

**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: очна (денна)

**КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА**

на тему:

**КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОРЯДОК ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ  
ПІДПРИЄМСТВА, ОСОБЛИВОСТІ ЇХ ОБЛІКУ  
В ТОВ «БОЛТ ОПЕРЕЙШНЗ УКРАЇНА»**

Здобувача: Дідківського Єгора Сергійовича \_\_\_\_\_

Науковий керівник: к.е.н., доцент Лежненко Л.І. \_\_\_\_\_

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

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

**Київ – 2025**

## РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 51 сторінок основного тексту, 8 таблиць, 3 рисунки, список джерел з 30 найменувань та 7 додатків.

### **«Класифікація та порядок визнання доходів підприємств та особливості їх обліку на ТОВ «Болт Оперейшнз Україна»**

*Об'єктом дослідження* є фінансово-господарська діяльність підприємства в частині формування, визнання та обліку доходів.

*Предметом дослідження* є методологічні та практичні аспекти класифікації, визнання, оцінки та обліку доходів підприємства на прикладі ТОВ «Болт Оперейшнз Україна».

Мета дослідження. Дослідити теоретичні засади та практичні підходи до класифікація та обліку доходів підприємства, виявити особливості ведення обліку доходів у сфері послуг і цифрових платформ, а також запропонувати шляхи удосконалення фінансової звітності на основі досвіду ТОВ «Болт Оперейшнз Україна».

Маючи чітку мету можна виокремити такі *завдання*:

- 1) Розкрити економічну сутність і класифікацію доходів підприємства.
- 2) Проаналізувати принципи визнання та оцінки доходів згідно з національними та міжнародними стандартами обліку.
- 3) Вивчити організацію обліку доходів підприємства, зокрема роль первинної документації.
- 4) Проаналізувати практику ведення обліку доходів на ТОВ «Болт Оперейшнз Україна».
- 5) Оцінити відображення доходів у фінансовій звітності.
- 6) Визначити проблеми та розробити пропозиції, щодо удосконалення організацію обліку доходів і підвищення фінансової прозорості підприємства.

*Теоретична значущість* дослідження полягає у поглибленні розуміння сутності доходів як облікової категорії та розкриває їхню роль у забезпеченні

достовірної фінансової інформації для управління підприємством і прийняття рішень зацікавленими сторонами.

Також можна виокремити *методичну значущість* дослідження, що полягає у узагальненні існуючих підходів до класифікації та обліку доходів відповідно до національних і міжнародних стандартів.

Та найбільш важливим для будь якого дослідження є *його практична значущість* на основі запропонованих підходів до удосконалення організації обліку доходів та підвищенню фінансової прозорості підприємства.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025

Рік захисту: 2025

*Ключові слова:* доходи, доходи від реалізації товарів, доходи від наданих послуг, класифікація доходів, визнання доходів, оцінка доходів, організація обліку доходів, сукупний дохід, інші операційні доходи.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КЛАСИФІКАЦІЇ ВИЗНАННЯ ОЦІНКИ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЇХ ОБЛІКУ</b> . 6	
1.1 Економічна сутність, структура та класифікація доходів підприємства . 6	
1.2 Визнання доходів підприємства та їх оцінка .....	15
1.3 Організація обліку доходів підприємства .....	22
<b>РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ДОХОДІВ НА ТОВ «БОЛТ ОПЕРЕЙШИНЗ УКРАЇНА» ТА ШЛЯХИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ</b> .....	29
2.1 Облік доходів суб'єктів господарювання.....	29
2.2 Особливості обліку доходів у сфері послуг і цифрових платформ .....	36
2.3 Відображення інформації про доходи у фінансовій звітності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» .....	42
2.4 Шляхи вдосконалення організації обліку доходів та підвищення фінансової прозорості на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» .....	47
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	52
<b>СПИСОК ДЖЕРЕЛ</b> .....	55
<b>ДОДАТКИ</b> .....	59

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Фінансова звітність є головним джерелом для внутрішніх і зовнішніх користувачів щодо результатів діяльності підприємства. Одним із ключових її елементів виступають доходи, які є показником, що відображає економічні вигоди, що виникають у процесі звичайної діяльності підприємства. В умовах цифрової трансформації бізнесу, стрімкого розвитку онлайн-послуг та мобільних платформ, питання визнання, класифікації та обліку доходів набуває нових аспектів і викликів.

Особливої уваги заслуговує дослідження доходів у компаніях, що функціонують на перетині технологій і сервісів, таких як «Болт Оперейшинз Україна». Це підприємство надає послуги перевезення, доставки та мікро мобільності за допомогою цифрових платформ. Такі види діяльності потребують специфічного підходу до організації обліку доходів, адже традиційні методи не завжди адекватно відображають складність і швидкоплинність фінансових операцій.

Актуальність теми дослідження обумовлена необхідністю вдосконалення організації обліку відповідно до нових бізнес-моделей та вимог фінансової прозорості. З огляду на глобальні тенденції цифровізації економіки розроблення чітких підходів до організації обліку доходів сприятиме підвищенню достовірності фінансової звітності, зменшенню ризиків маніпулювання прибутком і зміцненню довіри з боку користувачів інформації.

**Метою кваліфікаційної бакалаврської роботи** є дослідження теоретичних та практичних аспектів класифікації, визнання і обліку доходів підприємства та розробки рекомендації щодо удосконалення організації ведення обліку доходів та підвищення прозорості фінансової звітності на прикладі ТОВ «Болт Оперейшинз Україна».

Для досягнення поставленої мети передбачено виконання наступних завдань:

- розкрити економічну сутність, структуру та класифікацію доходів підприємства;
- дослідити порядок визнання та оцінки доходів відповідно до НП(С)БО та МСФЗ;
- проаналізувати організацію обліку доходів зокрема роль первинної документації;
- визначити особливості обліку доходів у компаніях цифрового бізнесу;
- вивчити відображення доходів у фінансовій звітності ТОВ «Болт Оперейшнз Україна»;
- визначити напрямки вдосконалення організації обліку та деталізації доходів, а також облікової політики досліджуваного підприємства.

**Об'єктом дослідження** система обліку доходів базового підприємства

**Предметом дослідження** виступають теоретичні, методичні та організаційні аспекти класифікації, визнання, оцінки та обліку доходів підприємства, з урахуванням специфіки функціонування цифрових платформ.

**Методи дослідження.** Під час написання бакалаврської кваліфікаційної роботи використано загальнонаукові методи: аналіз і синтез, порівняння, системний підхід, логічне осмислення, графічне подання інформації та методи бухгалтерського обліку.

**Теоретична значущість** роботи полягає в узагальненні підходів до класифікації та визнання доходів у відповідності до Національних стандартів та Законів, а також згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

**Практична значущість.** Виявлення специфіки обліку доходів у діяльності підприємства цифрового профілю, а також у розробці пропозицій щодо вдосконалення організації обліку та покращення прозорості фінансової звітності ТОВ «Болт Оперейшнз Україна».

**Робота складається** зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний текст кваліфікаційної бакалаврської роботи викладено на 51 сторінці друкованого тексту. Робота

містить 6 таблиць, 5 рисунків, 7 додатків. Список використаних джерел включає 30 найменувань.

## **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КЛАСИФІКАЦІЇ ВИЗНАННЯ ОЦІНКИ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЇХ ОБЛІКУ**

### **1.1 Економічна сутність, структура та класифікація доходів підприємства**

Благополуччя будь-якого підприємства значною мірою залежить від рівня його доходів, незалежно від його форми, сфери діяльності, їх власності чи інших факторів. Саме доходи є джерелом покриття витрат, формування прибутку, інвестування та розширення діяльності підприємства, а сам дохід залежить від ефективності працівників та керівників, обсягів продажу, реалізації продукції, а також від рівня його розвитку. Глибоке розуміння економічної сутності доходів, структури та класифікації дає змогу підприємству ефективно управляти фінансовими потоками, прогнозувати результати та формувати стратегію розвитку.

Поняття доходу належить до числа найскладніших категорій економічної науки. Воно тривалий час було об'єктом активних наукових дискусій серед представників різних економічних шкіл і течій. Навіть сьогодні ця категорія залишається однією з найбільш дискусійних, що зумовлює потребу в її подальшому дослідженні, уточненні та теоретичному осмисленні. [1, с. 5].

Формулювання сутності доходу, викладене у Національних положення (стандартах) бухгалтерського обліку – зокрема у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 15 «Дохід», відповідно до якого доходи трактуються як зростання економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, стало об'єктом критики серед наукової спільноти. На думку окремих дослідників таке тлумачення не завжди є достатньо точним або універсальним. Із подібною позицією можна погодитися оскільки не

кожне нарощення активів чи скорочення зобов'язань автоматично може бути ознакою вираження доходу.

В економічному контексті момент визнання доходу доцільно пов'язувати з конкретними подіями господарської діяльності. Наприклад, підтвердженням отримання доходу слугуватиме факт надходження грошових коштів у відповідь на виставлений рахунок за реалізовану продукцію. Водночас, якщо підприємство погашає свої боргові зобов'язання це не веде до зростання його власного капіталу – така операція лише зменшує пасиви без створення додаткової вартості.

Варто підкреслити, що реальне збільшення капіталу може виникнути в ситуаціях, коли кредитор відмовляється від права вимоги – тобто тоді, коли підприємство отримує ресурси безоплатно. Саме в таких випадках безповоротне надходження активів може фіксуватися як дохід.

Узагальнимо основні підходи до трактування терміну «дохід» на рис.

