно-правового регулювання обліку доходів відображено на рис. 1.20.

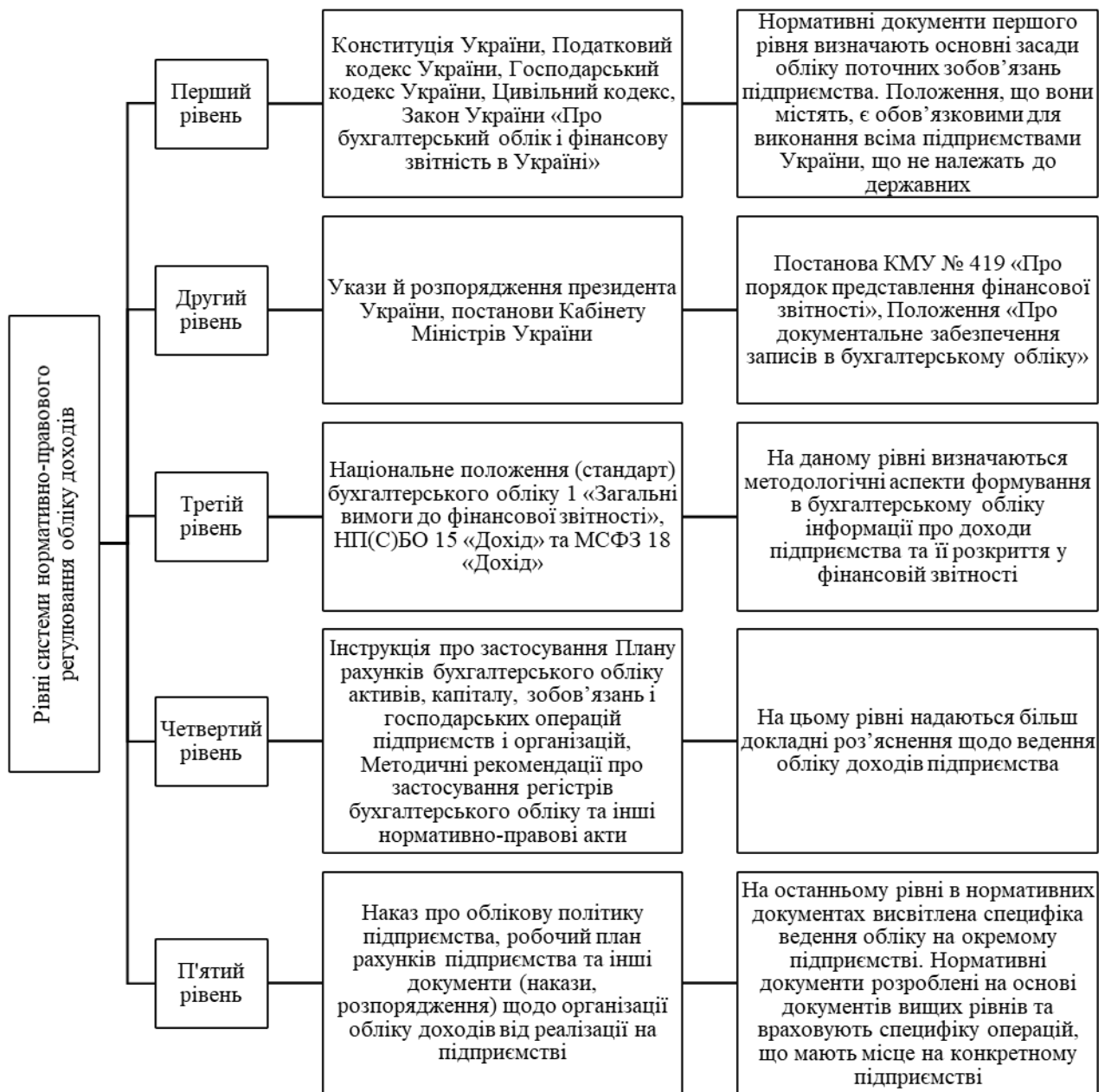


Рисунок 1.20 - Рівні системи нормативно-правового регулювання обліку доходів [8;13;14;15]

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» є нормативним документом, що визначає:

- методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її виклад у фінансовій звітності;
- загальні правила оцінки та визнання інформації про доходи та фінансові результати діяльності у бухгалтерському обліку;
- норми, які застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від їх форм власності (за винятком бюджетних та банківських установ).

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходи відображаються у момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Тому ведення бухгалтерського обліку та складання звітності базується на обліковому принципі нарахування: доходи відображаються у бухгалтерському обліку та, відповідно, у фінансовій звітності за фактом відвантаження продукції (товарів), виконання робіт чи надання послуг, незалежно від термінів одержання грошових коштів або їхніх еквівалентів від покупців.

Наступним нормативним актом, що встановлює умови визнання доходу від виробничо-господарської діяльності підприємства, є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Даний стандарт використовується юридичними особами, які, відповідно до чинного законодавства, визнані суб'єктами малого підприємництва з міжнародною діяльністю, а також організаціями, які надають фінансову звітність за міжнародними стандартами, такими як публічні акціонерні товариства, банки, страхові компанії та підприємства різних галузей, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів.

Незважаючи на те, що сучасні тенденції в обліку діяльності підприємств відповідають міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, існують деякі відмінності в окремих аспектах. Порівнюючи основні аспекти МСБО 18 та НП(С)БО 15, можна відзначити, що структура міжнародного

стандарту значно більш обширна, що призводить до розбіжностей у змісті відповідних положень.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 18 «Дохід» (МСФЗ 18) визначає поняття «доходу» як валове надходження економічних вигід протягом звітного періоду, що виникає внаслідок звичайної діяльності суб'єкта господарювання, що призводить до зростання власного капіталу, а не внаслідок внесків учасників капіталу. За цим визначенням, доходи покривають витрати, пов'язані з їх отриманням та відповідні зобов'язання, та сприяють збільшенню капіталу. У МСБО акцент здійснюється не лише на надходженні активів, але й на підвищенні їхньої вартості.

Це визначення МСФЗ 18 є обґрунтованим, оскільки збільшення вартості активів може відбуватися не тільки під час їх надходження, але й внаслідок їх переоцінки. Ця різниця в підходах до визначення поняття «доходу» впливає на методологію відображення господарських операцій. Згідно з обома стандартами, не визнаються доходами:

- суми податків, акцизів, інших обов'язкових платежів до бюджету та позабюджетних фондів;
- суми надходжень за договором комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітента, тощо;
- надходження, що належать іншим особам.

В Національному стандарті бухгалтерського обліку (НПСБО) 15 «Дохід» [8] не встановлено:

- сума попередньої оплати за продукцію (товари, роботи, послуги);
- сума авансу, наданого в рахунок оплати за продукцію (товари, роботи, послуги);
- сума завдатку, наданого як застава або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Ці суми, які не включаються до складу доходів за НПСБО, призводять до зменшення фінансового результату діяльності суб'єктів господарювання.

Отже, суми фінансового результату, розраховані згідно з МСБО та НПСБО, можуть значно відрізнятися.

В національних стандартах визначення моменту, коли підприємство передає покупцеві суттєві ризики та вигоди від володіння конкретним активом, підлягає детальному аналізу обставин операцій. Якщо за МСБО підприємство залишає собі суттєвий ризик володіння, операція не вважається реалізацією, і дохід не визнається. Тому аспект передачі ризику в національному НПСБО наразі не розглядається.

У НПСБО 15 та МСБО 18 доходи відображаються в бухгалтерському обліку за сумою справедливої вартості (компенсації) активів, що отримані або підлягають отриманню. Однак у міжнародному стандарті також враховуються суми будь-яких торговельних знижок чи знижок обсягу, що надаються суб'єктом господарювання.

Отже, МСБО містить більш конкретизовані положення щодо обліку та відображення у фінансовій звітності доходів, але національний стандарт включає певні аспекти, що відповідають особливостям національного обліку.

Подальше впровадження вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств призведе до:

- гармонізації фінансової звітності вітчизняних підприємств зі звітністю підприємств держав-членів Європейського Союзу та інших країн, що використовують міжнародні стандарти, що дозволить національним підприємствам вийти на міжнародний рівень;
- зростання прозорості та достовірності фінансової звітності суб'єктів господарювання, що підвищить рівень довіри вітчизняних та іноземних інвесторів;
- посилення захисту прав та інтересів акціонерів, інвесторів, кредиторів.

Основною метою облікової політики є забезпечення отримання достовірної інформації про фінансовий та майновий стан підприємства, а також результати його діяльності з метою прийняття управлінських рішень.

У методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства передбачено такі її елементи (рис. 1.21):

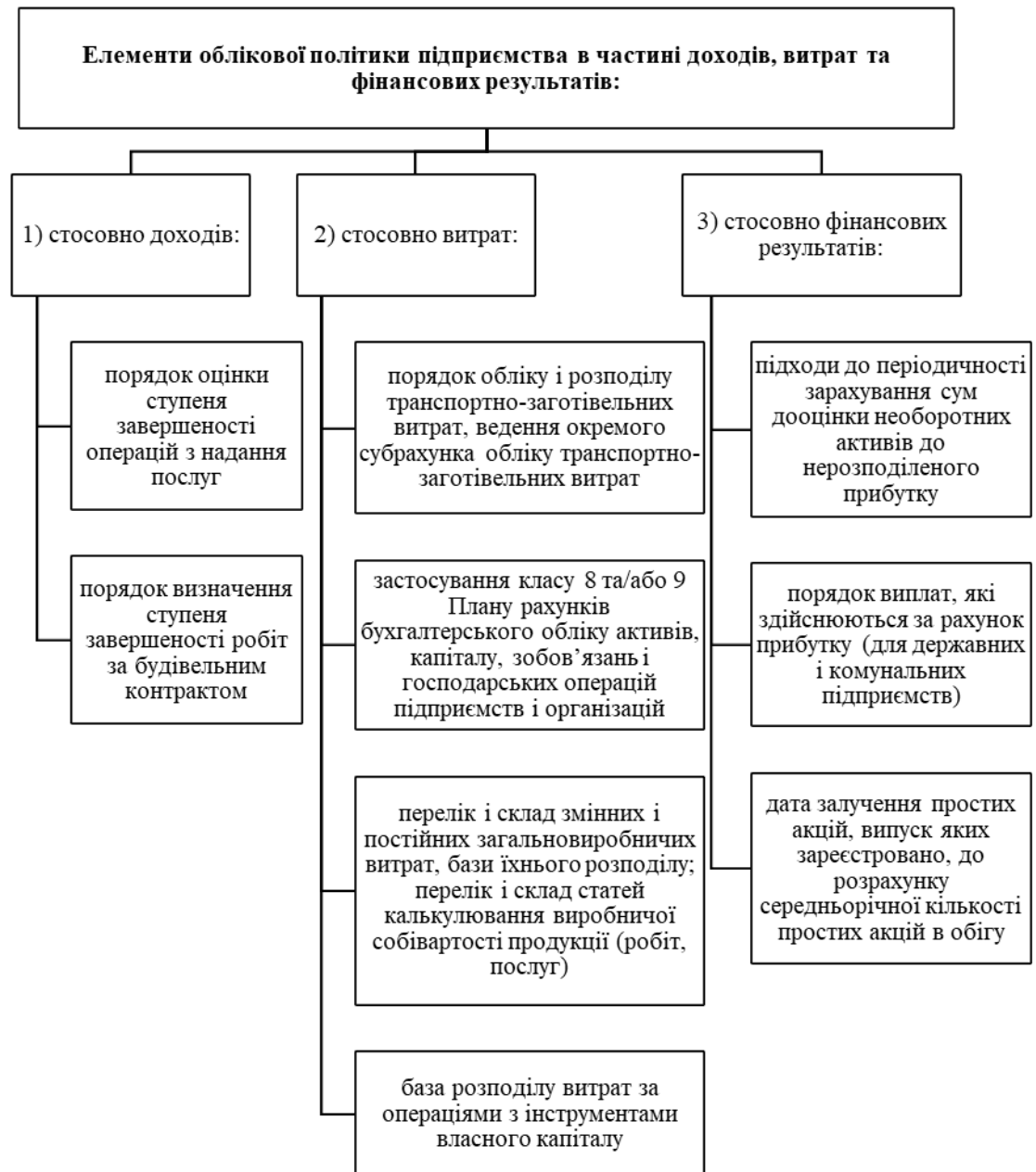


Рисунок 1.21 – Елементи облікової політики підприємства в частині доходів, витрат та фінансових результатів [2;24;26]

Формування компонентів облікової політики підприємства повинно враховувати специфіку його діяльності. Важливу роль у належній організації обліку витрат, доходів та фінансових результатів на рівні підприємства відіграє облік за технологічними фазами. Це дозволяє розглядати виробничий процес як сукупність організаційних частин з метою ефективного та

належного управління формуванням доходів, витрат і фінансових результатів, що в свою чергу призводить до делегування повноважень між центрами відповідальності.