1.1

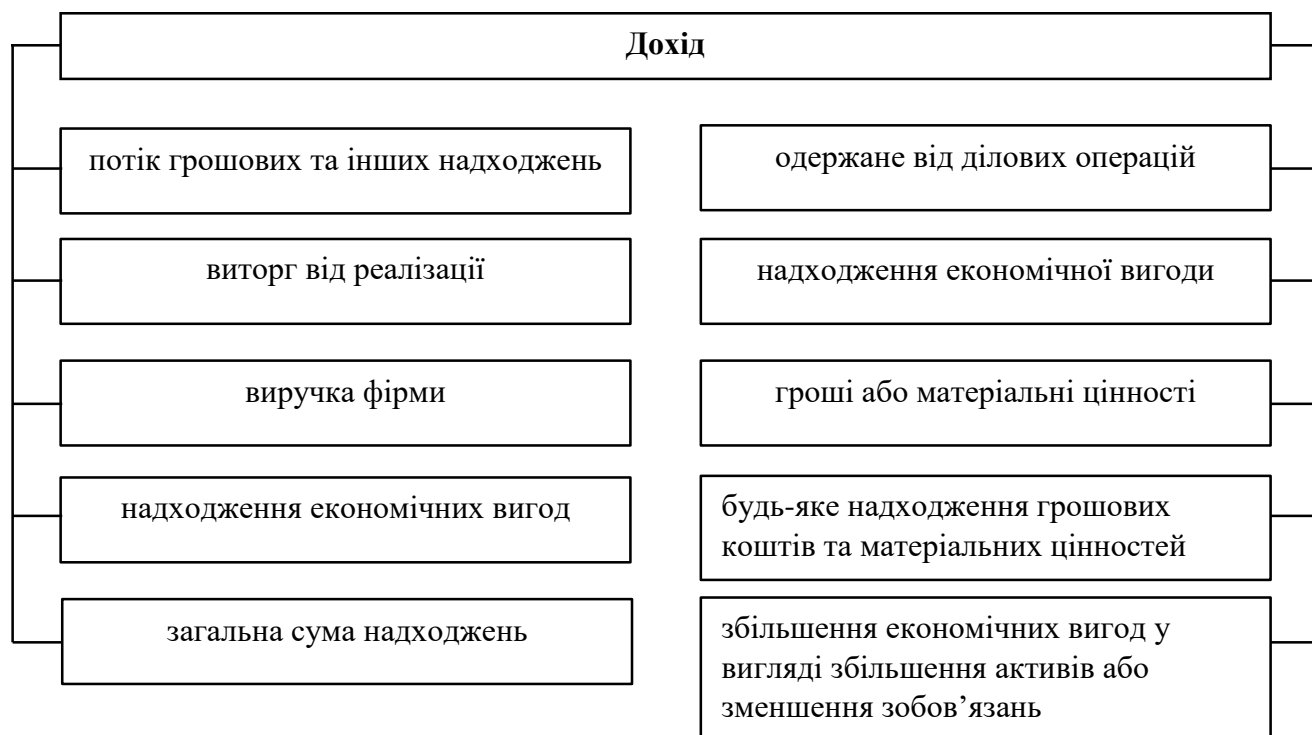


Рисунок 1.1 – Узагальнення основних підходів до трактування терміну «дохід»

Джерело: побудовано автором за інформацією [1]

Таким чином, термін «дохід» доцільно розглядати як економічну категорію, що відображає надходження на підприємство певних активів — у вигляді матеріальних ресурсів або грошових коштів — чи скорочення обсягу його зобов'язань. Такі процеси, у свою чергу, зумовлюють приріст власного капіталу, якщо не враховувати його збільшення за рахунок внесків засновників або учасників.

Перейдемо до розгляду економічної сутності поняття «дохід». Доходи — це сукупність грошових надходжень, які підприємство отримує від своєї основної та неосновної діяльності протягом певного періоду. У бухгалтерському обліку та економічній теорії доходи розглядаються як приріст економічної вигоди у формі надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу, не пов'язаного з внесками власників.

На рисунку 1.2 зобразимо економічну сутність доходу підприємства

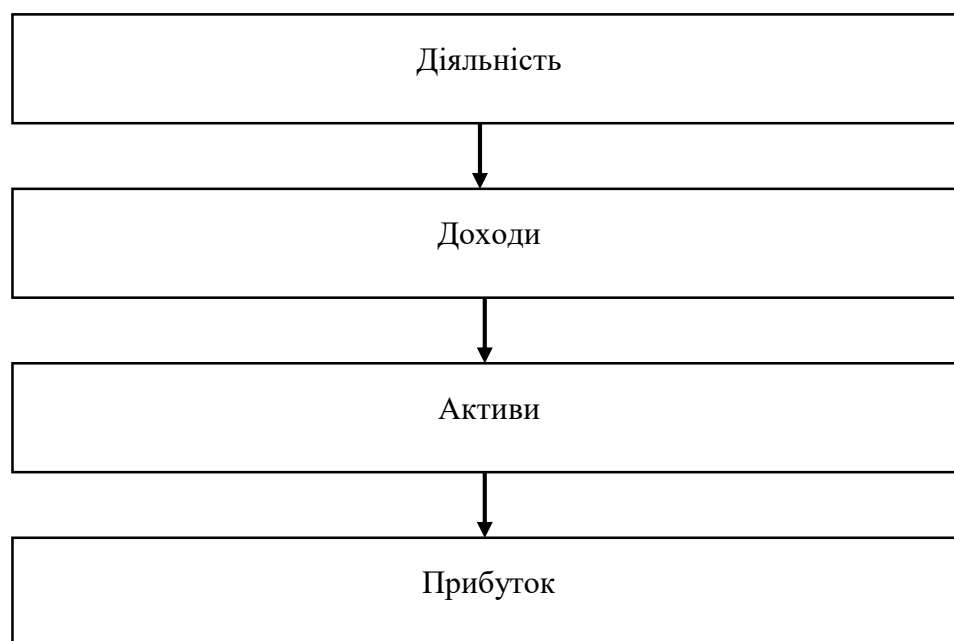


Рисунок 1.2 – Економічна сутність доходу підприємства

*Джерело: побудовано автором за інформацією [1]*

Проте, окрім економічної сутності поняття «дохід» також важливо розглянути це поняття з бухгалтерської точки зору.

З позиції бухгалтерського обліку, дохід слід розглядати як приріст активів або зменшення зобов'язань, що безпосередньо впливає на зростання величини власного капіталу підприємства, за умови, що такий дохід піддається надійній кількісній оцінці. Важливим критерієм є можливість достовірного визначення величини доходу, що дозволяє відобразити його у фінансовій звітності в момент визнання.

У межах облікової системи, момент визнання доходу пов'язаний з фактом реалізації продукції, завершенням виконання робіт або надання послуг, тобто у момент переходу ризиків і вигод від продавця до покупця. Це суттєво відрізняється від економічного підходу, де дохід частіше ототожнюється із фактичним надходженням грошових коштів або інших економічних вигод. Така розбіжність пояснюється тим, що бухгалтерський облік ґрунтується на принципі нарахування, відповідно до якого операції визнаються в тому періоді, коли вони мали місце, незалежно від часу руху грошових коштів.

Щоб краще зрозуміти сутність доходу варто також звернути увагу на одну з поширених проблем у сучасній економічній теорії та практиці, а саме неузгодженість у тлумаченні базових фінансово-економічних категорій, зокрема таких як «виручка», «дохід» і «прибуток», що створює плутанину у розумінні цих понять, зокрема поняття «дохід».

Найбільш типовою є ситуація, коли поняття «дохід» вживається як синонім «виручки», тобто суми грошових коштів, отриманих підприємством від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг. Однак з точки зору бухгалтерського обліку, дохід має ширше значення: це будь-яке збільшення економічних вигод у формі надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу, за винятком внесків власників. Виручка ж — лише один із видів доходу, пов'язаний з основною операційною діяльністю підприємства.

Інша поширена помилка полягає в ототожненні «доходу» з «прибутком». Насправді прибуток — це різниця між доходами та витратами.

Він відображає фінансовий результат діяльності підприємства, тобто чисту вигоду, яка залишається після покриття всіх витрат. Таким чином, дохід — це валовий показник, а прибуток — чистий.

У висновку зафіксуємо, що ототожнення цих термінів є методологічно некоректним і призводить до спотворення економічного аналізу. Для забезпечення точності фінансової звітності та коректності управлінських рішень важливо чітко розрізнити вказані поняття згідно з їх сутнісним наповненням у межах стандартів бухгалтерського обліку та економічної теорії.

Для забезпечення ефективного управління цими ресурсами необхідним є глибоке розуміння структури та класифікації доходів.

Структура доходів — це співвідношення між різними елементами, що формують загальний дохід підприємства за звітний період. Вона надає можливість визначити, які джерела є основними, а які — додатковими, як змінюється частка кожного з них у загальному обсязі доходу, а також дозволяє оперативно реагувати на коливання ринкової кон'юнктури.

Загалом доходи підприємства поділяються на кілька структурних блоків:

1. Доходи від основної діяльності — Це головне джерело формування виручки для підприємства. Основна діяльність визначається як така, що відповідає цілям та профілю підприємства, зазначеним у його установчих документах. До цієї категорії включаються:

- Реалізація товарів — продаж готової продукції або товарів стороннім покупцям, зокрема оптовими та роздрібними партіями.
- Виконання робіт — виробнича чи інша діяльність, яка має вимірюваний результат і за яку підприємство отримує оплату. Наприклад, будівництво, монтаж, інженерні роботи.
- Надання послуг — нематеріальна діяльність підприємства, результат якої не має матеріальної форми, наприклад, транспортні, інформаційні чи юридичні послуги.

- Такі доходи зазвичай становлять основну частину загального обсягу доходів і мають постійну та регулярну природу, що забезпечує стабільність фінансових надходжень

2. Інші операційні доходи — Ці доходи виникають у ході звичайної господарської діяльності, але не пов'язані безпосередньо з основною метою підприємства. Їх важливо не ототожнювати з доходами від основної діяльності, хоча вони й обліковуються в межах звичайної діяльності.

До прикладів можна віднести:

- Орендна плата, що надходить від здачі в оренду приміщень, техніки, майна.
- Надходження від реалізації залишків сировини, матеріалів, відходів виробництва.
- Штрафи, пені, неустойки, що сплачуються контрагентами за порушення умов договорів.
- Курсові різниці, які виникають у разі зміни валютного курсу під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.
- Доходи від реалізації оборотних активів, які не використовуються в основному процесі.

Ці доходи мають нерегулярний або змінний характер, і їхня частка у структурі може коливатись залежно від виду діяльності підприємства та зовнішніх обставин.

3. Фінансові доходи — Це економічні вигоди, які підприємство отримує від використання своїх тимчасово вільних коштів або участі в інвестиційній діяльності. Такі доходи формуються поза межами основної операційної діяльності, часто мають пасивний характер, оскільки не потребують значних зусиль підприємства.

До прикладів фінансових доходів належать:

- Проценти за банківськими депозитами або позиками, наданими іншим суб'єктам господарювання.

- Дивіденди, отримані від володіння акціями або корпоративними правами інших підприємств.
- Доходи від обігу цінних паперів, включаючи купонний дохід, прибуток від перепродажу тощо.
- Інвестиційний дохід від довгострокових або короткострокових фінансових вкладень.

Фінансові доходи важливі для формування додаткового капіталу, особливо у періоди зниження активності основної діяльності.

4. Інші доходи — Це разові або випадкові надходження, які не мають системного характеру та не пов'язані з основною чи звичайною діяльністю підприємства. Здебільшого вони виникають унаслідок позапланових чи форс-мажорних подій або є наслідком переоцінки активів, реструктуризації зобов'язань тощо.

До прикладів інших доходів належать:

- Списання кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув.
- Безоплатно отримані активи — майно, гроші, матеріали, які були передані підприємству без вимоги компенсації.
- Надходження страхових відшкодувань у разі настання страхових випадків.
- Дохід від ліквідації основних засобів, які були повністю амортизовані.
- Інші непередбачувані вигоди, наприклад, виграші у конкурсах, гранти тощо.

Незважаючи на свою непостійність, ці доходи можуть суттєво впливати на підсумкові фінансові результати, особливо в умовах складної кон'юнктури або реструктуризації діяльності.

Окрім структури важливим також є правильна класифікація доходів. У практиці бухгалтерського обліку та фінансової звітності доходи підприємства

класифікуються за економічною природою та джерелами формування. Найпоширенішою є наступна класифікація:

### 1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Цей вид доходів відображає валове надходження коштів або дебіторської заборгованості, що виникає в результаті продажу готової продукції, товарів, а також за виконані роботи чи надані послуги. Він є брутто-показником, що не враховує знижок, податків (ПДВ, акциз) чи повернення. Такий дохід є основним джерелом фінансування більшості підприємств, адже саме з нього формується фінансовий результат діяльності [3].

### 2. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Цей показник обчислюється як різниця між загальною сумою доходу (виручки) від реалізації та вирахуванням з неї, зокрема:

- податком на додану вартість;
- акцизним податком;
- знижками, наданими покупцям;
- сумами повернень проданих товарів тощо.

Таким чином, чистий дохід є фактичним надходженням, що залишається у розпорядженні підприємства після виконання зобов'язань перед бюджетом та контрагентами.

### 3. Інші операційні доходи

Це доходи, які виникають у межах звичайної діяльності підприємства, але не пов'язані безпосередньо з основною метою його функціонування. До цієї групи належать:

- орендна плата від передачі активів у тимчасове користування;
- надходження від реалізації залишків або списаних активів;
- штрафи, пені, компенсації;
- позитивні курсові різниці;
- доходи від реалізації вторинної сировини тощо.

Такі надходження є додатковим джерелом фінансового забезпечення підприємства.

#### 4. Фінансові доходи

Ця група включає результати інвестиційної діяльності підприємства, пов'язаної з управлінням фінансовими інструментами. Сюди відносяться:

- дивіденди від участі в капіталі інших підприємств;
- проценти за банківськими депозитами або наданими позиками;
- прибуток від продажу цінних паперів;
- інші доходи, пов'язані з інвестуванням тимчасово вільних коштів.

Фінансові доходи є показником ефективного управління активами та свідчать про фінансову стійкість підприємства.

#### 5. Інші доходи

Цей вид доходів має разовий, поза операційний або незвичний характер, і не є частиною основної чи звичайної господарської діяльності.

Наприклад:

- списання простроченої кредиторської заборгованості;
- безоплатно отримані активи;
- надходження за страховими випадками;
- надлишки, виявлені при інвентаризації;
- прибуток від продажу списаного або амортизованого майна.

Такі доходи здебільшого мають епізодичний характер, однак можуть суттєво вплинути на фінансові результати звітного періоду.

У підсумку можна зазначити, що доходи підприємства є ключовим показником результативності господарської діяльності, від якого безпосередньо залежить фінансова стійкість та подальший розвиток суб'єкта господарювання. Економічна сутність доходів розкривається через їх здатність збільшувати власний капітал за рахунок надходження активів або зменшення зобов'язань. Структура доходів охоплює різноманітні джерела формування — від основної діяльності до фінансових та інших позареалізаційних операцій, що відображає складність та багатогранність цього поняття. Класифікація доходів, закріплена в нормативно-правових

актах, дозволяє упорядкувати облікову інформацію та забезпечити прозоре представлення результатів діяльності у фінансовій звітності підприємства.

## 1.2 Визнання доходів підприємства та їх оцінка

Визнання доходів є ключовим елементом бухгалтерського обліку, оскільки воно визначає момент, коли дохід відображається у фінансовій звітності підприємства. Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», дохід визнається, коли відбулося збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком внесків учасників підприємства) або ж коли суму доходу можна достовірно визначити [7].

Важливо зазначити, що визначені критерії застосовуються окремо до кожної господарської операції.

Варто зазначити загальні підходи до визнання доходів на рис. 1.3

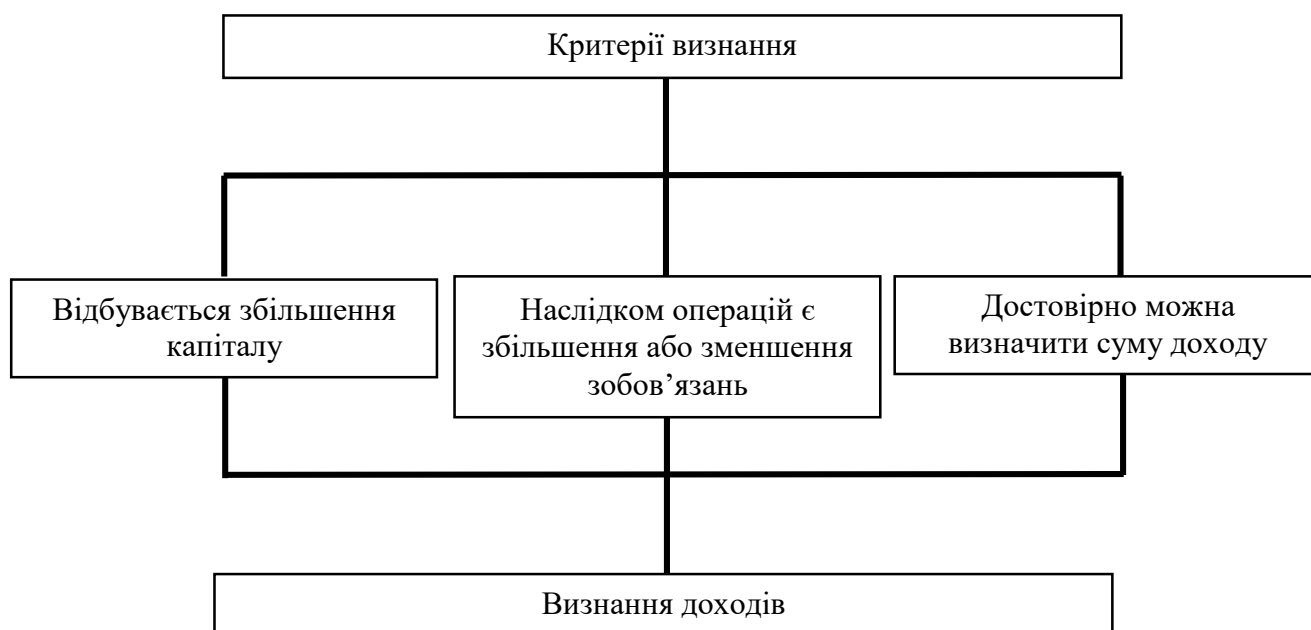


Рисунок 1.3 – Загальні підходи до визнання доходів

*Джерело: побудовано автором за інформацією [7]*

Маючи загальну картину визнання доходів, важливо більш детально розібрати цю тему за видами операцій, адже кожна операція має свої особливості відносно доходів від неї.

Почнемо огляд з таких операцій як реалізація продукції, товарів, робіт чи послуг, що є основою господарської діяльності більшості підприємств. Саме ці операції формують основну частину доходів, тому правильне їх визнання у бухгалтерському обліку має вирішальне значення для достовірності фінансової звітності.

Визнання доходу від реалізації залежить не лише від факту укладення договору або отримання коштів, а й від дотримання низки обов'язкових умов, закріплених у НП(С)БО 15 «Дохід». Ці умови спрямовані на забезпечення принципу нарахування і відповідності доходів і витрат, а також на запобігання передчасному чи хибному визнанню доходів. Дохід від реалізації визнається лише тоді, коли виконано всі чотири умови:

1) Покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію.

Це найважливіший критерій. Він означає, що підприємство повинне втратити суттєвий контроль і відповідальність за товар. Зазвичай передача ризиків відбувається в момент:

- відвантаження товару;
- підписання акту приймання-передачі (для робіт і послуг);
- вручення товару покупцеві.

Ризики включають, наприклад, можливість втрати або пошкодження продукції. Вигоди – це потенційне отримання доходу від використання продукції або її перепродажу.

2) Підприємство не здійснює подальше управління та контроль за реалізованою продукцією.

Цей критерій виключає ситуації, коли формально продукція передана, але підприємство продовжує її контролювати. Цей критерій

виключає ситуації, коли формально продукція передана, але підприємство продовжує її контролювати – наприклад:

- надає право повернення без пояснень;
- самостійно визначає умови використання продукції;
- виконує управлінські функції замість покупця.

Іншими словами, якщо підприємство має значний вплив на те, як покупець використовуватиме продукцію, дохід ще не можна визнавати.

3) Сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід визнається тільки тоді, коли підприємство має реальні підстави вважати, що отримає саме ту суму, яка зазначена у договорі чи рахунку. Тому варто враховувати ситуацію якщо вартість продукції залежить від курсових коливань або умов, які будуть виконані в майбутньому, це має бути відображено в обліку або ж якщо існує ризик невиплати (неспроможність покупця), визнається резерв сумнівних боргів [8].

4) Впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Цей критерій стосується як очікуваного прибутку, так і витрат, пов'язаних із реалізацією. Якщо витрати не можуть бути оцінені – наприклад, через відсутність документального підтвердження собівартості – дохід визнавати не можна. Також обов'язково повинна бути реальна можливість отримання платежу – без неї дохід не визнається навіть у разі передачі продукції.

Розглянемо ситуацію для підприємства, коли операція реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг являється доходом. Підприємство реалізує партію товару за договором поставки. Умови поставки – відправлення на адресу. Покупець отримує право власності на товар в момент його відвантаження. На цій точці:

- ризики та вигоди передані покупцеві;
- підприємство більше не контролює товар;
- сума продажу визначена;

- витрати на виробництво враховано.

Отже, дохід визнається на дату відвантаження, навіть якщо оплата буде отримана пізніше.

Окрема варто розглядати операцію надання послуг. Дохід визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції [8].

Оцінка ступеня завершеності операцій проводиться шляхом:

- 1) Вивчення виконаної роботи.
- 2) Визначення питомої ваги об'єму послуг, наданих на певну дату, в загальному обсязі послуг, які мають бути надані.
- 3) Визначення питомої ваги витрат, понесених підприємством у зв'язку з наданням послуг, в загальній очікуваній сумі таких витрат.

Ще однією операцією по отриманні доходу для підприємства є фінансова. Відповідно до п. 20 НП(С)БО 15, дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

- Імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією.
- Дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди.
  - Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.
  - Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату
- Фінансові доходи визнаються лише за умови їх достовірної оцінки та ймовірного отримання економічних вигод. Проценти, роялті та дивіденди обліковуються згідно з принципом нарахування та змістом відповідної угоди.

Такий підхід забезпечує відповідність доходів обліковим періодам, у яких вони фактично виникають.

Певні особливості визнання доходів існують для різних підприємств, а саме неприбуткові організації та страхові компанії.

Для неприбуткових організацій особливе значення має облік доходів та витрат за цільовим фінансуванням. Пасивні доходи, такі як проценти, роялті та дивіденди, визнаються за загальними правилами, якщо:

- Імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією.
- Дохід може бути достовірно оцінений.

Окрім визнання доходів важливим також є вміння зробити правильну оцінку доходів. Оцінка доходів є одним із ключових аспектів бухгалтерського обліку, що безпосередньо впливає на достовірність фінансової звітності підприємства. Саме через правильну оцінку доходів формується реальна картина фінансових результатів, визначаються податкові зобов'язання та ухвалюються стратегічні управлінські рішення. У сучасних умовах господарювання, коли підприємства ведуть складні та багатогранні операції, питання точності, своєчасності та обґрунтованості оцінки доходів набуває особливої актуальності.