Отже, нормативно-правове забезпечення обліку охоплює комплекс нормативно-правових актів, прийнятих законодавчим, виконавчим та представницькими органами влади, Міністерством фінансів України, іншими відомствами та кожним конкретним підприємством. Ці акти сприяють ефективному функціонуванню та прогресивному розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державі. Ведення обліку доходів регламентується наступною нормативною базою: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Податковий кодекс України; Господарський кодекс України; Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»; Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» є нормативним документом, що визначає: методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її виклад у фінансовій звітності; загальні правила оцінки та визнання інформації про доходи та фінансові результати діяльності у бухгалтерському обліку; норми, які застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від їх форм власності (за винятком бюджетних та банківських установ).

РОЗДІЛ 2

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДП «КК «РОШЕН»

2.1 Документування операцій, що формують доходи ДП «КК «РОШЕН»

Доходи підприємства є ключовим фактором у функціонуванні господарюючого суб'єкта, оскільки їх правильне формування та ефективне використання визначають його можливості для розвитку у довгостроковій перспективі. У сучасних умовах науково-технічного прогресу та інформаційного розвитку суспільства, що влаштовується в умовах ринкової економіки, значимість процесу документування для подання інформації управлінському персоналу на всіх рівнях зростає. Проте наукові дослідження щодо документування бухгалтерських операцій є неповними, оскільки рідко аналізувалися в контексті об'єктів бухгалтерського обліку, зокрема, доходів підприємства.

Завдання бухгалтерського обліку, що стосується відображення доходів, відображено на рис. 2.1.

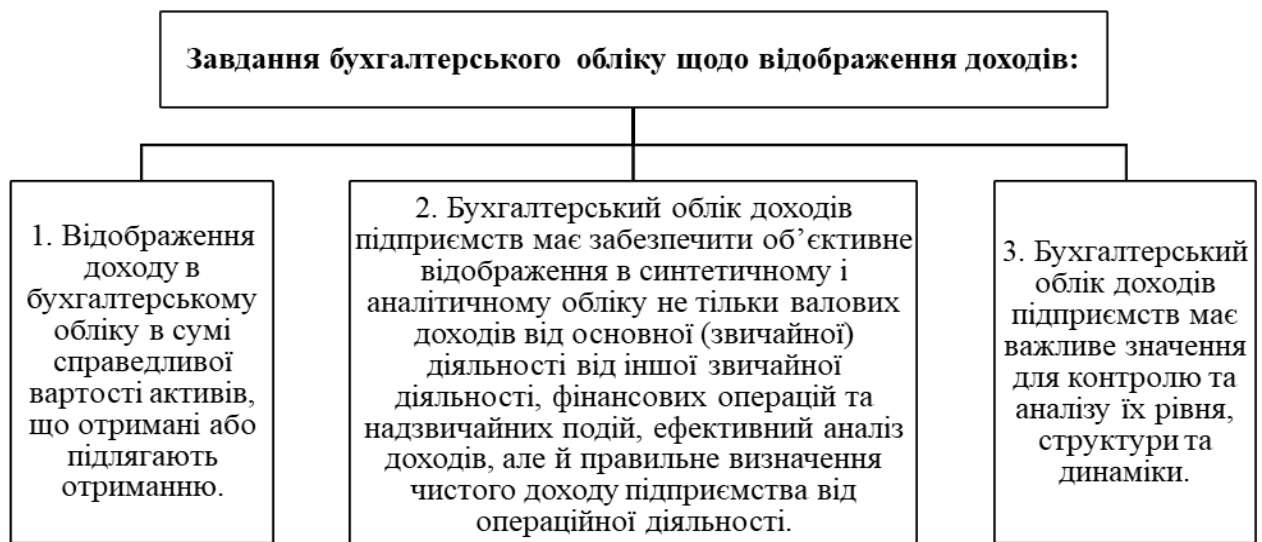


Рисунок 2.1 - Завдання бухгалтерського обліку щодо відображення доходів на підприємстві

Джерело: складено автором за [20;21]

Нормативно-правові документи щодо регулювання процесу документування операцій з бухгалтерського обліку відображено на рис. 2.2.

Назва документу	• Загальні положення
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»	• Визначає правові засади регулювання, організації та складання первинних облікових документів, реєстрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	• Положення встановлює порядок створення, прийняття відображення, зберігання у бухгалтерському обліку первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами незалежно від форм власності
Закон України «Про інформацію»	• Регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, охорони, захисту інформації, основним носієм якої є документ

Рисунок 2.2 - Нормативно-правові документи щодо регулювання процесу документування операцій з бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором за [20;21]

Основні вимоги до складання бухгалтерських документів встановлені відповідно до законодавства України, зокрема, у Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Положенні про документальне забезпечення бухгалтерського обліку № 88. Згідно з цим Положенням всі первинні документи, облікові реєстри та бухгалтерська звітність повинні бути складені українською мовою. Якщо документи складені іншою мовою, їх необхідно перекласти на українську мову з метою подальшого відображення у відповідних бухгалтерських записах.

Підприємство може створювати та зберігати первинні документи, облікові реєстри та фінансову та податкову звітність у електронному вигляді. Проте, на вимогу інших учасників господарських операцій, правоохоронних органів та інших відповідних органів підприємство повинно надавати за свій рахунок, а також документи та їх копії у паперовому вигляді.

Первинними документами для обліку господарських операцій є ті, які створюються під час їх проведення, або, у разі неможливості, після їх завершення. Отже, первинні документи - це письмові або електронні записи, які реєструють і підтверджують проведення господарських операцій, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх здійснення.

Під час реєстрації господарської операції у первинному документі слід враховувати наявність обов'язкових реквізитів, незалежно від форми та типу документу. Крім того, за потреби можуть бути використані додаткові реквізити, залежно від характеру операції та способу обробки даних. Комбінація обов'язкових та додаткових реквізитів у первинному документі дозволяє достатньо повно описати господарську операцію та скоротити час, витрачений на її складання.

При використанні комп'ютерних засобів реквізити можуть бути введені у вигляді коду. Первинні документи зазвичай складаються на бланках стандартних або спеціалізованих форм, які затверджені відповідним органом державної влади. Документація господарських операцій також може проводитись за допомогою самостійно складених бланків, які повинні містити необхідні реквізити, що відповідають стандартним або спеціалізованим формам.

Всі первинні документи на підприємстві обов'язково перевіряються обліковими працівниками і не приймаються, якщо вони суперечать законодавству. Такі документи передаються керівництву для подальшого розгляду та прийняття рішення.

Порядок приймання документів відображено на рисунку 2.3.



Рисунок 2.3 - Порядок приймання документів

Джерело: складено автором за [20;21]

Отже, документи, відповідно до рисунку 2.2, можуть бути використані для реєстрації господарської операції лише у випадку, якщо вони відповідають встановленій формі, відповідно до законодавчих та нормативних актів, і підписані уповноваженою особою.

Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були проведені. Ця інформація трансформується з облікових регістрів до фінансової звітності. Одержання усіх господарських операцій, здійснених підприємством, у первинних документах, облікових регістрах та звітності, повинно бути забезпечено його керівництвом.

Крім того, керівник затверджує перелік осіб, які мають право підписувати складені документи. Ці особи несуть відповідальність за

своєчасну підготовку первинних документів та звітності, а також за достовірність міститься у них даних.

Перелік первинних документів, на основі яких реєструються доходи підприємства від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, наведений на рисунку 2.4. Аналізуючи ці дані, можна зробити висновок, що первинні документи, використані для обліку отриманих підприємством доходів, є стандартними.

Вид доходу	•Первинний документ
Дохід від реалізації готової продукції	•Прибутковий касовий ордер •Виписка банку •Рахунок-фактура •Товарно-транспортна накладна •Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів •Розрахунок (довідка) бухгалтерії
Інші операційні доходи	•Прибутковий касовий ордер •Виписка банку •Рахунок-фактура •Товарно-транспортна накладна •Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди •Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів •Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей •Розрахунок (довідка) бухгалтерії
Дохід від участі в капіталі	•Розрахунок (довідка) бухгалтерії, Виписка банку
Інші фінансові доходи	•Прибутковий касовий ордер •Виписка банку •Рахунок-фактура •Товарно-транспортна накладна •Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів •Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів
Інші доходи	•Прибутковий касовий ордер •Виписка банку •Рахунок-фактура •Товарно-транспортна накладна •Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди •Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів •Договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установами

Рисунок 2.4 - Відображення доходів підприємства в первинних документах підприємства

Джерело: складено автором за [20;21]

Документування операцій щодо обліку отриманого підприємством доходу включає різноманітність бухгалтерських та юридичних документів,

які можуть бути розпорядчими або виконавчими. Управлінський персонал отримує облікову інформацію про отримані доходи з первинних документів, облікових реєстрів, Головної книги та форм фінансової та податкової звітності. Ця інформація є ключовою для обчислення прибутку до оподаткування та прийняття управлінських рішень щодо джерел отримання доходу.

Основним реєстром бухгалтерського обліку, що відображає доходи підприємства, є Журнал 6, затверджений Міністерством фінансів України. Однак цей журнал не повністю задовольняє потреби користувачів, оскільки відображає лише інформацію бухгалтерського характеру і не підходить для аналізу та управління. Тому рекомендується вдосконалити цей журнал, щоб в аналітичних даних відображалися суми, що включаються до доходів згідно з податковим законодавством України. Це не тільки полегшить роботу бухгалтерів при заповненні декларацій з податку на прибуток, а й надає консультації керівництву щодо оформлення документів для окремих видів діяльності, підготовки аналітичної інформації для прийняття рішень керівниками.

Крім того, у Журналі 6 доцільно включити до аналітичних даних інформацію про доходи від припиненої діяльності, що допоможе бухгалтерам у їхній роботі при заповненні нових форм звітності про сукупний дохід, які мають надавати таку інформацію.

У певних ситуаціях надходження доходів може бути зафіксоване при отриманні грошових коштів в касу підприємства або на його поточний рахунок. Це призводить до формування прибуткового касового ордеру або виписки банку, у яких зазначається ім'я контрагента, що надіслав грошові кошти. Відмінності між цими двома документами полягають у тому, що ПКО, отриманий через касу, реєструється у книзі реєстрації прибуткових та видаткових касових документів, має порядковий номер та дату виписки. Цей документ підписується касиром та головним бухгалтером та, для повного оформлення, реєструється також у касовій книзі.

Виписка банку, аналогічно до рахунку-фактури, не має стандартизованої форми. Однак, її вміст у будь-якому банку включає наступну інформацію:



Рисунок 2.5 - Інформація, що повинна бути відображена у виписці банку

Джерело: складено автором за [21]

Інформація, відображена в банківській виписці, включається до обліку з метою подальшого списання дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, а також формування його доходів. Накладна на відпуск матеріалів (форма М-11), яка видається при внутрішньому переміщенні матеріалів, може виступати як документ, що підтверджує доходи підприємства, оскільки вона свідчить про фактичний відпуск активів стороннім організаціям і виконання власних зобов'язань. Дві копії цього документа виписуються відповідальною особою - одна залишається у підприємства, а інша видається контрагенту.

Обидва примірники підписують головний бухгалтер та особа, що склала документ, і формуються на підставі договору реалізації або інших супровідних документів. Видаткова накладна також може служити документом для формування доходів підприємства, оскільки постачальник,

який її виписує, підтверджує операції з передачі власних активів контрагенту. Реквізити документа містять всю необхідну інформацію для визнання доходів підприємства та їх відображення в обліку.

У зусиллях для систематизації та своєчасного отримання первинних документів, керівництво встановлює графік документообороту шляхом видачі відповідного наказу. Цей графік визначає дати створення або отримання документів від інших підприємств та установ, їх приймання для обліку, передачу для обробки та архівування. Таким чином, під документооборотом розуміється організована система створення, перевірки та обробки первинних документів у бухгалтерському обліку, що діє від моменту їх створення до передачі в архів.

Графік документообороту представляється у вигляді схеми або переліку процесів зі створення, перевірки та обробки документів, які виконуються кожним підрозділом підприємства та всіма виконавцями, з вказанням їх взаємозв'язку та термінів виконання робіт. Контроль за дотриманням графіка документообороту покладається на головного бухгалтера.

Останнім етапом в процесі документування на підприємстві є забезпечення зберігання документів. Первинні документи, облікові регістри, фінансові звіти та баланси, що пройшли обробку, обов'язково передаються до архіву та зберігаються відповідно до нормативно-правових актів. Головний бухгалтер забезпечує зберігання всіх документів в архіві.

На основі первинних документів відомості про доходи підприємства реєструються в облікових регістрах, які подальше використовуються для заповнення Головної книги та фінансової звітності. Таким чином, для визначення фінансового результату та формування фінансової звітності важливим є використання не лише інформації з первинних документів, але й зведеної інформації з облікових регістрів та Головної книги. Взаємозв'язок даних про доходи підприємства в різних документах зображений на рисунку 2.6.

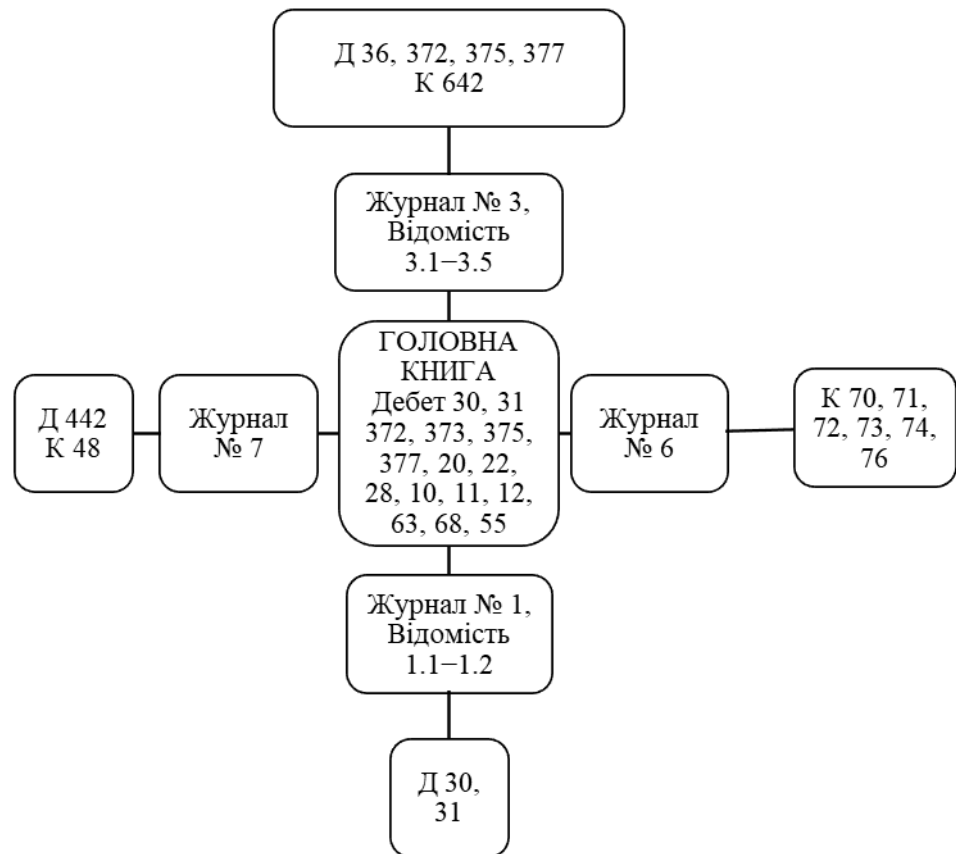


Рисунок 2.6 - Взаємозв'язок облікових регістрів та Головної книги для відображення доходу у фінансовій звітності

Джерело: складено автором за [21]

Взаємозв'язок облікової інформації, представлений на рисунку 2.6, відіграє важливу роль у спрощенні процесу документування та компіляції фінансової звітності, а в подальшому - податкової.

Останнім етапом процесу документування обліку доходів підприємства є їх узагальнення у фінансовій звітності. Фінансова звітність, що є бухгалтерською звітністю, містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за звітний період. Особливості відображення інформації про доходи у фінансовій звітності підприємства розглянуто в пункті 2.3 даного розділу.

Отже, документування операцій щодо обліку отриманого підприємством доходу включає різноманітність бухгалтерських та юридичних документів, які можуть бути розпорядчими або виконавчими. Управлінський персонал отримує облікову інформацію про отримані доходи з

первинних документів, облікових регістрів, Головної книги та форм фінансової та податкової звітності. Ця інформація є ключовою для обчислення прибутку до оподаткування та прийняття управлінських рішень щодо джерел отримання доходу. Основним регістром бухгалтерського обліку, що відображає доходи підприємства, є Журнал 6, затверджений Міністерством фінансів України. Однак цей журнал не повністю задовольняє потреби користувачів, оскільки відображає лише інформацію бухгалтерського характеру і не підходить для аналізу та управління. Тому рекомендується вдосконалити цей журнал, щоб в аналітичних даних відображалися суми, що включаються до доходів згідно з податковим законодавством України. Це не тільки полегшить роботу бухгалтерів при заповненні декларацій з податку на прибуток, а й надає консультації керівництву щодо оформлення документів для окремих видів діяльності, підготовки аналітичної інформації для прийняття рішень керівниками.

2.2 Синтетичний та аналітичний облік доходів ДП «КК «РОШЕН»

Особливості здійснення аналітичного та синтетичного обліку доходів підприємства здійснимо на основі відображення операцій за основними видами доходів (рис. 2.7).

Інформація про доходи, що стосуються реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів зі страхування, а також про суми наданих знижок покупцям та інші вирахування з доходу, узагальнюється на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Цей рахунок, який має тимчасовий характер, відображає ознаки пасивного рахунку.

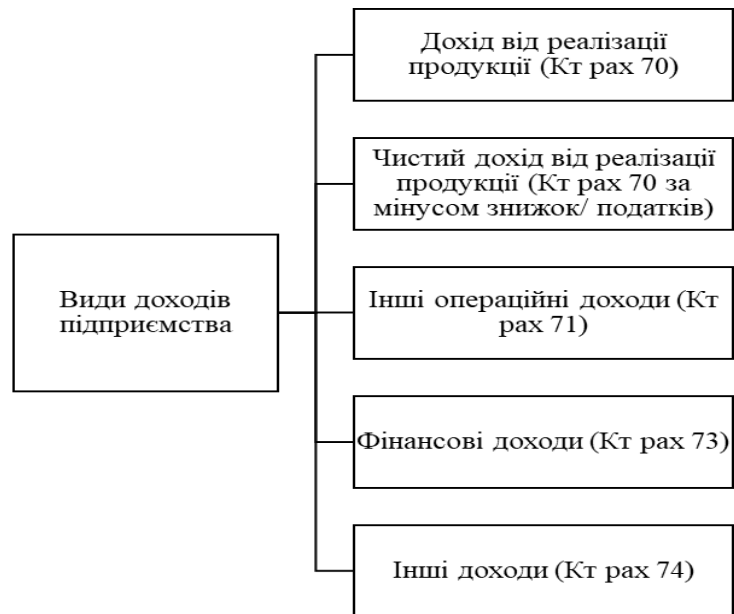


Рисунок 2.7 – Види доходів підприємства ДП «КК «РОШЕН»

Джерело: складено автором за [49]

За кредитом цього рахунку нараховані доходи відображаються на підставі довідок та розрахунків бухгалтерії, тоді як за дебетом відображається сума непрямих податків (таких як акцизний збір, ПДВ та інші), суми, одержані від комітента чи принципала, повернуті перестраховиками страхових платежів, результат зміни резервів незароблених страхових премій у страхових організаціях, та списання на рахунок 79 «Фінансові результати» у порядку закриття.

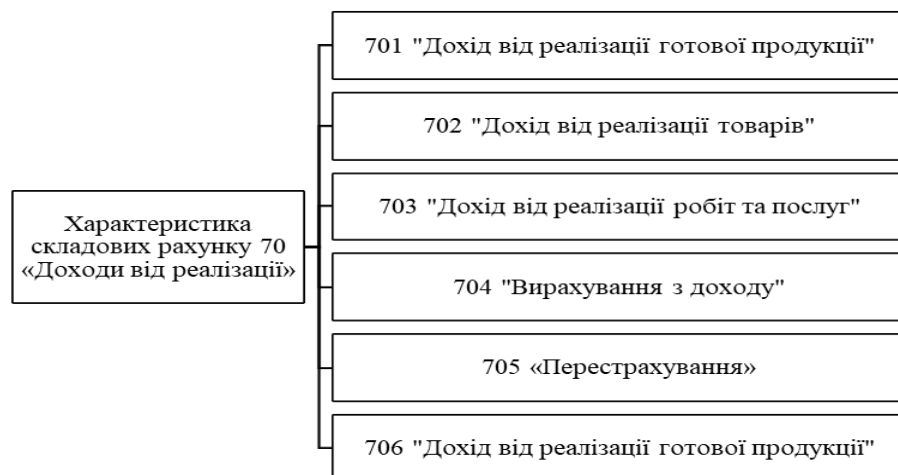


Рисунок 2.8 - Характеристика складових рахунку 70 «Доходи від реалізації»

Джерело: складено автором за [49]

Облік доходів від реалізації здійснюється окремо для кожного об'єкта за відповідними групами, для яких створюється окремий субрахунок. Детальний облік доходів від реалізації виконується з врахуванням видів (груп) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонів збуту та/або інших напрямів, що визначені підприємством. Характеристики субрахунків рахунку 70 «Доходи від реалізації» відображено на рис. 2.9

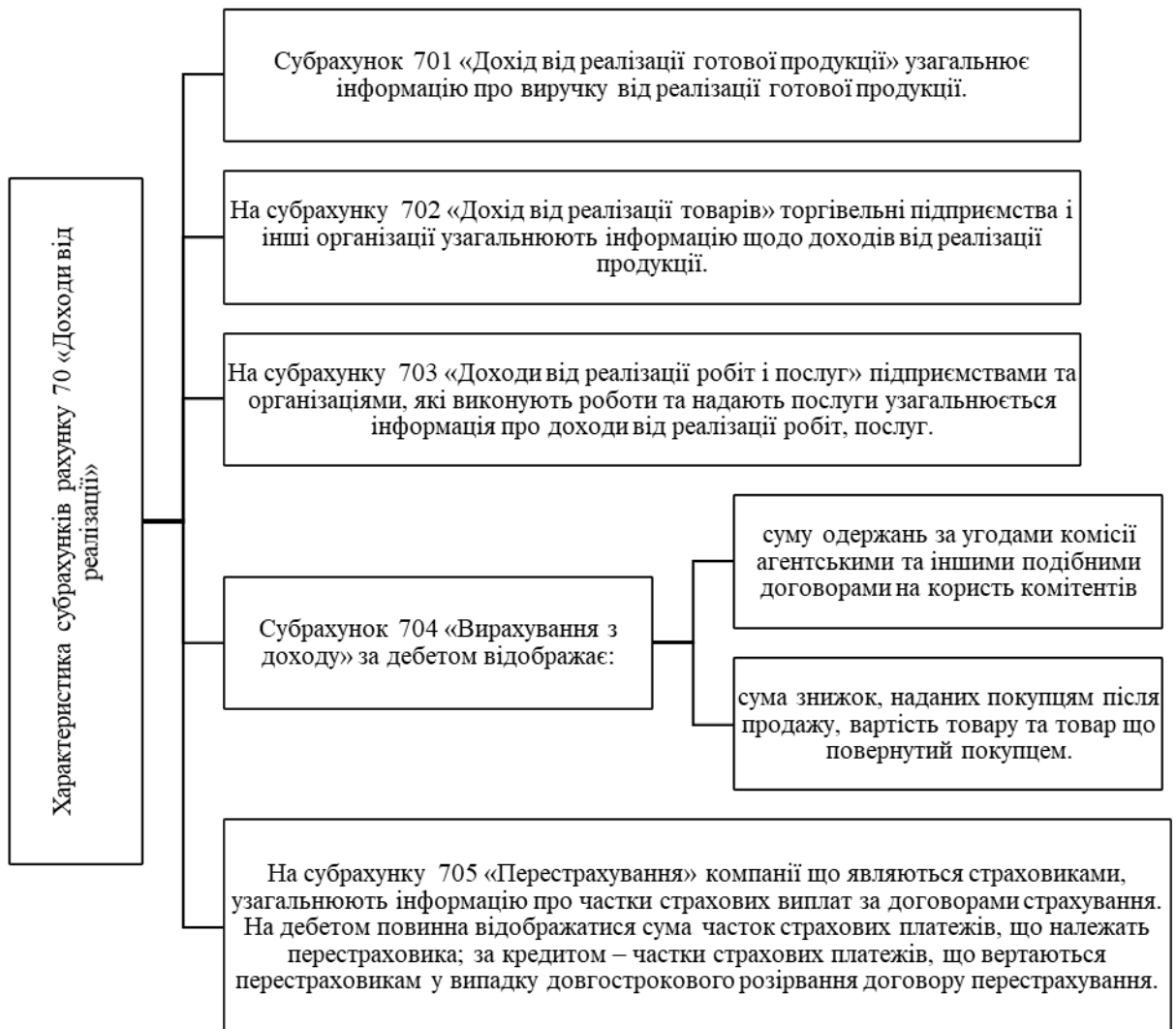


Рисунок 2.9 - Характеристика субрахунків рахунку 70 «Доходи від реалізації»

Джерело: складено автором за [49]

У табл. 2.1 наведено відображення в обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ДП «КК «РОШЕН».