Ця інформація є фундаментальною для фінансових аналітиків, бухгалтерів та керівників, оскільки вона охоплює не лише методику визнання доходів, а й аналізує економічну суть угод, ризики їх виконання та правову базу оцінювання. Розуміння принципів оцінки доходів забезпечує ефективне управління фінансами та сприяє підвищенню фінансової прозорості підприємства.

Розберемо основні принципи оцінки доходів.

Принцип нарахування. Відповідно до цього принципу, доходи визнаються в обліку в момент їх виникнення, незалежно від фактичного надходження грошових коштів. Це означає, що дохід відображається тоді,

коли підприємство отримує право на нього, а не коли кошти фактично надходять.

Принцип відповідності доходів і витрат. Цей принцип передбачає, що витрати, понесені для отримання доходів, повинні відображатися у тому ж звітному періоді, що й відповідні доходи. Це забезпечує правильне визначення фінансового результату підприємства за звітний період.

Принцип обачності. Згідно з цим принципом, підприємство повинно уникати завищення доходів та активів і заниження витрат та зобов'язань. Це означає, що доходи визнаються лише тоді, коли є достатня впевненість у їх отриманні.

Загально принципи нарахування, відповідності та обачності формують основу оцінки доходів у бухгалтерському обліку. Вони забезпечують відображення доходів у періоді їх виникнення, відповідність доходів понесеним витратам і достовірність фінансової інформації завдяки зваженому підходу до ризиків. Дотримання цих принципів є запорукою надійної та об'єктивної фінансової звітності будь-якого підприємства.

Узагальнимо принципи оцінки доходів у вигляді таблиці.

Таблиця 1.1 Основні принципи оцінки доходів

<b>Принципи оцінки</b>	<b>Характеристика</b>
Принцип нарахування	Доходи визнаються в обліку в момент їх виникнення
Принцип відповідності доходів і витрат	Витрати, понесені для отримання доходів, повинні відображатися у тому ж звітному періоді, що й відповідні доходи
Принцип обачності	Уникнення завищення доходів та активів і заниження витрат та зобов'язань.

*Джерело: побудовано автором за інформацією [3]*

Після засвоєння основних принципів оцінки доходів, зокрема нарахування, відповідності та обачності, логічним наступним кроком є розгляд методів, за допомогою яких ці принципи реалізуються на практиці. Саме методи оцінки доходів дозволяють підприємству визначити грошовий еквівалент отриманих економічних вигод і коректно відобразити їх у

фінансовій звітності. Кожен із методів має свої особливості застосування залежно від характеру операцій, типу доходу та умов договору. Всього є два методи, а саме оцінка за справедливою вартістю та оцінка за номінальною вартістю

Справедлива вартість – це сума, за яку актив може бути обміняний або зобов'язання погашене в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Цей метод застосовується, коли дохід не може бути достовірно визначений за номінальною вартістю.

Розглянемо переваги та недоліки цього методу у вигляді таблиці.

Таблиця 1.2 Переваги та недоліки оцінки доходів методом справедливої вартості.

<b>Переваги</b>	<b>Недоліки</b>
Враховує реальні ринкові умови	Суб'єктивність оцінки в умовах нестабільного ринку
Дає точніше уявлення про економічну суть операцій	Потреба в експертній або незалежній оцінці
Застосовується для складних або нестандартних операцій	Може викликати спори з податковими органами

*Джерело: побудовано автором за інформацією [9,10,11,12]*

Номінальна вартість – це сума, зазначена в договорі або рахунку-фактурі, яка підлягає сплаті покупцем. Такий метод застосовується, коли дохід може бути достовірно визначений і немає сумнівів щодо його отримання.

Також розглянемо переваги та недоліки цього методу у вигляді таблиці.

Таблиця 1.3 Переваги та недоліки оцінки доходів методом номінальної вартості

<b>Переваги</b>	<b>Недоліки</b>
Враховує реальні ринкові умови	Суб'єктивність оцінки в умовах нестабільного ринку
Дає точніше уявлення про економічну суть операцій	Потреба в експертній або незалежній оцінці
Застосовується для складних або нестандартних операцій	Може викликати спори з податковими органами

*Джерело: побудовано автором за інформацією [9,10,11,12]*

Проте, щоб застосовувати принципи та методи оцінки доходів варто також звертати увагу на вид діяльності підприємства. Відмінності можуть бути залежно від того операційна діяльність, фінансова чи інвестиційна.

Завершальний етап оцінки доходів це практичний аспект. Для оцінки доходу важливе документальне підтвердження. Усі доходи повинні бути підтверджені відповідними первинними документами (договори, акти, рахунки-фактури). Усі валютні операції, а особливо в іноземній валюті перераховуються в національну валюту за курсом НБУ на дату здійснення операції. Якщо існує ризик непогашення заборгованості, створюється резерв сумнівних боргів, що впливає на оцінку доходів, тобто формується сумнівна заборгованість.

Оцінка доходів є невід'ємною частиною бухгалтерського обліку, що вимагає дотримання встановлених принципів та методів. Правильна оцінка забезпечує достовірність фінансової звітності та сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень.

### **1.3 Організація обліку доходів підприємства**

Доходи підприємства як вже зазначалося є основним джерелом його фінансових ресурсів, які забезпечують функціонування, розвиток та виконання зобов'язань перед державою, працівниками й партнерами. Тому організація обліку доходів є одним із найважливіших напрямів бухгалтерського забезпечення управлінської діяльності. Основою достовірного та своєчасного обліку доходів є правильне оформлення й використання первинних документів, які підтверджують здійснення господарських операцій.

Як ми уже визначили відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», дохід — це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення

зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу підприємства (крім внесків власників). Правильна організація обліку доходів життєво необхідна та дозволяє:

- забезпечити відповідність доходів та витрат;
- формувати об'єктивний фінансовий результат;
- обґрунтувати податкові зобов'язання;
- забезпечити ефективний контроль і аналіз діяльності

підприємства.

Почати розгляд варто з організаційних засад обліку доходів. Організація обліку доходів на підприємстві — це сукупність процедур, інструментів і нормативних підходів, які забезпечують системне, правомірне та своєчасне відображення доходів у бухгалтерському обліку. Цей процес вимагає як формального нормативного оформлення, так і практичної організації документального, обчислювального й контрольного процесу.

Організація обліку доходів підприємства може здійснюватися за різними організаційними моделями, залежно від масштабів діяльності, структури управління, чисельності персоналу та технічного забезпечення. У сучасній практиці розрізняють три основні форми побудови облікової системи: централізовану, децентралізовану та частково децентралізовану. Кожна з них має свої переваги, недоліки та сферу доцільного застосування.

Централізована система передбачає, що весь облік доходів підприємства ведеться у єдиному структурному підрозділі — бухгалтерії головного офісу. Первинні документи надходять із філій, цехів або відокремлених підрозділів до центральної облікової служби, де обробляються, систематизуються та відображаються у регістрах бухгалтерського обліку.

У децентралізованій системі облік доходів ведеться безпосередньо у кожному структурному підрозділі підприємства — наприклад, у філіях, магазинах, регіональних офісах. Кожен підрозділ має власну бухгалтерську службу, яка самостійно обробляє первинні документи, формує проводки та частково готує фінансову звітність.

Ця форма є компромісним варіантом між централізованою та децентралізованою моделями. Первинні документи щодо доходів обробляються безпосередньо у підрозділах, однак аналітичний і синтетичний облік, а також підготовка звітності централізуються у головному офісі.

Обравши модель обліку наступним етапом підприємство розробляє облікову політику, де зазначається перелік доходів, які будуть визнаватися в обліку, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 15 «Дохід». У ній також фіксуються джерела доходу: операційні (реалізація товарів, послуг), інші операційні, фінансові, інвестиційні та інші.

Облікова політика має бути затверджена наказом керівника, узгоджена з характером господарської діяльності підприємства, а також має бути узгодженою з податковим законодавством. Це дозволяє уніфікувати підхід до формування доходів у різних звітних періодах та мінімізує суб'єктивний вплив на фінансовий результат [13].

Облікова політика підприємства у частині доходів повинна містити чітко визначені положення, які забезпечують послідовне, об'єктивне та повне відображення фінансової інформації. Всі ці елементи уже зазначались в тексті.

Одним із ключових елементів облікової політики є визначення методів визнання доходів, тобто встановлення моменту, в який дохід підлягає відображенню в обліку. Ще одним критично важливим елементом є класифікація доходів, яка дозволяє коректно розподілити їх за видами діяльності. Також облікова політика повинна містити положення про методи оцінки доходів.

Особливу увагу слід приділяти аналітичному обліку доходів, який забезпечує деталізацію за напрямками діяльності, контрагентами, договорами та іншими показниками. Це підвищує рівень внутрішнього контролю та прозорість фінансових потоків підприємства.

У випадку здійснення валютних операцій, до облікової політики слід включити підхід до відображення курсових різниць. Доходи, що виникають

унаслідок переоцінки валютних статей, мають визнаватися з урахуванням характеру відповідного активу чи зобов'язання. Окремо необхідно врахувати облік сумнівної дебіторської заборгованості, адже вона впливає на загальний дохід підприємства через потребу створення резервів. Такий підхід забезпечує дотримання принципу обачності, запобігаючи завищенню доходів.

Насамкінець, у політиці мають бути чітко сформульовані умови визнання доходів. Дохід визнається лише за умови, що підприємство передало покупцю ризики та вигоди, сума доходу є достовірною для оцінки, а ймовірність отримання економічних вигод — високою.

Узагальнення цих елементів доцільно представити у вигляді таблиці, що структурує підходи підприємства до обліку доходів.

Таблиця 1.4 Складові елементи облікової політики підприємства, щодо доходів

<b>Складові елементи облікової політики</b>	<b>Зміст</b>
Методи визнання доходів	За фактом передачі ризиків і вигід; поетапно (для тривалих договорів)
Класифікація доходів	Поділ на операційні, фінансові, інші доходи
Методи оцінки доходів	За справедливою вартістю отриманих активів без урахування ПДВ
Відображення доходів у обліку	Ведення окремого аналітичного обліку за видами доходів
Особливості курсових різниць	Відображення доходів/витрат від переоцінки валютних операцій
Облік сумнівної дебіторської заборгованості	Формування резервів на сумнівні борги, що впливають на визнання доходу
Умови для визнання доходів	Виконання критеріїв: перехід ризиків, достовірна оцінка, ймовірність вигід

*Джерело: побудовано автором за інформацією [13]*

Після етапу формування облікової політики підприємство повинно зосередитись на формуванні системи первинних документів. Первинні документи є підставою для визнання доходів і служать доказом фактичного здійснення господарської операції. Без перебільшень первинні документи — це фундамент будь-якої облікової системи. Вони виконують кілька ключових

функцій: підтверджують факт здійснення господарської операції, слугують підставою для бухгалтерських записів і забезпечують юридичну обґрунтованість діяльності підприємства. Організація обліку доходів починається саме з правильного підбору, оформлення й обробки первинної документації [14].