Таблиця 2.1 - Відображення в обліку доходів від реалізації продукції
(товарів, робіт, послуг) ДП «КК «РОШЕН»

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1	Отримано довгостроковий вексель в рахунок оплати реалізованої готової продукції	16	701	3500
2	Отримані в касу грошові кошти за реалізовану готову продукцію	30	701	2100
3	Відображений дохід від реалізації готової продукції	36	701	1600
4	Відображене зменшення кредиторської заборгованості перед постачальниками і підрядниками шляхом реалізації їм готової продукції	63	701	2100
5	Відображена сума непрямих податків, пов'язаних з реалізацією готової продукції	701	64	420
6	Відображений дохід від реалізації товарів за готівку	301	702	7690
7	Відображений дохід, визнаний у момент відвантаження товарів покупцям, плата за які відстрочена	361, 362	702	3700
8	Відображено дохід від продажу товарів іншим дебіторам	377	702	990
9	Відображено дохід від реалізації товарів, відвантажених покупцеві в рахунок отриманого авансу	681	702	3000
10	Відображений дохід від реалізації товарів поточного періоду, переведений зі складу доходів майбутніх періодів	69	702	8100
11	Нараховані податки і обов'язкові платежі у зв'язку з реалізацією робіт (послуг)	703	64	1620
12	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації робіт (послуг)	703	791	6480
13	Відображений дохід, отриманий від реалізації робіт, послуг	36	703	6480
14	Відображення вартості поверненого товару	704	361	840
15	Відображена сума знижки після дати реалізації товару	704	361	430
16	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ у вартості поверненого товару (в сумі знижки) (методом «сторно»)	704	641	430
17	Відкоригований фінансовий результат на суму відрахувань з доходу	791	704	2470

Джерело: складено автором за [49]

До іншої операційної діяльності належить процес, вибуття будь-якого активу (виробничих запасів, матеріальних цінностей, оборотних активів тощо). У складі інших операційних доходів відображаються всі інші доходи, не пов'язані з реалізацією, до яких, зокрема, належать доходи, що відображені на рис. 2.10:

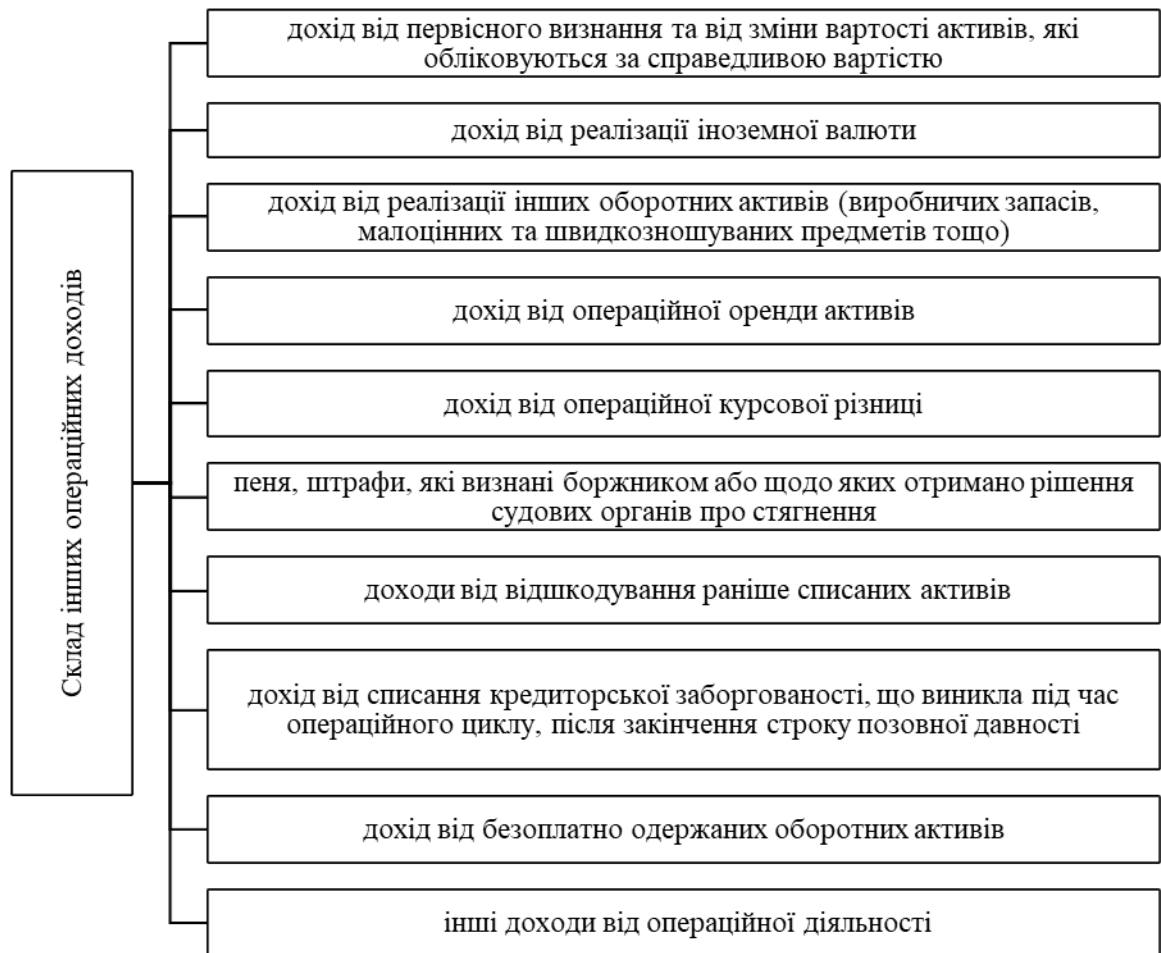


Рисунок 2.10 - Склад інших операційних доходів

Джерело: складено автором за [8]

Для відображення інформації про інші доходи, отримані від операційної діяльності підприємства протягом звітного періоду, за винятком прибутку (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), використовується рахунок 71 «Інший операційний дохід».

Цей рахунок, що має тимчасовий характер і є пасивним, використовується для реєстрації доходів, отриманих в результаті операційної діяльності підприємства, за винятком тих, які відображаються на рахунку 70 «Доходи від реалізації» і є основними доходами. На кредиті рахунку 71 «Інший операційний дохід» фіксується збільшення (одержання) доходу, а на дебеті - суми непрямих податків (таких як ПДВ, акцизний збір та інші обов'язкові платежі), а також списання в порядку закриття на рахунок 79

«Фінансові результати». Рахунок 71 «Інший операційний дохід» містить наступні субрахунки.

Номер субрахунку та його назва	• Характеристика
710 Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	• Для узагальнення інформації про доходи від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
711 Дохід від реалізації іноземної валюти	• Для узагальнення інформації про доходи від реалізації іноземної валюти
712 Дохід від реалізації інших оборотних активів	• Для узагальнення інформації про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, МШП тощо)
713 Дохід від операційної оренди активів	• Для узагальнення інформації про доходи від оренди (крім фінансової) майна, якщо ця діяльність не є предметом (метою) створення підприємства
714 Дохід від операційної курсової різниці	• Для узагальнення інформації про доходи від курсових різниць за активами та зобов'язаннями підприємств, пов'язаних з операційною діяльністю підприємства
715 Одержані штрафи, пені неустойки	• Для узагальнення інформації про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування завданих збитків
716 Відшкодування раніше списаних активів	• Для узагальнення інформації про суми відшкодування підприємству вартості раніше списаних активів
717 Дохід від списання кредиторської заборгованості	• Для узагальнення інформації про доходи від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу по закінченні строку позовної давності
718 Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	• Для узагальнення інформації про доходи від безоплатно одержаних оборотних активів
719 Інші доходи від операційної діяльності	• Для узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності, які не знайшли свого відображення на інших субрахунках рахунку 71 «Інший операційний дохід», зокрема, про доходи від операцій з тарою, від інвентаризації тощо.

Рисунок 2.11 – Субрахунки 71 «Інший операційний дохід»

Джерело: складено автором за [49]

На рахунку 74 «Інші доходи» відображаються доходи від інших операцій підприємства, які виникають в процесі його звичайної діяльності (від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, від реалізації фінансових інвестицій, від реалізації майнових комплексів та інші.

Номер субрахунку та його назва	•Характеристика
740 "Дохід від зміни вартості фінансових інструментів"	•На субрахунку 740 "Дохід від зміни вартості фінансових інструментів" підприємства, крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, узагальнюють інформацію про доходи від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.
741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій"	•На субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій" узагальнюється інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій.
742 "Дохід від відновлення корисності активів"	•На субрахунку 742 "Дохід від відновлення корисності активів" узагальнюється інформація про визнані відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" доходи від відновлення корисності активів".
744 "Дохід від неопераційної курсової різниці"	•На субрахунку 744 "Дохід від неопераційної курсової різниці" узагальнюється інформація про курсові різниці за активами та зобов'язаннями в іноземній валюті, які пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю підприємства.
745 "Дохід від безоплатно одержаних активів"	•На субрахунку 745 "Дохід від безоплатно одержаних активів" узагальнюється інформація про доходи від безоплатно одержаних необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування капітальних інвестицій. Дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій та безоплатно одержаних необоротних активів, що підлягають амортизації, визначається у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням.
746 "Інші доходи"	•На субрахунку 746 "Інші доходи" узагальнюється інформація про інші доходи, які не відображені на інших субрахунках рахунку 74 "Інші доходи", зокрема від списання кредиторської заборгованості, що не виникла в ході операційного циклу, по закінченні строку позовної давності, від перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств та/або видів їх господарської діяльності сума дооцінки об'єктів необоротних активів у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Рисунок 2.12 – Характеристика субрахунків рахунку 74 «Інші доходи»

Джерело: складено автором за [49]

Отже, інформація про доходи, що стосуються реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів зі страхування, а також про суми наданих знижок покупцям та інші вирахування з доходу, узагальнюється на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Цей рахунок, який має тимчасовий характер, відображає ознаки пасивного рахунку. Облік доходів від реалізації здійснюється окремо для кожного об'єкта за відповідними групами, для яких створюється окремий субрахунок. Детальний облік доходів від реалізації

виконується з врахуванням видів (груп) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонів збуту та/або інших напрямів, що визначені підприємством. На кредиті рахунку 71 «Інший операційний дохід» фіксується збільшення (одержання) доходу, а на дебеті - суми непрямих податків (таких як ПДВ, акцизний збір та інші обов'язкові платежі), а також списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

2.3. Відображення операцій з доходами у фінансовій звітності та їх аналіз

Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку подано на рис. 2.13., відповідно до міжнародних стандартів – на рис. 2.14.

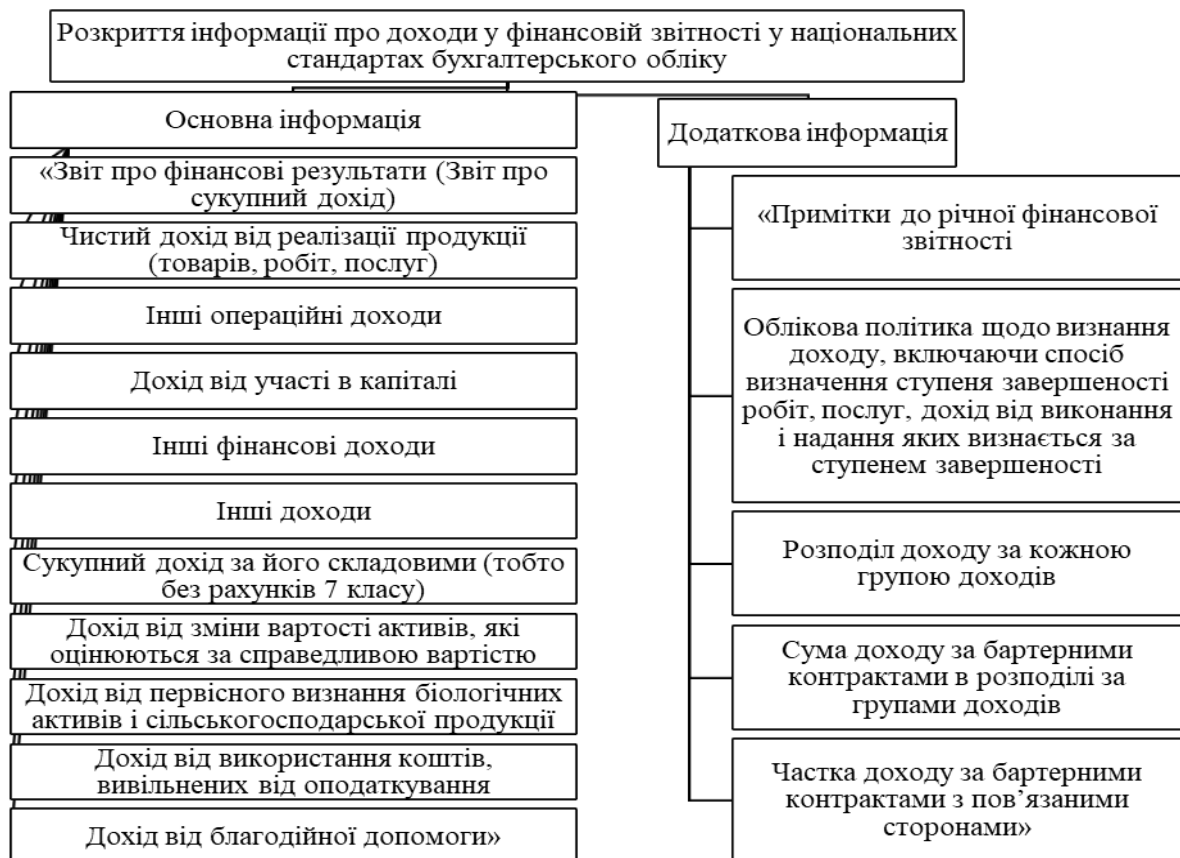


Рисунок 2.13 - Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором за [8;13]

У фінансовій звітності підприємства, згідно із синтетичними рахунками, інформація, що стосується доходів, презентується у розділі I - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), де кожен вид доходу подається окремим рядком. НП(С)БО 15 «Дохід» також надає додаткову інформацію, яка має бути відображена у Примітках. Облікова політика, щодо визнання доходу в ситуаціях, коли роботи або послуги не були повністю надані протягом звітного періоду, описується у вільній формі тексту. Розподіл доходу за кожною групою (за видами субрахунків, на яких вони обліковуються), у випадку укладення бартерних контрактів тощо, відображається у Примітках V розділу.

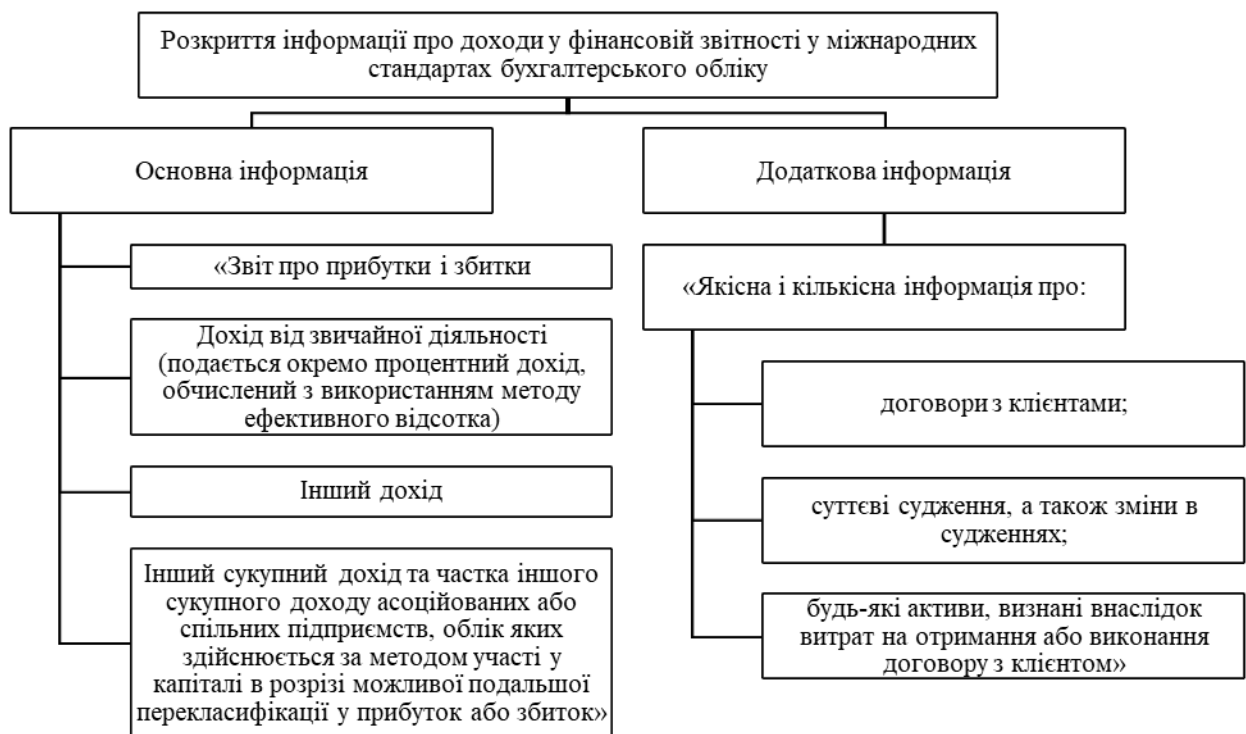


Рисунок 2.14 - Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором за [8;13]

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» та Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визначають ключові складові, які повинні бути відображені у фінансовій звітності. Підприємства, які застосовують

Міжнародні стандарти фінансової звітності, формують свою фінансову звітність з урахуванням вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, але з урахуванням положень зазначених стандартів. Для надання додаткової інформації складають докладні Примітки до звітності, проте таблична форма Приміток не відповідає вимогам міжнародних стандартів.

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8], види діяльності розподіляються на три категорії: операційна, інвестиційна та фінансова. Ця класифікація відрізняється від видів фінансових результатів, які передбачені в чинному Плані рахунків [9] (рис. 2.15).

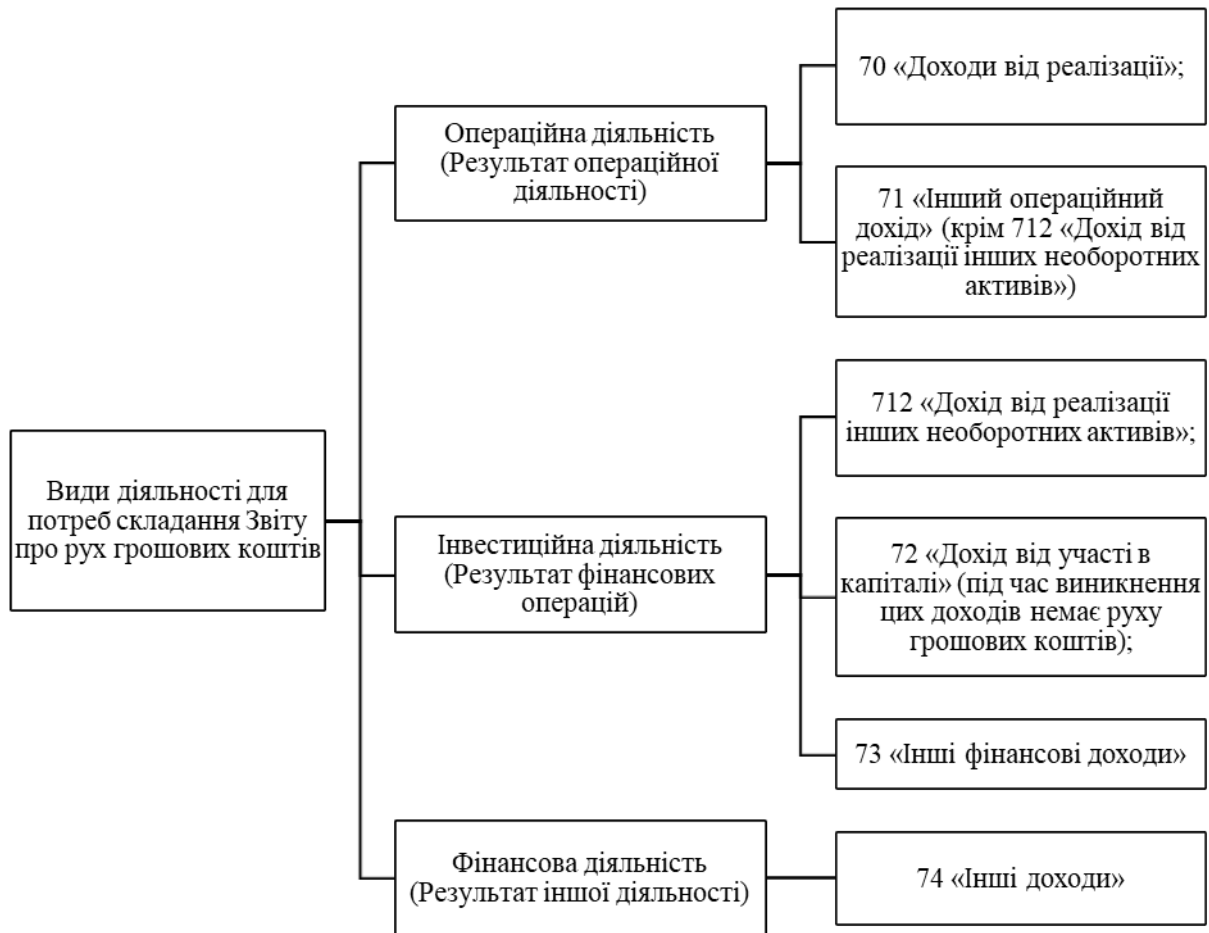


Рисунок 2.15 - Види діяльності для потреб складання Звіту про рух грошових коштів та відповідні рахунки доходів

Джерело: складено автором за [8;13]

Дана відмінність обумовлена спрямованістю цього положення на підготовку Звіту про рух грошових коштів. У фінансовому звіті 2 фінансові

результати розділяються на ті, що отримані внаслідок операційної діяльності, та інші.

Наступним кроком здійснимо аналіз доходів підприємства за досліджуваний період.

Метою аналізу доходів є оцінка фінансових результатів діяльності підприємства, вивчення причин їх змін в динаміці та порівняння з аналогічними підприємствами регіону і конкурентами. Виявлення резервів для збільшення прибутку, покриття збитковості, підвищення прибутковості і продуктивності, а також визначення нових перспектив розвитку компанії є ключовими аспектами цього аналізу (рис. 2.16).



Рисунок 2.16 – Завдання аналізу доходів підприємства

Джерело: складено автором за [38]

Аналіз доходів виступає як складова економічної стратегії підприємства, спрямованої на створення умов, за яких відшкодовуються постійні витрати шляхом покриття змінних витрат, зокрема витрат, пов'язаних

з обсягом реалізації продукції, оплати податків та інших обов'язкових платежів, та забезпечення отримання прибутку.

Бухгалтерська фінансова звітність, зокрема звіт про фінансові результати, є основним джерелом інформації для проведення аналізу сукупних доходів, оскільки він відображає фактори формування прибутку, такі як доходи і витрати. Крім того, у процесі аналізу використовуються дані аналітичного обліку доходів і різноманітна планово-фінансова інформація.

У табл. 2.2 відображено динаміку фінансових результатів підприємства за 2021-2023 рр.

Таблиця 2.2 - Динаміка фінансових результатів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Назва рядка	Роки, тис. грн.			Темп приросту, %		
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2023/ 2021
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21235296	22 128 835	31 850 197	4,21	43,93	49,99
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15316159	15 318 941	21 456 453	0,02	40,06	40,09
Валовий: прибуток	5919137	6 809 894	10 393 744	15,05	52,63	75,60
Інші операційні доходи	149964	922 430	577 876	515,10	-37,35	285,34
Адміністративні витрати	289359	275 916	336 691	-4,65	22,03	16,36
Витрати на збут	1888912	1 623 572	2 452 820	-14,05	51,08	29,85
Інші операційні витрати	258593	125 645	184 195	-51,41	46,60	-28,77
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	3632237	5 707 191	7 997 914	57,13	40,14	120,19
Фінансові доходи	247856	350 714	702 358	41,50	100,27	183,37
Інші доходи	2192	240 815	457 248	10886,0	89,88	20759,85

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5	6	7
Фінансові витрати	135596	171 208	360 176	26,26	110,37	165,62
Інші витрати	144394	1 312 829	1 854 676	809,20	41,27	1184,46
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	3602295	4 814 683	6 942 668	33,66	44,20	92,73
Витрати (дохід) з податку на прибуток	646975	-885 683	-1 303 136	-236,90	47,13	-301,42
Чистий фінансовий результат: прибуток	2955320	3 929 000	5 639 532	32,95	43,54	90,83

Чистий дохід від реалізації продукції підприємства за досліджуваний період зріс на 4,21% в 2022 році до обсягу в 22128835 тис. грн., а за результатом 2023 року зростання чистого доходу становило 43,93% до обсягу в 31850197 тис. грн. (рис. 2.17).