У залежності від виду діяльності підприємства та джерел доходу, перелік обов'язкових первинних документів відрізняється:

#### 1. Торгівля (оптова та роздрібна)

У сфері торгівлі ключовими є документи, що підтверджують факт передачі товару, його кількість, ціну та умови поставки: основні первинні документи, видаткова накладна, податкова накладна (для ПДВ), рахунок-фактура, акт приймання-передачі товарів, каса або POS-чек (роздрібна торгівля), звіт касира або звіт про продаж за зміну, договір купівлі-продажу.

#### 2. Виробництво

Доходи у виробничій сфері формуються переважно від реалізації виготовленої продукції, тому особливу роль відіграють документи, які фіксують передачу продукції зі складу виробництва та її подальшу реалізацію. Основні первинні документи: акт передачі готової продукції на склад, видаткова накладна (при реалізації), рахунок-фактура, податкова накладна, сертифікати якості (за потреби), технічний паспорт продукції, договір поставки.

#### 3. Надання послуг (консультаційних, транспортних, побутових тощо)

Послуги визнаються за фактом їх надання. Для цього обов'язковим є складання акту приймання-передачі послуг. Основні первинні документи: акт наданих послуг, рахунок на оплату, договір надання послуг, податкова накладна (у разі оподаткування ПДВ), лист-заявка на послуги (за потреби), довідки або протоколи виконаних робіт.

#### 4. Фінансові операції (відсотки, дивіденди, роялті)

Ці доходи не пов'язані з основною господарською діяльністю, але вимагають обов'язкової фіксації за умовами договору або рішень органів управління. Основні первинні документи: договір позики / фінансової допомоги / інвестування, графік нарахування і сплати відсотків, протокол загальних зборів (для дивідендів), платіжне доручення (надходження коштів), бухгалтерська довідка (у разі нарахування відсотків), акт нарахування роялті.

#### 5. Оренда майна

У разі надання майна в оренду доходи фіксуються на підставі регулярних актів або рахунків, передбачених договором. Основні первинні документи: договір оренди, акт приймання-передачі об'єкта оренди, акт нарахування орендної плати (щомісяця), рахунок на оплату, податкова накладна, банківське повідомлення про надходження коштів.

#### 6. Електронна комерція / ІТ-послуги

У сфері цифрових послуг особливо важливо мати підтвердження надання матеріальних або нематеріальних продуктів, навіть у разі автоматичних або онлайн-транзакцій. З кожним роком контроль над електронною комерцією зростає, тому зміни у обліку та оподаткуванню відбуваються дуже швидко. Основні первинні документи, акти приймання-передачі послуг, вивантаження з платіжних систем, сертифікати доступу або лог-файли, електронні рахунки-фактури, договір-оферта (публічний договір), платіжні квитанції, електронні чеки або банківські звіти.

Незалежно від виду діяльності підприємства підприємству необхідно дотримуватись принципів формування системи первинної документації. Принципи формування системи первинної документації передбачають низку обов'язкових підходів, які забезпечують її ефективність, правомірність та відповідність вимогам облікової політики підприємства. Насамперед важливою є стандартизація форм, що означає використання типових або офіційно затверджених бланків документів, адаптованих до потреб обліку та внутрішнього контролю. Одночасно з цим реалізується принцип контролю

достовірності, який полягає у ретельній перевірці правильності заповнення документів, достовірності підписів, дат, реквізитів і фінансових сум [9].

Сучасна система первинного документообігу неможлива без автоматизації — широкого застосування електронного документообігу за допомогою програмних комплексів таких як BAS, М.Е.Дос та інші, що значно пришвидшує обробку даних і знижує ризик помилок. Принцип безперервності та повноти передбачає обов'язкове документальне підтвердження кожної господарської операції без винятків, що є запорукою цілісності облікової інформації. Завершальним етапом є архівування, яке забезпечує довгострокове зберігання первинних документів відповідно до нормативних вимог.

## РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ДОХОДІВ НА ТОВ «БОЛТ ОПЕРЕЙШИНЗ УКРАЇНА» ТА ШЛЯХИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ

### 2.1 Облік доходів суб'єктів господарювання

У сучасних умовах цифрової економіки, коли більшість операцій відбувається онлайн, особливої актуальності набуває питання якісної організації обліку доходів підприємств, що працюють у сфері цифрових сервісів. Своєчасне та достовірне відображення доходів є передумовою формування фінансової звітності, прийняття управлінських рішень та виконання податкових зобов'язань. У цьому контексті показовим є досвід роботи компанії ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», яка функціонує на перетині IT-технологій, мобільних додатків і транспортних послуг.

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» — це підприємство з іноземними інвестиціями, що здійснює діяльність у межах глобального сервісу Bolt (Естонія). Компанія надає послуги у сферах пасажирських перевезень, доставки та прокату електротранспорту за допомогою мобільного застосунку, що інтегрує водіїв, кур'єрів та клієнтів у єдину цифрову екосистему. Основу доходів становлять комісії з поїздок, бонуси від партнерів, рекламні надходження та супутні цифрові сервіси.

На підприємстві облік доходів здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), зокрема з урахуванням внутрішніх політик материнської компанії. Визнання доходів відбувається за методом нарахування, тобто дохід визнається в момент надання послуги, незалежно від фактичного отримання оплати [19].

Компанія активно використовує програмне забезпечення BAS Бухгалтерія, інтегроване з CRM-системою Bolt, а також із платіжними

платформами (WayForPay, Stripe, Payoneer тощо), що дозволяє автоматизувати більшість операцій.

Для забезпечення точного й об'єктивного відображення господарських процесів підприємства, облік доходів на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» ведеться як у синтетичному, так і в аналітичному розрізі, відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Аналітичний облік — це облік на детальному рівні, що дає змогу класифікувати дохід за різними критеріями. У ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» аналітичний облік організовано в розрізі наступних ознак:

1) За видами послуг:

- послуги пасажирських перевезень (через мобільний застосунок Bolt);
- кур'єрська доставка (Bolt Food);
- прокат електротранспорту (Bolt Scooters).

2) За географією (регіонами). ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» надає свої послуги у більшості великих міст України, як Київ, Львів, Одеса, Харків, Дніпро, та багато інших регіонів присутності.

3) За категоріями клієнтів:

- фізичні особи — основні користувачі застосунку;
- корпоративні клієнти — юридичні особи, які укладають договір на перевезення персоналу чи доставку.

4) За каналами отримання доходів:

- через мобільний застосунок Bolt, що становить основний дохід;
- через API-партнерів (інтеграція з іншими сервісами);
- рекламні доходи. Зазвичай у застосунку Bolt;
- бонуси та субсидії від міжнародної групи Bolt. Наприклад, компенсації акцій для клієнтів чи водіїв).

Ведення такого аналітичного обліку забезпечується в програмі BAS Бухгалтерія, де аналітичні ознаки прив'язані до субконто по рахунку 703

«Дохід від реалізації робіт і послуг». Субконто у програмі BAS "Бухгалтерія" – це об'єкти аналітичного обліку, що використовуються для деталізації бухгалтерських операцій за конкретними рахунками. Вони дозволяють аналізувати дані бухгалтерського обліку більш детально, наприклад, за контрагентами, статтями доходів, співробітниками. Завдяки цьому керівництво отримує повну картину динаміки та структури доходів у розрізі бізнес-напрямів і локацій.

Синтетичний облік — це облік на узагальненому рівні, який ведеться в розрізі рахунків бухгалтерського обліку, передбачених Планом рахунків. У ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» для обліку доходів застосовується 7 клас рахунків, який згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України, використовується для обліку доходів та результатів діяльності [20].

7 клас є ключовим для формування звіту про фінансові результати, оскільки саме ці рахунки акумулюють інформацію про доходи, які підприємство отримує в процесі своєї операційної, фінансової або інвестиційної діяльності [21].

Для суб'єкта, що надає послуги у сфері транспортних перевезень, доставки та прокату (як у випадку з Bolt), доцільним є використання таких рахунків:

703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». Це основний рахунок, який використовується для обліку доходів від надання послуг клієнтам — як фізичним, так і юридичним особам. У випадку ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» через рахунок 703 проходять такі види операцій:

- ✓ дохід від перевезення пасажирів через мобільний додаток;
- ✓ дохід від доставки продовольчих товарів та посилок (Bolt Food);
- ✓ дохід від прокату самокатів (Bolt Scooters);
- ✓ інші послуги, пов'язані з мобільністю.

704 «Вирахування з доходу». Рахунок використовується для обліку знижок, акцій, бонусів, промокодів, які надаються клієнтам. У бізнес-моделі Bolt знижки — поширена маркетингова стратегія. Вони формально не визнаються витратами, а саме вираховуються з доходу, щоб показати реальний чистий дохід.

719 «Інші доходи від операційної діяльності». Застосовується для обліку доходів, не пов'язаних безпосередньо з наданням основних послуг, але які виникають у межах операційної діяльності. Для ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» це можуть бути:

- ✓ компенсації/бонуси від материнської компанії (наприклад, за залучення нових водіїв);
- ✓ неустойки, штрафи, пені, що надійшли від контрагентів;
- ✓ дохід від продажу рекламного простору в мобільному застосунку Bolt;
- ✓ інші партнерські виплати.

712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів». Хоч це непрофільна діяльність для Bolt, але 712 рахунок може використовуватись у таких випадках:

- ✓ продаж застарілих зарядних станцій для самокатів;
- ✓ реалізація залишків рекламної продукції;
- ✓ списання та продаж невикористаних комплектуючих (GPS-модулі, чохли, дроти тощо).

732 «Відсотки одержані». Якщо підприємство отримує відсотки на залишки коштів на рахунках або депозити (наприклад, при розміщенні тимчасово вільних коштів), такий дохід обліковується на цьому рахунку.

Таким чином, для обліку доходів у ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» використовуються лише деякі підходящі рахунки 7 класу, що відповідають характеру господарської діяльності підприємства.

Розглянемо основні рахунки для ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» у вигляді таблиці.

Таблиця 2.1 Характеристика основних рахунків

Рахунок	Назва рахунку	Призначення у діяльності підприємства
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Основні доходи від надання послуг з перевезень, доставки, прокату тощо.
704	Вирахування з доходу	Облік знижок, кешбеків, бонусів, рекламних акцій та промокодів для клієнтів.
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	Облік епізодичних доходів від реалізації залишків матеріалів, списаного обладнання, комплектуючих тощо.
719	Інші доходи від операційної діяльності	Реклама в застосунку Volt, штрафи, компенсації, бонуси від головної компанії чи партнерів.
732	Відсотки одержані	Дохід від банківських депозитів або розміщення коштів на рахунках

*Джерело: джерело створено автором на основі [19,20,21].*

Прослідковується, що облік доходів на підприємстві ведеться комплексно, з урахуванням характеру надходжень, а саме регулярні, разові, бонусні, рекламні надходження тощо. Враховується економічної сутності кожного доходу, а також вимоги МСФЗ щодо точного групування операцій. Це дозволяє забезпечити прозорість, достовірність і повноту фінансової звітності як для внутрішніх потреб управління, так і для зовнішніх користувачів.