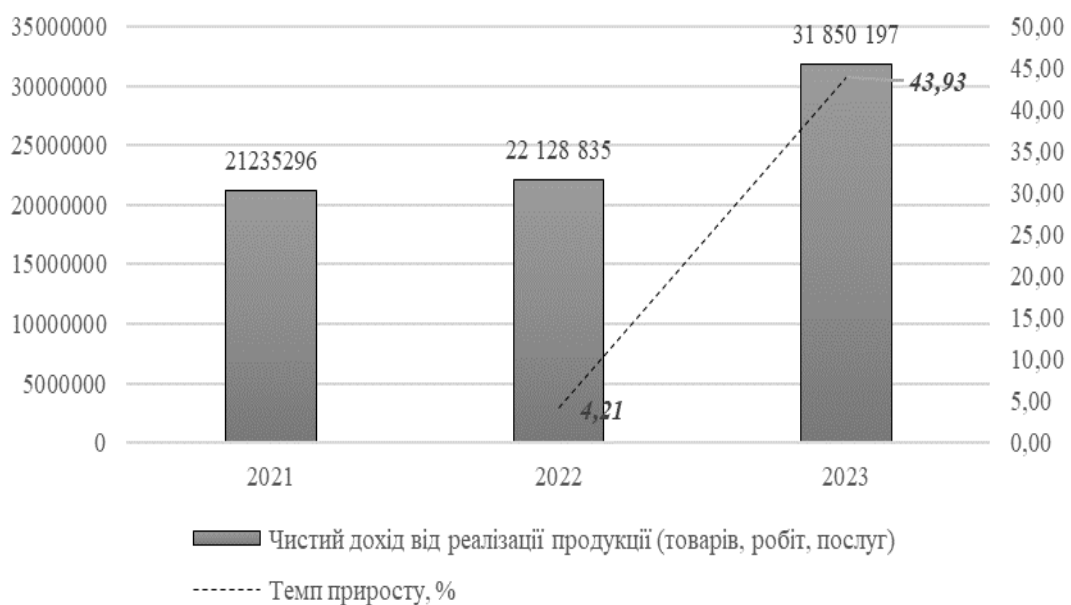


Рисунок 2.17 – Динаміка чистого доходу від реалізації продукції ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Валовий прибуток підприємства за період 2021 – 2023 рр. мав динаміку до зростання за якої збільшився на 15% в 2022 році та на 52,63% в 2023 році і становив відповідно 6809894 тис. грн. в 2022 р. та 10393744 тис. грн. у 2023 р. (рис. 2.18).

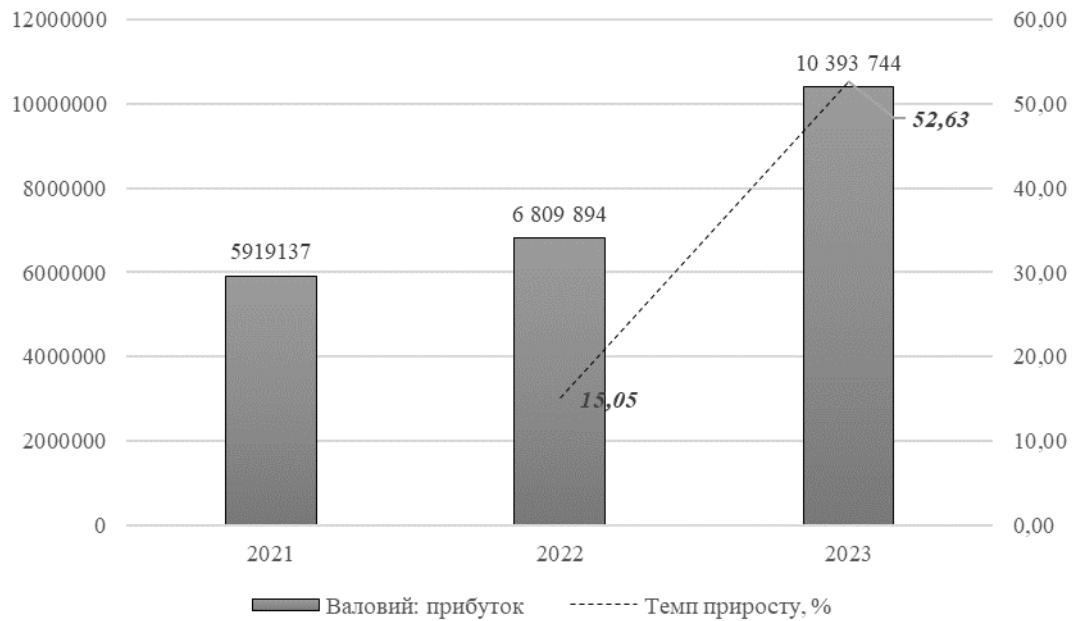


Рисунок 2.18 – Динаміка валового прибутку ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Обсяг інших операційних доходів підприємства за період 2021-2023 рр. мав дві тенденції: в 2022 році обсяг інших операційних доходів зріс на 515% до обсягу в 922430 тис. грн., а в 2023 році при скороченні на -37,4% становив 577876 тис. грн. (рис. 2.19).

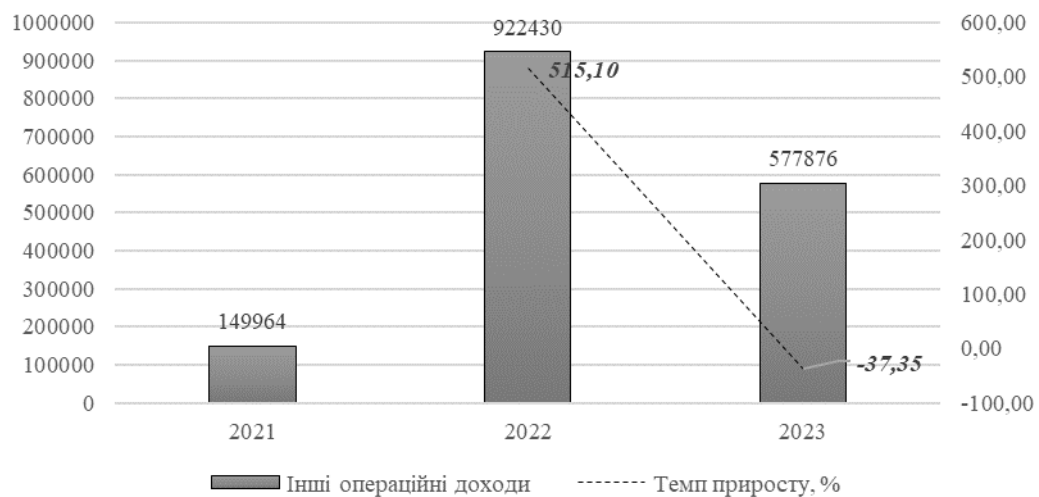


Рисунок 2.19 – Динаміка інших операційних доходів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Обсяг фінансових доходів за досліджуваний період мав динаміку до зростання із обсягу в 247856 тис. грн. в 2021 році до 702358 тис. грн. в 2023 році, тобто на 41,5% в 2022 році та на 100,27% в 2023 році (рис. 2.20).

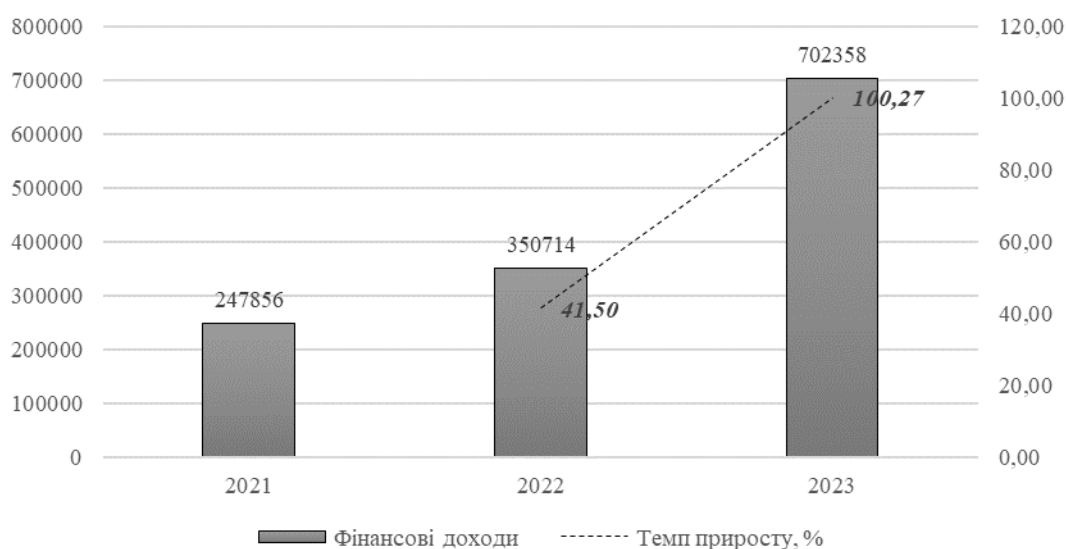


Рисунок 2.20 – Динаміка фінансових доходів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

За період 2021-2023 рр. інші доходи підприємства мали тенденцію до зростання із обсягу в 2192 тис. грн. в 2021 році до 457248 тис. грн. в 2023 році (рис. 2.21).

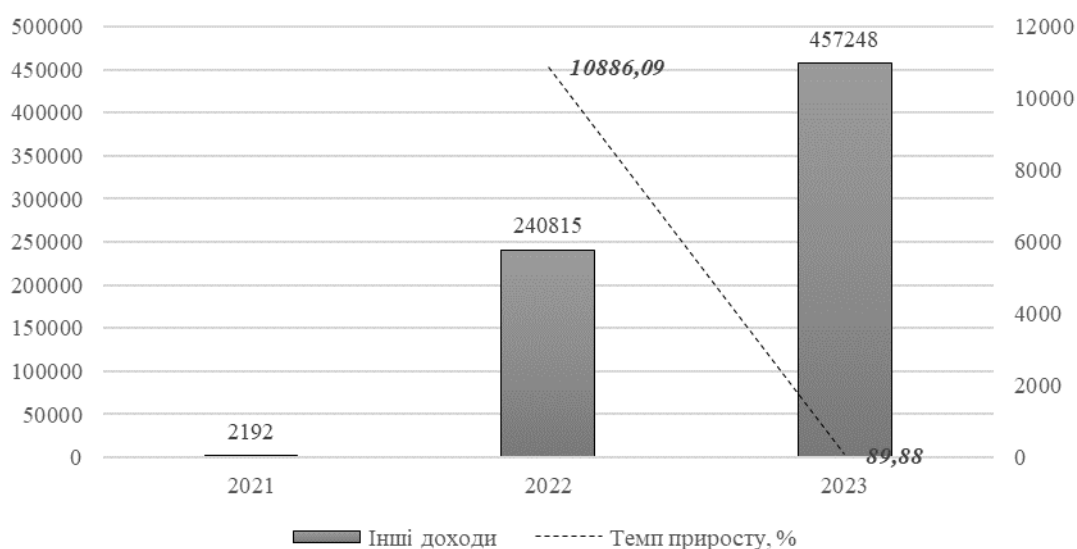


Рисунок 2.21 – Динаміка інших доходів ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Чистий прибуток підприємства мав чітку динаміку до зростання, за якої в 2022 році становив 3929000 тис. грн. (зростання на 32,9%), а в 2023 році склав 5639532 тис. грн. в 2023 році (+43,54%) (рис. 2.22).