Для забезпечення повного та достовірного відображення доходів у бухгалтерському обліку ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» недостатньо лише визначити основні рахунки. Необхідно також встановлення типових схем кореспонденції рахунків, які відповідають господарським операціям підприємства. Така кореспонденція дозволяє відобразити кожен факт фінансової діяльності у взаємозв'язку між синтетичними рахунками, відповідно Інструкції до плану рахунків. Приклади типових бухгалтерських проведень, що застосовуються для обліку доходів підприємства у рамках його операційної, фінансової та іншої діяльності наведено у вигляді таблиці.

Таблиця 2.2 Типова бухгалтерська кореспонденція щодо обліку доходів  
ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	Надання послуг з перевезення, доставки, прокату	361	703	9500
2	Надання знижки пасажиру або водію (промокод, бонусна акція)	703	704	600
3	Надходження оплати за надані послуги	311	361	9500
4	Отримання доходу від розміщення реклами в мобільному застосунку	373	719	1200
5	Надходження штрафів або пені від контрагентів	373	719	300
6	Дохід від продажу залишків МШП, запчастин, рекламних матеріалів	361	712	800
7	Отримання банківських відсотків за залишками на рахунках	311	732	150
8	Отримання оплати за майбутні поїздки (передоплата клієнта)	311	681	1000
9	Визнання доходу після надання послуг, оплачених раніше	681	703	1000

*Джерело: створено автором на основі [19,20,21].*

У попередніх підпунктах неодноразово згадувалося про застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у діяльності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна». Це не випадково, адже підприємство є частиною міжнародної групи компаній Volt, яка зобов'язана формувати консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Враховуючи корпоративну політику та вимоги материнської компанії, облік та звітність на самому

підприємстві ведуться виключно за МСФЗ, що забезпечує повну узгодженість із глобальними стандартами групи.

Така організація обліку дозволяє уникати подвійної трансформації звітності та спрощує процес підготовки консолідованої інформації. Водночас, для цілей податкового обліку та подання статистичної звітності підприємство адаптує дані обліку до вимог українського законодавства, здійснюючи технічне зіставлення показників з локальними регуляторними формами.

Особливу увагу в системі обліку приділено стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який запроваджує п'ятиетапну модель визнання доходів. Відповідно до цієї моделі, дохід визнається не просто за фактом надання послуг, а з урахуванням передачі контролю над послугою, умов договору, змін компенсацій та інших чинників — наприклад, застосування знижок, бонусів чи промокодів. Такий підхід дозволяє більш точно відображати обсяг отриманого доходу, забезпечуючи прозорість та порівнюваність фінансових результатів [19].

Таким чином, застосування МСФЗ у ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» має не лише обов'язковий характер, а й стратегічну важливість. Воно охоплює всі ключові аспекти бухгалтерського обліку, зокрема визнання доходів, облік оренди, зобов'язань, амортизації та інших елементів фінансової звітності. Такий підхід дозволяє підприємству бути повноцінним учасником міжнародного фінансового середовища, посилює інвестиційну привабливість, зменшує ризики та забезпечує єдність облікової політики в межах всієї корпорації Bolt.

Безумовно, облік доходів є ключовим елементом фінансової системи будь-якого підприємства. У випадку ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», специфіка діяльності у сфері цифрових сервісів, мобільних перевезень та платформи Bolt зумовлює необхідність високої гнучкості, деталізації та технічної адаптованості облікових процедур. Система обліку доходів на підприємстві є сучасною, структуровано побудованою та інтегрованою в

загальносвітовий контекст застосування міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **2.2 Особливості обліку доходів у сфері послуг і цифрових платформ**

Як зазначалося раніше у підрозділі 2.1, дохід є ключовим елементом фінансово-господарської діяльності підприємства. Проте для компаній, що працюють у сфері цифрових платформ, таких як ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», облік доходів має свої специфічні риси. В умовах стрімкого розвитку цифрових сервісів, мультиканального продажу, миттєвих онлайн-оплат і великого обсягу мікротранзакцій, процес обліку ускладнюється та вимагає не лише точного ведення бухгалтерських записів, а й інтеграції з цифровими системами та трансформації показників для міжнародної звітності

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» функціонує як дочірнє підприємство глобальної цифрової платформи Bolt, яка надає комплекс послуг через мобільні додатки та веб-сервіси. Основною особливістю структури доходів цього підприємства є її багатоканальність, циклічність та високий рівень автоматизації розрахунків.

Доходи компанії формуються не лише від безпосереднього надання послуг перевезення, а й від низки додаткових сервісів, що об'єднують фінансові потоки з кількох напрямів:

- 1) Комісійна модель: платформа не є перевізником, а посередником, що стягує комісію з кожної транзакції між пасажиром і водієм.
- 2) Фіксовані плати за оренду або передплату: у сервісі прокату самокатів або бізнес-клієнтів.
- 3) Цифрові API та партнерства: доходи від B2B-інтеграцій, наприклад, через корпоративні мобільності-програми.

4) Вторинні доходи: реклама в додатку, штрафи, відсотки від залишків на рахунках, кешбеки тощо.

Таке різноманіття вимагає створення декомпозованої структури доходів, де кожне джерело класифікується окремо з метою правильного бухгалтерського визнання.

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» є частиною глобальної цифрової платформи Bolt, яка у 2024 році досягла більш ніж €2 млрд доходу. Цей успіх зумовлений розширенням спектра послуг: перевезення пасажирів, мікро мобільність, доставка продовольчих товарів та API-платформи. Національна структура доходів в Україні корелюється з глобальною динамікою, але має низку внутрішніх особливостей.

Згідно з даними групи Bolt за 2023 рік, 55 % доходу припадає на перевезення, 20 % — доставка продовольчих товарів, 10 % — мікро мобільність, 8 % — API-партнери та реклама, 7 % — інші доходи

У Таблиці 2.3 подано узагальнену типологію доходів підприємства за функціональними напрямками.

Таблиця 2.3 Структура доходів Bolt у 2024 році

Джерело доходу	Опис	Частка в загальному доході
Перевезення пасажирів	Основний дохід від користувачів додатку Bolt	55%
Доставка продуктів харчування (Bolt food)	Комісія за організацію доставки	20%
Прокат електротранспорту	Дохід від погодинної/хвилинної оренди	10%
API – партнерські інтеграції	Доходи від B2B-платформних інтеграцій	8%
Інші операційні доходи	Відсотки, бонуси, реклама, штрафи	7%

*Джерело: складено автором на основі даних ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»*

Фактичний розподіл доходів групи Bolt за 2024 рік демонструє чітку переважну роль перевезення пасажирів (55 %) і потужне зростання сегментів доставки продовольчих товарів (20 %) та мікро мобільності (10 %). Ці дані

важливі для побудови локальної облікової моделі ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» і визначення пріоритетних напрямів аналітики та внутрішнього контролю доходів.

Особливість обліку доходів ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» полягає в орієнтації на цифрові джерела інформації. Усі транзакції проходять через мобільний додаток, де одразу фіксується сума, маршрут, клієнт і водій. Після завершення послуги система автоматично обчислює дохід підприємства (наприклад, як частку від комісії). Доходи у сфері послуг і цифрових платформ визнаються у момент, коли:

- послуга надана та підтверджена електронно;
- клієнт здійснив оплату;
- умови договору виконано;
- є документальне підтвердження (електронний чек, акт, АРІ-звіт).

Цей механізм визнання доходів тісно пов'язаний із відповідною документацією, яка фіксує факт надання послуг і є підставою для бухгалтерського обліку. Саме тому наступним важливим аспектом є розгляд особливостей документального оформлення доходів у цифровому середовищі.

У сфері цифрових платформ, таких як ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», документальне оформлення доходів значною мірою відрізняється від традиційного ведення бухгалтерії. Через повну діджиталізацію обслуговування клієнтів, компанія використовує цифрові, автоматизовані джерела первинної інформації, що підлягають бухгалтерському узагальненню відповідно до вимог трансформації до МСФЗ.

Для B2C-клієнтів (звичайних користувачів додатку Bolt) підтвердженням доходу є електронний чек, який автоматично формується в момент завершення поїздки або іншої послуги (доставка продовольчих товарів, прокат транспортних засобів). Цей чек містить такі обов'язкові реквізити:

- дата та час послуги;

- адреси початку та завершення маршруту;
- сума платежу;
- сума ПДВ (у разі застосування);
- інформація про виконавця (водія або партнера);
- комісія платформи Bolt.

Хоча електронний чек не є первинним документом у класичному розумінні, його цифровий аналог зберігається в CRM-системі Bolt і може бути вивантажений як підтвердження доходу для облікових цілей.

Для корпоративних клієнтів, які користуються послугами Bolt у межах контракту, оформлюються традиційні акти наданих послуг (форма може бути адаптована, наприклад, власний шаблон Bolt або стандартна форма первинного документа). Акт підписується в електронній формі через електронний документообіг (наприклад, «Вчасно» або «М.Е.Дос»).

Такий акт обов'язково містить:

- реквізити сторін (назва, код ЄДРПОУ, місцезнаходження);
- опис наданих послуг (наприклад, “перевезення працівників компанії N”);
- період надання послуг;
- загальна сума до сплати;
- підписи сторін (електронні або з КЕП).

У Кваліфікаційній бакалаврській роботі наведено (Додаток А) — Акт приймання-передачі (наданих послуг), що ілюструє приклад документального оформлення для корпоративного клієнта.

Ще одним документом є Рахунок-фактура (Додаток Б), що виставляється продавцем до оплати та фіксує факт домовленості між сторонами щодо вартості, кількості та номенклатури товарів чи послуг. У практиці діяльності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» рахунок-фактура використовується як інструмент первинного обліку операцій з корпоративними клієнтами, зокрема під час виставлення щомісячної оплати за надані послуги перевезень чи доставки.

Також не менш важливим документом є Податкова накладна (Додаток В). Оформлюється згідно з чинними вимогами Податкового кодексу України та слугує для ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» ключовим первинним документом для цілей податкового обліку.

Ще одним джерелом первинної інформації для обліку доходів є вивантаження з внутрішніх систем, які формують так звані операційні звіти. Вони містять агреговану інформацію по кожній поїзді, доставці, оренді чи API-виклику. Такі дані використовуються для:

- ведення аналітичного обліку доходів за підрозділами;
- звірки фактичних надходжень з банку;
- формування внутрішніх звітів для групи Bolt.

Найчастіше ці звіти мають вигляд Excel або JSON-файлів і щоденно імпортуються до ERP, що представляє собою комплексне програмне забезпечення, яке допомагає компаніям планувати та управляти своїми ресурсами або до бухгалтерської програми.

У результаті, незалежно від типу клієнта або форми співпраці, ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» забезпечує документальне підтвердження кожної господарської операції, пов'язаної з отриманням доходу. Водночас, така система обліку неможлива без належної технічної бази. Саме тому наступним важливим аспектом є цифрове облікове середовище, у якому функціонує підприємство. Цей компонент не лише визначає інструменти збору й узагальнення інформації, але й формує підхід до ведення бухгалтерського обліку в цілому.

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» є яскравим прикладом цифрової компанії, чия господарська діяльність повністю залежить від технологій і автоматизованих систем. Це обумовлює специфічне цифрове облікове середовище, яке має такі ключові особливості:

Повна автоматизація облікових процесів. Весь цикл обробки операцій — від моменту замовлення послуги до надходження коштів і формування доходу — відбувається автоматично через внутрішню систему Bolt. Усі дані

фіксуються в режимі реального часу: інформація про поїздку, тарифи, комісію, спосіб оплати, час виконання тощо. Облікова система інтегрована з CRM-платформами, банківськими шлюзами та аналітичними панелями.

Масовість та висока частота мікротранзакцій. Кожного дня Volt обробляє тисячі дрібних операцій (поїздки, прокат, замовлення продовольчих товарів), що створює навантаження на облікову систему. Через це компанія використовує спеціалізовані алгоритми групування даних за періодами, напрямками послуг та типами клієнтів, що дозволяє формувати агреговані бухгалтерські записи без втрати точності.

Використання API для взаємодії з партнерами. Volt активно взаємодіє з корпоративними клієнтами, логістичними компаніями, ресторанами, а також сторонніми платформами через API. Це забезпечує передачу структурованих даних про доходи, акти виконаних робіт, аналітику тощо. Такі звіти є підставою для визнання доходу в обліку, а також фіксуються в системах ERP або бухгалтерського обліку.

Трансформація обліку для МСФЗ. У цифровому середовищі компанія легко адаптує облікові дані до міжнародних стандартів. Наприклад, у звітах за МСФЗ відображається поділ доходів на ті, що визнані за виконаними зобов'язаннями, і ті, що ще є авансами. Це особливо важливо для передплатних моделей Volt Rentals або корпоративних сервісів.

Циклічне оновлення облікової політики. У відповідь на швидкі зміни цифрової екосистеми, Volt регулярно оновлює внутрішні облікові інструкції. Наприклад, у 2024 році компанія ввела нову політику з обліку бонусних промоакцій, які раніше обліковувалися окремо, а тепер автоматично списуються як вирахування з доходу (рахунок 704 «Відрахування з доходу»).

Таким чином, цифрове облікове середовище ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» — це високотехнологічна система, орієнтована на швидкість, точність і масштабованість. Воно дозволяє ефективно обліковувати мільйони операцій у цифровій формі, зберігаючи відповідність як НП(С)БО, так і міжнародним стандартам фінансової звітності.

## 2.3 Відображення інформації про доходи у фінансовій звітності

### ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»

Для компаній, які здійснюють операції у сфері цифрових сервісів, таких як ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», питання обліку та розкриття інформації про доходи набуває особливого значення. З огляду на специфіку бізнес-моделі, що поєднує посередницькі функції, використання цифрових платформ і взаємодію з великим обсягом контрагентів, облік доходів потребує точного дотримання вимог національних та міжнародних стандартів фінансової звітності. У цьому контексті актуальним є детальне дослідження порядку визнання та представлення доходів у фінансовій звітності підприємства. Особливої уваги заслуговує аналіз практичного підходу до класифікації доходів, способів їх відображення у фінансових документах та відповідності чинному законодавству і обліковій політиці компанії.

Існує всього 5 форм фінансової звітності [2]:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма 1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма 2);
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма 3);
4. Звіт про власний капітал (Форма 4);
5. Примітки до фінансової звітності (Форма 5).

Інформація про доходи підприємства розкривається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма 2) та Примітках до фінансової звітності (Форма 5). Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається з 4 розділів: Фінансові результати, Сукупний дохід, Елементи операційних витрат та Розрахунок показників прибутковості акцій.

У першому розділі відображаються показники, які формуються шляхом поетапного зіставлення доходів і витрат підприємства. Це дозволяє визначити

результат операційної діяльності, фінансовий результат до сплати податку на прибуток, а також остаточний чистий фінансовий результат – прибуток або збиток за звітний період. Для заповнення цього розділу використовують інформацію з рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності» та 9 «Витрати діяльності».

У другому розділі «Сукупний дохід» наводиться інформація про результати дооцінки або уцінки необоротних активів та фінансових інструментів, накопичені курсові різниці, частку іншого сукупного доходу, отриману від асоційованих і спільних підприємств, а також про інші складові сукупного доходу – як до, так і після оподаткування. Наприкінці вказується загальна величина сукупного доходу за звітний період.

У третьому розділі «Елементи операційних витрат» розкривається структура операційних витрат за основними складовими: витрати на матеріали, оплату праці, нарахування на соціальні заходи, амортизаційні відрахування, а також інші операційні витрати. Заповнення цього розділу здійснюється на основі даних рахунків класу 8 (зокрема 80, 81, 82, 83, 84), а в разі їх невикористання – за допомогою вибірки інформації з відповідних облікових регістрів витрат.

У четвертому розділі «Розрахунок показників прибутковості акцій» здійснюється обчислення чистого та скоригованого чистого прибутку (або збитку) в розрахунку на одну просту акцію, а також розмір дивідендів на акцію. Цей розділ заповнюється акціонерними товариствами, чиї прості акції перебувають у вільному обігу на фондових біржах. Варто зазначити, що всі грошові показники в цьому розділі подаються у гривнях та копійках.

Якщо ж говорити про особливості Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), то варто відзначити, що він відображає не залишки, а обороти за звітний період, тобто економічні потоки доходів і витрат. Це пояснюється тим, що на відміну від активів і зобов'язань, які фіксуються на певну дату у балансі, доходи та витрати показують зміни економічних вигід протягом періоду.

Також варто відзначити, що концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» є Міжнародні стандарти фінансового звітування. Це пов'язано з тим, що компанія є українським підрозділом міжнародної компанії Bolt Technology OÜ, зареєстрованої в Естонії. З огляду на це, підприємство використовує відповідну концептуальну основу. До того ж, Товариство подає як річну, так і квартальну фінансову звітність.

Для відображення фінансового результату у фінансовій звітності і доходи, і витрати закриваються на рахунок 79 «Фінансові результати». З його допомогою визначається чи підприємство отримало прибуток чи збиток за звітний період. Після цього даний рахунок закривають на пасивний балансовий рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (Непокриті збитки)». Якщо за звітний період отримано прибуток, то його відображають за дебетом рахунку 79 «Фінансові результати» та по кредиту 44 «Нерозподілені прибутки (Непокриті збитки)». Якщо ж було понесено збитки, то 44 рахунок стає в дебет, а 79 в кредит.

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» у даних формах серед статей доходів виділяє Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000), Інші операційні доходи (рядок 2120) та Інші фінансові доходи (рядок 2220) [25]. Цікаво, що за необхідності підприємство може додавати власні статті, якщо вони є суттєвими.

Якщо говорити про статтю Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), то вона знаходиться у рядку 2000 та відображає доходи від реалізованих послуг після вирахування ПДВ і компенсацій за повернення вартості послуг. У контексті діяльності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», що надає послуги з організації перевезень пасажирів та доставки через цифрову платформу, ця стаття доходу відображає фактичні надходження, які компанія отримала за надані послуги після коригування на відповідні знижки, податки та інші відрахування. Дана стаття формується за оборотами по дебету рахунку 70 «Доходи від реалізації» з кредитом рахунку

79 «Фінансові результати». Особливістю формування чистого доходу на підприємстві є модель комісійної взаємодії. Оскільки ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» не є власником транспортних засобів, а лише забезпечує платформу для зв'язку між водієм і клієнтом, компанія отримує не всю суму вартості поїздки, а лише комісію, що є частиною загального тарифу. Саме ця комісія визнається у складі чистого доходу. Інша частина, яка надходить водіям, не визнається доходом компанії, оскільки підприємство не несе ризиків та вигод, пов'язаних із передачею основної послуги перевезення. Варто додати, що стаття Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не лише виконує функцію ключового фінансового індикатора, але й слугує основою для подальшого формування фінансового результату підприємства, оцінки ефективності його бізнес-моделі та планування майбутнього розвитку.

Якщо брати до уваги показники даної статті за 2024 та 2023 роки, то можна помітити зростання чистого доходу на 285,5 млн грн або 43,3%, що демонструє високі темпи розвитку Товариства [25]. Це свідчить про успішне функціонування компанії в умовах цифрової економіки та її здатність адаптуватися до потреб ринку.

Тепер розглянемо статтю Інші операційні доходи (рядок 2120), що формується з оборотів за дебетом рахунку 71 «Інший операційний дохід» з кредитом рахунку 79 «Фінансові результати». Ця стаття охоплює ті надходження, які не пов'язані безпосередньо з основною діяльністю, але все ж належать до операційної сфери підприємства. Наприклад, доходи від оренди активів, надходження від штрафів і пені за порушення умов договорів контрагентами, суми отриманої компенсації, інші надходження, що не мають ознак фінансових чи інвестиційних доходів.

Розглянувши показники даної статті, можна дійти висновку, що зниження інших операційних доходів на 23,8 тис. грн або 79% у звітному періоді для ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» свідчить про відсутність разових або непостійних джерел прибутку, які мали місце у попередньому році [25]. Така динаміка може бути результатом припинення окремих допоміжних

операцій або зменшення курсових різниць. Проте цей показник не є критичним для загальної оцінки фінансового стану компанії, особливо якщо основна діяльність демонструє позитивну динаміку та зростання доходів від реалізації основних послуг.

У рядку 2220 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) знаходиться стаття Інші фінансові доходи, яка несе інформацію про одержані відсотки та інші доходи від фінансових операцій. Формується дана стаття за оборотами за дебетом рахунку 73 «Інші фінансові доходи» з кредитом рахунку 79 «Фінансові результати». Особливістю обліку таких доходів у ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» є те, що компанія працює у сфері цифрових сервісів і активно взаємодіє з банківськими установами, іноземними інвесторами та іншими суб'єктами, що створює потенційні джерела фінансових доходів. Наприклад, короткострокове розміщення коштів на депозитах або мультивалютні рахунки можуть генерувати додаткові відсоткові надходження.

Звернувши увагу на показники даної статті, можна дійти висновку, що зниження інших фінансових доходів на 3,2 млн грн або 17,3% у звітному періоді для ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» свідчить про певне зменшення ефективності використання фінансових інструментів або грошових коштів [25]. Проте цей показник не є критичним для загальної оцінки фінансового стану компанії, враховуючи стрімке зростання її основного доходу від реалізації послуг.

Особливості формування звіту про фінансові результати демонструють, що Товариство зосереджується на трьох основних джерелах доходу: чистий дохід від реалізації послуг, інші операційні доходи та інші фінансові доходи. Кожна зі статей має власне змістовне навантаження та формується згідно з принципами облікової політики підприємства. Особливу роль відіграє модель комісійної взаємодії, що зумовлює визнання доходом лише тієї частини надходжень, яка фактично залишається у розпорядженні компанії.