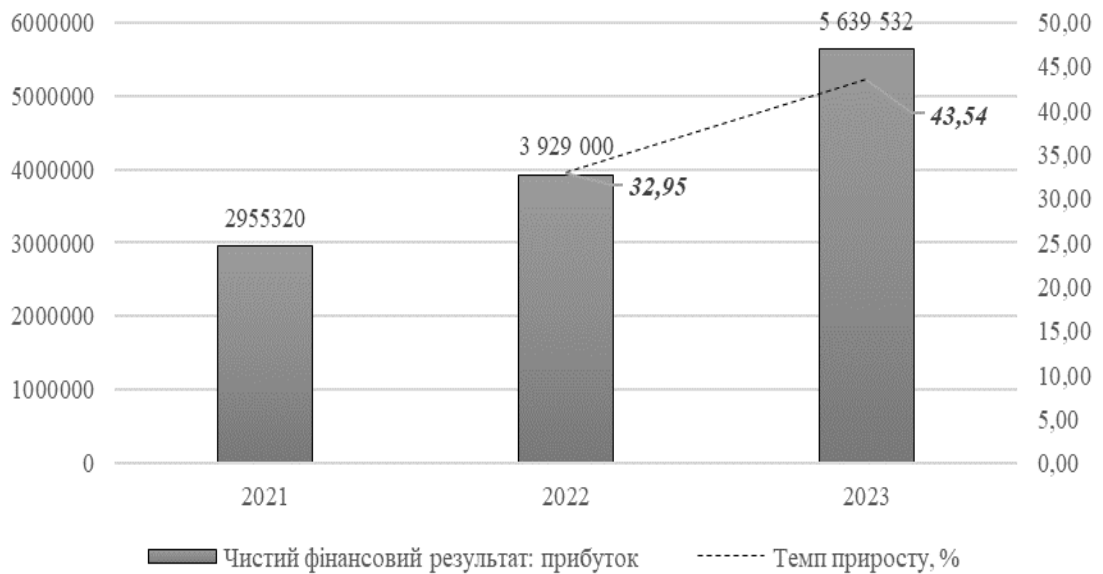


Рисунок 2.22 – Динаміка чистого прибутку ДП «КК «РОШЕН» у 2021-2023 рр., тис. грн. [50-51]

Отже, у фінансовій звітності підприємства згідно із синтетичними рахунками, інформація, що стосується доходів, презентується у розділі I - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), де кожен вид доходу подається окремим рядком. НП(С)БО 15 «Дохід» також надає додаткову інформацію, яка має бути відображена у Примітках. Облікова політика, щодо визнання доходу в ситуаціях, коли роботи або послуги не були повністю надані протягом звітного періоду, описується у вільній формі тексту. Розподіл доходу за кожною групою (за видами субрахунків, на яких вони обліковуються), у випадку укладення бартерних контрактів тощо, відображається у Примітках V розділу. Чистий дохід від реалізації продукції підприємства за досліджуваний період зріс на 4,21% у 2022 році до обсягу в 22128835 тис. грн., а за результатом 2023 року зростання чистого доходу становило 43,93% до обсягу в 31850197 тис. грн. Валовий прибуток підприємства за період 2021 – 2023 рр. мав динаміку до зростання за якої

збільшився на 15% у 2022 році та на 52,63% у 2023 році і становив відповідно 6809894 тис. грн. у 2022 р. та 10393744 тис. грн. у 2023 р. Обсяг інших операційних доходів підприємства за період 2021-2023 рр. мав дві тенденції: в 2022 році обсяг інших операційних доходів зріс на 515% до обсягу в 922430 тис. грн., а в 2023 році при скороченні на -37,4% становив 577876 тис. грн. Обсяг фінансових доходів за досліджуваний період мав динаміку до зростання із обсягу в 247856 тис. грн. в 2021 році до 702358 тис. грн. в 2023 році, тобто на 41,5% в 2022 році та на 100,27% в 2023 році. За період 2021-2023 рр. інші доходи підприємства мали тенденцію до зростання із обсягу в 2192 тис. грн. в 2021 році до 457248 тис. грн. в 2023 році. Чистий прибуток підприємства мав чітку динаміку до зростання, за якої у 2022 році становив 3929000 тис. грн. (зростання на 32,9%), а у 2023 році склав 5639532 тис. грн. у 2023 році (+43,54%).

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можемо зробити наступні висновки.

Проаналізовано, що активи компанії упродовж досліджуваного періоду мали тенденцію до зростання із обсягу в 22152914 тис. грн. у 2021 році до 29762166 тис. грн. у 2023 році. Необоротні активи підприємства за досліджуваний період мали тенденцію до зростання на 2,67% у 2022 році до обсягу в 11385573 тис. грн. та на 10% у 2023 році до обсягу в 12527812 тис. грн. за рахунок збільшення інвестиційної нерухомості у 2023 році до обсягу в 1 156 670 тис. грн. Оборотні активи підприємства також в динаміці мали чітку тенденцію до зростання на 16,72% у 2022 році та на 33,46% у 2023 році і становили відповідно 12912593 тис. грн. та 17233578 тис. грн. Позитивним в динаміці було зростання власного капіталу підприємства на 14,58% у 2022 році до обсягу в 19877060 тис. грн. та на 14% у 2023 році до 22666469 тис. грн. Дане зростання відбулося за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. В динаміці довгострокові зобов'язання підприємства мали позитивну тенденцію до скорочення із обсягу в 44586 тис. грн. у 2021 році до 16174 тис. грн. за результатом 2023 року, тобто зменшилися на 18,8% у 2022 році та на 55,3% у 2023 році. Поточні зобов'язання підприємства за досліджуваний період попри скорочення у 2022 році на 7,9% до обсягу в 4384890 тис. грн., у 2023 році зросли на 61,5% до обсягу в 7079523 тис. грн.

Визначено, що дохід підприємства є одним із найважливіших показників, які відображають його фінансовий стан. Цей показник відображає мету операційної діяльності. Класифікація доходів за видами діяльності є важливою для оцінки діяльності підприємства. Чітко визначений дохід дозволяє правильно розуміти його економічне значення та приймати найкращі управлінські рішення. Логічна та структурована класифікація доходів, заснована на методах обліку та управлінського підходу, дозволить

ефективно управляти доходами та стане невід'ємною частиною сучасних систем управління.

Встановлено, що нормативно-правове забезпечення обліку охоплює комплекс нормативно-правових актів, прийнятих законодавчим, виконавчим та представницькими органами влади, Міністерством фінансів України, іншими відомствами та кожним конкретним підприємством. Ці акти сприяють ефективному функціонуванню та прогресивному розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державі. Ведення обліку доходів регламентується наступною нормативною базою: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Податковий кодекс України; Господарський кодекс України; Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»; Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» є нормативним документом, що визначає: методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її виклад у фінансовій звітності; загальні правила оцінки та визнання інформації про доходи та фінансові результати діяльності у бухгалтерському обліку; норми, які застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від їх форм власності (за винятком бюджетних та банківських установ).

Досліджено, що документування операцій щодо обліку отриманого підприємством доходу включає різноманітність бухгалтерських та юридичних документів, які можуть бути розпорядчими або виконавчими. Управлінський персонал отримує облікову інформацію про отримані доходи з первинних документів, облікових регістрів, Головної книги та форм фінансової та податкової звітності. Ця інформація є ключовою для обчислення прибутку до оподаткування та прийняття управлінських рішень щодо джерел отримання доходу. Основним регістром бухгалтерського обліку, що відображає доходи підприємства, є Журнал № 6, затверджений

Міністерством фінансів України. Однак цей журнал не повністю задовольняє потреби користувачів, оскільки відображає лише інформацію бухгалтерського характеру і не підходить для аналізу та управління. Тому рекомендується вдосконалити цей журнал, щоб в аналітичних даних відображалися суми, що включаються до доходів згідно з податковим законодавством України. Це не тільки полегшить роботу бухгалтерів при заповненні декларацій з податку на прибуток, а й надає консультації керівництву щодо оформлення документів для окремих видів діяльності, підготовки аналітичної інформації для прийняття рішень керівниками.

Визначено, що інформація про доходи, що стосуються реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів зі страхування, а також про суми наданих знижок покупцям та інші вирахування з доходу, узагальнюється на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Цей рахунок, який має тимчасовий характер, відображає ознаки пасивного рахунку. Облік доходів від реалізації здійснюється окремо для кожного об'єкта за відповідними групами, для яких створюється окремий субрахунок. Детальний облік доходів від реалізації виконується з врахуванням видів (груп) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонів збуту та/або інших напрямів, що визначені підприємством. На кредиті рахунку 71 «Інший операційний дохід» фіксується збільшення (одержання) доходу, а на дебеті - суми непрямих податків (таких як ПДВ, акцизний збір та інші обов'язкові платежі), а також списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Встановлено, що у фінансовій звітності підприємства згідно зі синтетичними рахунками, інформація, що стосується доходів, презентується у розділі I - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), де кожен вид доходу подається окремим рядком. НП(С)БО 15 «Дохід» також надає додаткову інформацію, яка має бути відображена у Примітках. Облікова політика, щодо визнання доходу в ситуаціях, коли роботи або послуги не були повністю надані протягом звітного періоду, описується у вільній формі тексту. Розподіл доходу за кожною групою (за видами субрахунків, на яких вони

обліковуюються), у випадку укладення бартерних контрактів тощо, відображається у Примітках V розділу. Чистий дохід від реалізації продукції підприємства за досліджуваний період зріс на 4,21% у 2022 році до обсягу в 22128835 тис. грн., а за результатом 2023 року зростання чистого доходу становило 43,93% до обсягу в 31850197 тис. грн. Валовий прибуток підприємства за період 2021 – 2023 рр. мав динаміку до зростання за якої збільшився на 15% у 2022 році та на 52,63% у 2023 році і становив відповідно 6809894 тис. грн. у 2022 р. та 10393744 тис. грн. у 2023 р. Обсяг інших операційних доходів підприємства за період 2021-2023 рр. мав дві тенденції: в 2022 році обсяг інших операційних доходів зріс на 515% до обсягу в 922430 тис. грн., а в 2023 році при скороченні на -37,4% становив 577876 тис. грн. Обсяг фінансових доходів за досліджуваний період мав динаміку до зростання із обсягу в 247856 тис. грн. в 2021 році до 702358 тис. грн. в 2023 році, тобто на 41,5% в 2022 році та на 100,27% в 2023 році. За період 2021-2023 рр. інші доходи підприємства мали тенденцію до зростання із обсягу в 2192 тис. грн. в 2021 році до 457248 тис. грн. в 2023 році. Чистий прибуток підприємства мав чітку динаміку до зростання, за якої у 2022 році становив 3929000 тис. грн. (зростання на 32,9%), а у 2023 році склав 5639532 тис. грн. у 2023 році (+43,54%).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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.
2. Бутинець Ф.Ф Бухгалтерський фінансовий облік / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Вид. 8-ме. Житомир :Вид-во «Рута», 2015. 832 с.
3. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин. *Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.- техн. праць*. Львів : РВВ НЛТУ України. 2008. Вип. 18.6. С. 117-123.
4. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку. *Науковий вісник НУБіП України : зб. наук. праць*. К. : Вид-во НУБіП України, 2010. Вип. 154. Ч. 3. С. 170-178
5. Панченкова Ю.В. Економічна суть доходів основної діяльності промислового підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.- техн. праць*. Львів : РВВ НЛТУ України. 2011 Вип. 21.10. 239 с.
6. Павелко О.В Теоретичний аспект дослідження сутності поняття «дохід» та особливості його класифікації. *Наукові записки. Серія «Економіка»*. зб. наук. праць-Вид-во НУ «Острозька академія». Випуск 10. С. 285-293.
7. Парнюк В. Визначення поняття «дохід» в економічній теорії. *Економіка України*.-2012. вип. 3 С. 36-48.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р., № 290. Редакція від 03.11.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 18.02.2024)
9. Чабанюк О.М. Економічна сутність, умови визнання та класифікація витрат, доходів і фінансових результатів основної діяльності підприємств.

Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.- техн. праць. Львів : РВВ НЛТУ України. 2012. Вип. 22.4. С. 301-307.

10. Економічна енциклопедія: У трьох томах, т.1/ За ред. С.В. Мочерний та ін. К.: Вид. центр «Академія», 2017. 863 с.

11. Сідун В.А., Пономарьова Ю.В. Економіка підприємства: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2003. 436 с.

12. Блонська В.І., Сподарик – Львівська О.М. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин. *Науковий вісник НЛТУ України.* 2008, вип. 18.6. С.118-123.

13. 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 18.02.2024)

14. Податковий кодекс України (із змінами, внесеними згідно із законом № 2856-VI від 23.12.2010 (зі змінами та доповненнями, станом на 04.05.2024 р.) URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17&new=1> (дата звернення 21.02.2024)

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 (МСБО 18) «Дохід». URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_010. (дата звернення 19.02.2024)

16. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах. *Вісник соціально-економічних досліджень.* 2014. Вип. 2(53). С. 61–64.

17. Попович О.В., Діденко Н.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «дохід». *Економіка і суспільство.* 2016. Вип. 7. С. 975–978.

18. Янчук В.І., Слободянюк І.С. Особливості фінансового обліку та аналізу доходів і витрат в сільськогосподарських підприємствах. *Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки.* 2012. № 1(56). Т. 4. С. 123–130.

19. Yaremko I., Podolchak N., Pylypenko L., Tyvonchuk O. Conceptual Model of Adaptive Balance Sheet Format of Corporations in Postindustrial Economy. EEM. 2016. Vol. 3. № 2. P. 17–23.
20. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для ВНЗ / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. 2-ге вид., перероб. і допов. К. : Центр учб. літ., 2016. 425 с.
21. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для ВНЗ / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. К. : Центр учб. літ., 2019. 600 с.
22. Мицак О., Ковтун Н., Лихач О. Удосконалення механізму управління фінансовими результатами підприємства. *Галицький економічний вісник*. 2019. № 1. С. 115-122.
23. Карпенко Є.А, Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. Випуск 17. 2018. С. 441-446.
24. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік : [підручник для студентів вищих навчальних закладів]. Одеса : ОНЕУ, 2017. 670 с.
25. Бруханський Р. Ф., Пуцентейло П. Р., Белова І. М. та ін. Обліковоаналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності підприємств в умовах інституційних трансформацій : монографія. Тернопіль : Осадца Ю. В., 2017. 388 с.
26. Скоробагатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч.посіб.. Київ: КПП ім.Ігоря Сікорського, вид-во «Політехніка», 2017. 248 с
27. Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Ломаченко Т.І., Резніченко А.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб.. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.
28. Дерев'янка С.І., Тарасюк І.Ю. Облік доходу згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». *Науковий журнал «ЛЮГОΣ. Мистецтво наукової думки»*. №1 Грудень. 2018. С. 33-35.
29. Голов С.Ф. Фінансовий облік. К. : Лібра, 2016. 976 с.

30. Макаренко А. П., Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. № 2/2018. С. 18-23.
31. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками». *Економіка і суспільство*. 2017. № 12. С. 701–705.
32. Мельник Т.Г., Кошолар Я.П. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. *«Молодий вчений»*. № 12 (88) грудень, 2020 р. С. 150-154.
33. Домбровська Н. Р. Облікова політика витрат, доходів і фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 9. С. 771–775.
34. Подмешальська Ю.В., Прокопенко А.Ю. Удосконалення обліку та аудит доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних систем та технологій. *Агросвіт*. № 1-2, 2021. С. 71-81.
35. Селіванова Н.М., Ревуцька А.О. Проблеми нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємств. *Інфраструктура ринку*. Випуск 16. 2018 С. 198-205.
36. Зюкова М.М., Вороніна В.Л. Підходи до обліку доходів за міжнародними та національними стандартами. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. Випуск 53. 2020. С. 195-201.
37. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік :навч. посіб.. К. : Кондор, 2017. 503 с.
38. Кубіній Н.Ю., Данайканич О.В., Кубіній В.В. Методичні аспекти аналізу доходу підприємства. *Науковий вісник Ужгородського Університету. Серія Економіка*. Випуск 1 (55). 2020. С. 97-102.
39. Островерха, Р. Е. Організація обліку : навч. посіб.. 2-ге вид., переробл. та доповн. К. : ЦУЛ, 2017. 568 с.

40. Бондаренко Н.М., Гончар К.С. Деякі аспекти обліку та аналіз доходів промислових підприємств. *Економічний простір*. № 180, 2022. С. 195-201.
41. Бондаренко О.М., Судак Н.В. Класифікація та визначення доходів і витрат та відображення їх в обліку. *Virtus: Scientific Journal / Editor-in-Chief M.A. Zhurba*. March 22, Part 2, 2018. Р. 163-166.
42. Мулик Т.О. Методичні підходи до аналітичного забезпечення управління доходами. *Агросвіт*. № 6, 2020. С. 77-86.
43. Васильєва В.Г., Семенюк Д.Ю. Облік доходів і витрат: напрями гармонізації міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. *Економічний простір*. 2019. № 147. С. 128–139.
44. Ткаченко Т.П., Тульчинська С.О., Бойчук Д.В. Управління доходами на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2018. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6192> (дата звернення: 04.03.2024).
45. Яворська Т.І., Соболеwsька О.О. Теоретичні аспекти сутності доходів та їх класифікація. *Збірник наукових праць ТДАТУ імені Дмитра Моторного (економічні науки)* №2(42), 2020. С. 101-107.
46. Томчук О.Ф, Томчук В.В. Роль звіту про фінансові результати в інформаційному забезпеченні аналізу фінансового стану підприємства. *Інфраструктура ринку*. Випуск 17. 2018. С. 462-470
47. Грачова Р.К. Доходи, витрати та фінансові результати. Бухоблік. Нова бухгалтерія. Спец. дод. до тижня. «Дт-Кт». 2018. № 25. С. 130–139.
48. Попович О.В., Задерака Н.М., Федоренко Д.Л. Теоретичні аспекти формування доходів підприємств та шляхи підвищення їх рівня. *«Молодий вчений»*. № 3 (79) березень, 2020 р. С. 242-245.
49. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за № 892/4185 URL: www.mfu.gov.ua (дата звернення: 04.03.2024).

50. Звітність підприємства 2023 р. URL: <https://clarity-project.info/edr/25392188/finances> (дата звернення: 05.03.2024).

51. Звітність підприємства 2022 р. URL: https://clarity-project.info/edr/25392188/finances?current_year=2022 (дата звернення: 05.03.2024).

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Дата звіту 27.02.2024
 Період 2023 рік, 12 міс
 Бухгалтер [Босва Галина Анатоліївна](#)
 КАТОТТГ UA800000000000126643
 Кількість працівників 228

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	26 276.00	33 316.00
первісна вартість	1001	149 869.00	172 552.00
накопичена амортизація	1002	123 593.00	139 236.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	872 924.00	132 463.00
Основні засоби	1010	703 485.00	785 420.00
первісна вартість	1011	1 252 428.00	1 445 750.00
знос	1012	548 943.00	660 330.00
Інвестиційна нерухомість	1015	313 526.00	1 156 670.00
первісна вартість	1016	500 516.00	1 381 429.00
знос	1017	186 990.00	224 759.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	9 469 362.00	10 419 943.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	11 385 573.00	12 527 812.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	3 073 756.00	3 429 254.00
Виробничі запаси	1101	2 047 468.00	1 786 299.00
Незавершене виробництво	1102	54 102.00	33 214.00
Готова продукція	1103	860 631.00	1 448 739.00
Товари	1104	111 554.00	161 002.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 001 931.00	3 446 162.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	167 041.00	158 420.00
з бюджетом	1135	662 945.00	302 759.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	29 085.00	70 672.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 800 440.00	875 016.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	493 911.00	891 386.00

Гроші та їх еквіваленти	1165	3 652 640.00	8 041 645.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	3 652 640.00	8 041 645.00
Витрати майбутніх періодів	1170	3 019.00	8 455.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	27 825.00	9 809.00
Усього за розділом II	1195	12 912 593.00	17 233 578.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	776.00
Баланс	1300	24 298 166.00	29 762 166.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1.00	1.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	112.00	112.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 876 947.00	22 666 356.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	19 877 060.00	22 666 469.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	36 216.00	16 174.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	36 216.00	16 174.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	13 770.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	13 254.00	58 000.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	27 415.00	12 438.00
товари, роботи, послуги	1615	2 246 730.00	3 247 032.00
розрахунками з бюджетом	1620	347 233.00	487 579.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	3 745.00	3 804.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 802.00	27 431.00
за одержаними авансами	1635	85 330.00	65 878.00
за розрахунками з учасниками	1640	1 475 364.00	2 938 084.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	16 036.00	15 951.00
Доходи майбутніх періодів	1665	1 893.00	1 893.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	127 318.00	221 433.00

Усього за розділом III	1695	4 384 890.00	7 079 523.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	24 298 166.00	29 762 166.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31 850 197.00	22 128 835.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21 456 453.00	15 318 941.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	10 393 744.00	6 809 894.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Інші операційні доходи	2120	577 876.00	922 430.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	336 691.00	275 916.00
Витрати на збут	2150	2 452 820.00	1 623 572.00
Інші операційні витрати	2180	184 195.00	125 645.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 997 914.00	5 707 191.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	702 358.00	350 714.00
Інші доходи	2240	457 248.00	240 815.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	360 176.00	171 208.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	1 854 676.00	1 312 829.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 942 668.00	4 814 683.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 303 136.00	-885 683.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 639 532.00	3 929 000.00

ДОДАТОК Б

Дата звіту 21.02.2023
 Період 2022 рік, 12 міс
 Бухгалтер [Боева Галина Анатольевна](#)
 КАТОТТГ UA80000000000126643
 Кількість працівників 229

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	46 519.00	26 276.00
первісна вартість	1001	146 822.00	149 869.00
накопичена амортизація	1002	100 303.00	123 593.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	291 802.00	872 924.00
Основні засоби	1010	654 707.00	703 485.00
первісна вартість	1011	1 097 434.00	1 252 428.00
знос	1012	442 727.00	548 943.00
Інвестиційна нерухомість	1015	331 561.00	313 526.00
первісна вартість	1016	503 227.00	500 516.00
знос	1017	171 666.00	186 990.00
інші фінансові інвестиції	1035	9 765 413.00	9 469 362.00
Усього за розділом I	1095	11 090 002.00	11 385 573.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	2 351 828.00	3 073 756.00
Виробничі запаси	1101	1 438 488.00	2 047 468.00
Незавершене виробництво	1102	22 431.00	54 102.00
Готова продукція	1103	877 527.00	860 631.00
Товари	1104	13 382.00	111 554.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 022 194.00	3 001 931.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	38 909.00	167 041.00
з бюджетом	1135	43 169.00	662 945.00
з нарахованих доходів	1140	12 133.00	29 085.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 616 489.00	1 800 440.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	842 062.00	493 911.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 128 381.00	3 652 640.00
Рахунки в банках	1167	3 128 381.00	3 652 640.00
Витрати майбутніх періодів	1170	3 587.00	3 019.00
Інші оборотні активи	1190	4 160.00	27 825.00
Усього за розділом II	1195	11 062 912.00	12 912 593.00
Баланс	1300	22 152 914.00	24 298 166.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1.00	1.00
Додатковий капітал	1410	112.00	112.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 348 115.00	19 876 947.00
Усього за розділом I	1495	17 348 228.00	19 877 060.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	44 586.00	36 216.00
Усього за розділом II	1595	44 586.00	36 216.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		13 770.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605		13 254.00

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	29 130.00	27 415.00
товари, роботи, послуги	1615	2 591 315.00	2 246 730.00
розрахунками з бюджетом	1620	265 299.00	347 233.00
розрахунками зі страхування	1625	4 097.00	3 745.00
розрахунками з оплати праці	1630	27 074.00	26 802.00
за одержаними авансами	1635	148 562.00	85 330.00
за розрахунками з учасниками	1640	1 200 000.00	1 475 364.00
Поточні забезпечення	1660	16 117.00	16 036.00
Доходи майбутніх періодів	1665	1 922.00	1 893.00
Інші поточні зобов'язання	1690	476 584.00	127 318.00
Усього за розділом III	1695	4 760 100.00	4 384 890.00
Баланс	1900	22 152 914.00	24 298 166.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 128 835.00	21 235 296.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15 318 941.00	15 316 159.00
Валовий: прибуток	2090	6 809 894.00	5 919 137.00
Інші операційні доходи	2120	922 430.00	149 964.00
Адміністративні витрати	2130	275 916.00	289 359.00
Витрати на збут	2150	1 623 572.00	1 888 912.00
Інші операційні витрати	2180	125 645.00	258 593.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 707 191.00	3 632 237.00
Інші фінансові доходи	2220	350 714.00	247 856.00
Інші доходи	2240	240 815.00	2 192.00
Фінансові витрати	2250	171 208.00	135 596.00
Інші витрати	2270	1 312 829.00	144 394.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4 814 683.00	3 602 295.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-885 683.00	-646 975.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3 929 000.00	2 955 320.00

Ім'я користувача: Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...	ID перевірки: 1016327240
Дата перевірки: 06.06.2024 11:58:26 EEST	Тип перевірки: Doc vs Internet
Дата звіту: 06.06.2024 12:55:08 EEST	ID користувача: 100005736

Назва документа: Волошин Сергій Миколайович (КБР) (З)

Кількість сторінок: 56 Кількість слів: 8696 Кількість символів: 65058 Розмір файлу: 2.26 MB ID файлу: 1016126100

14.1% Схожість

Найбільша схожість: 1.74% з Інтернет-джерелом (<https://card-file.ontu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/1d44494f-78f0>).

14.1% Джерела з Інтернету

877

Сторінка 58

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

6.29% Цитат

Цитати

24

Сторінка 59

Не знайдено жодних посилань

0.91% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.91% Вилучення з Інтернету

75

Сторінка 60

Немає вилучених бібліотечних джерел