## **2.4 Шляхи вдосконалення організації обліку доходів та підвищення фінансової прозорості на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»**

Враховуючи особливості функціонування цифрових платформ, таких як ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», організація обліку доходів повинна постійно вдосконалюватися. Це необхідно як для забезпечення своєчасного та достовірного відображення фінансових результатів, так і для дотримання вимог внутрішньої та зовнішньої звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за якими підприємство веде облік.

На основі аналізу практики обліку доходів ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» було виявлено низку організаційно-методичних недоліків:

1. Недостатня деталізація аналітичного обліку: хоча аналітичний облік ведеться за напрямками (перевезення пасажирів, доставка, прокат), відсутня поглиблена сегментація за регіонами, типами клієнтів або каналами доходу. Це ускладнює внутрішній контроль та аналіз рентабельності окремих сегментів [28].

Удосконалення: запровадження тривірневої аналітики — за регіоном, за типом послуги та типом клієнта (B2B/B2C). Це дозволить оцінити ефективність діяльності на мікрорівні.

2. Виклики в управлінському обліку доходів для внутрішнього аналізу.

Попри відповідність обліку вимогам МСФЗ, існує недостатня гнучкість у формуванні управлінської звітності за ключовими бізнес-показниками (наприклад, дохід на одного користувача, ефективність промоакцій, географічна рентабельність). Це знижує аналітичну цінність інформації для стратегічного планування.

Удосконалення: створення паралельної системи управлінського обліку доходів на базі даних з CRM та платформних систем, з інтеграцією в BI-системи, що забезпечить гнучкий аналіз доходів.

3. Слабкий рівень інтеграції облікової системи з CRM та API-звітністю: поточна система не повністю інтегрована з даними, що надходять із платформи, зокрема з мобільного додатку, API-звітів і CRM.

Удосконалення: впровадження наскрізної інтеграції ERP та CRM-системи, а також підключення реального обліку до API, що дозволить фіксувати дохід одразу після виконання послуги.

4. Фрагментарна політика обліку доходів: існують відмінності в підходах до визнання доходів від різних напрямів (перевезення пасажирів, доставка, API), що призводить до труднощів у консолідації.

Удосконалення: розробка єдиної облікової політики доходів із застосуванням МСФЗ 15 для всіх джерел доходів, незалежно від напрямку діяльності.

Основні проблеми організації обліку доходів та шляхи їх вирішень на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» можна узагальнити у вигляді таблиці

Таблиця 2.4 Основні проблеми організації обліку та пропозиції щодо їх вирішень

Проблема	Прояв	Пропозиції щодо вдосконалення
Недостатня деталізація аналітичного обліку	Відсутність сегментації доходів за регіонами, каналами	Впровадити розширену аналітику обліку за трьома вимірами
Обмежена управлінська аналітика доходів	Відсутність внутрішньої звітності за показниками ефективності	Розробити систему управлінського обліку на базі BI-аналітики
Низький рівень інтеграції з цифровими каналами	Дані з API та CRM не підв'язані до бухгалтерських проводок	Інтегрувати CRM, мобільний застосунок та API у бухгалтерську систему
Різні підходи до обліку за напрямками	Складність у формуванні єдиної звітності	Уніфікувати підходи згідно з вимогами МСФЗ 15

*Джерело: створено автором на основі [25,26,27,28,29]*

Запропоновані напрями вдосконалення організації обліку доходів на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» спрямовані на удосконалення організації обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності

(МСФЗ). Проте облік доходів не є відокремленим елементом — він є складовою цілісної системи управління фінансами компанії та її інформаційної відкритості. У цьому контексті особливого значення набуває питання фінансової прозорості.

У сучасних умовах цифрової трансформації економіки питання фінансової прозорості набуває особливого значення, зокрема для технологічних компаній, діяльність яких базується на цифрових платформах. Такою компанією є ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», що надає послуги через мобільні застосунки для перевезень, доставки, оренди транспортних засобів тощо. Прозорість фінансової звітності є не лише запорукою довіри з боку інвесторів, партнерів і контролюючих органів, а й основою для стійкого розвитку бізнесу.

Поняття фінансова прозорість — це рівень відкритості, достовірності та повноти фінансової інформації, яка розкривається підприємством для користувачів звітності [30]. Відповідно до МСФЗ, прозорість забезпечується шляхом повного та обґрунтованого розкриття облікових політик, принципів визнання доходів, обсягів транзакцій з пов'язаними сторонами, а також шляхом надання якісних пояснень у примітках до звітності.

Компанія Bolt, як частина міжнародної структури, зобов'язана звітувати виключно за МСФЗ. Проте навіть у межах міжнародних стандартів можливі внутрішні резерви для вдосконалення прозорості, зокрема у сфері доходів, трансфертного ціноутворення, обліку цифрових контрактів та розкриття нематеріальних активів.

На прикладі діяльності ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», що входить до глобальної екосистеми цифрової платформи Bolt, можна виявити низку внутрішніх викликів і обмежень, які впливають на рівень фінансової прозорості. Ці проблемні аспекти мають як системний характер, так і зумовлені специфікою платформи як посередника між користувачами (пасажирами/замовниками) та виконавцями (водіями/кур'єрами), що не завжди формалізовані як штатні працівники.

## 1. Невизначеність у класифікації доходів за різними джерелами.

Однією з ключових проблем є недостатньо деталізована класифікація доходів, що надходять до ТОВ «Болт Оперейшинз Україна». Доходи цифрових платформ зазвичай багатокomпонентні, адже включають:

- плату за користування платформою;
- комісії за послуги з перевезення;
- бонусні системи для водіїв;
- платежі за рекламні послуги (від партнерів або ресторанів);
- комісії за доставку товарів;
- аналітичні послуги або доступ до API.

Однак у більшості випадків у звітності компанії узагальнено відображається "дохід від основної діяльності", без належного розкриття за напрямками. Це знижує аналітичну цінність звітності для інвесторів, податкових органів, партнерів і самої компанії. Відсутність чіткої класифікації ускладнює також оцінку ризиків, наприклад, щодо обсягів доходу, залежного від субсидування чи акцій.

2. Складнощі у відображенні взаємодії з фізичними особами-партнерами. ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» взаємодіє переважно з фізичними особами – підприємцями або самозайнятими особами, які надають послуги перевезення або доставки. Водночас ці відносини часто формуються через платформу, без прямого трудового договору.

3. Недостатня чіткість щодо розмежування агентських та безпосередніх відносин з клієнтом

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» діє як платформа-посередник, однак не завжди зрозуміло, коли вона діє від власного імені, а коли — як агент. Це важливо, оскільки за МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами” компанія повинна визнати лише ту частину доходу, яка відповідає її ролі.

В умовах надання послуги, коли клієнт платить 100 грн за поїздку, а водій отримує 80 грн, то компанія залишає собі 20 грн як комісію. Виникає питання: чи обліковувати 100 грн як дохід, чи лише 20 грн.

Невизначеність може призвести до:

- Завищення доходів, якщо компанія визнає весь дохід як свій;
- Викривлення маржинальності, оскільки витрати не відповідають

повному доходу;

- Податкових ризиків, бо контролюючі органи можуть мати іншу інтерпретацію.

4. Складнощі у відображенні взаємодії з фізичними особами-партнерами. Окрему категорію проблем становить непрозорість у відносинах із водіями, кур'єрами та іншими виконавцями, які не є штатними працівниками. У звітності не завжди зрозуміло:

- Які виплати є витратами компанії, а які проходять через неї транзитом;

- Чи діють договори публічної оферти, чи укладаються індивідуальні угоди;

- Як обліковуються бонуси, які компанія іноді виплачує для стимулювання активності виконавців.

Це може створювати юридичну невизначеність щодо статусу цих осіб, а також ускладнює оцінку витрат, які можуть виглядати меншими, ніж є насправді.

Проблемні аспекти прозорості обліку в ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» зумовлені не лише формальними підходами до ведення обліку за МСФЗ, а й бізнес-моделлю платформи, що балансує між різними джерелами доходів, типами партнерів та ролями на ринку. Для підвищення прозорості необхідне детальне розмежування ролей компанії, розкриття структури доходів та локалізація облікової політики з урахуванням українського контексту.

## ВИСНОВКИ

У результаті виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи було всебічно досліджено теоретичні та прикладні аспекти формування, визнання та обліку доходів підприємства, з урахуванням особливостей функціонування в цифровому середовищі на прикладі ТОВ «Болт Оперейшинз Україна». Системний підхід до вивчення економічної природи доходів дозволив глибше осмислити їхню роль у фінансовій звітності та управлінні підприємством.

1. У межах дослідження з'ясовано, що дохід є ключовою економічною категорією, яка відображає приріст економічних вигод і водночас виступає критичним джерелом формування фінансового результату. Його структура охоплює як основні, так і додаткові джерела надходжень — операційні, фінансові та інші доходи, що потребують чіткої класифікації для забезпечення прозорого обліку та коректного відображення у звітності.

2. Проаналізовано підходи до визнання та оцінки доходів відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що дало змогу визначити ключові відмінності між НП(С)БО та МСФЗ, зокрема в аспектах моменту визнання, умов достовірної оцінки та принципу обачності. Встановлено, що відповідність доходів принципам нарахування та відповідності є фундаментом для побудови надійної системи фінансової звітності, особливо у сферах із високою часткою автоматизованих транзакцій.

3. Окрему увагу приділено організації обліку доходів як складовій облікової політики підприємства. Встановлено, що ефективна система обліку неможлива без належного оформлення первинних документів, які підтверджують факт господарських операцій. У контексті цифрової економіки такою документацією можуть виступати не лише традиційні паперові форми, а й електронні чеки, акти, API-звіти та дані з мобільних додатків, що потребує належної адаптації облікової політики до новітніх реалій.

4. У роботі охарактеризовано специфіку організації обліку доходів у цифрових компаніях, яка, на прикладі ТОВ «Болт Оперейшинз Україна», виявилася надзвичайно показовою. Автоматизована система фіксації доходів, інтеграція з електронними платіжними сервісами та мобільними застосунками, детальна аналітика за напрямками послуг, типами клієнтів і регіонами — усе це формує принципово новий підхід до бухгалтерського обліку, в якому ключову роль відіграють цифрові дані, швидкість обробки інформації та контроль за достовірністю.

5. Вивчення фінансової звітності підприємства засвідчило, що ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» дотримується принципів МСФЗ, але потребує підвищення деталізації в облікових регістрах і звітних формах. Зокрема, облік доходів у багатьох випадках обмежується агрегованими показниками, що ускладнює проведення глибокого внутрішнього аналізу ефективності окремих сервісів або регіонів.

6. На основі виявлених недоліків було сформульовано пропозиції щодо вдосконалення облікової політики підприємства. Рекомендовано впровадити деталізацію доходів за видами послуг і категоріями користувачів, посилити контроль за достовірністю автоматично згенерованих даних, а також гармонізувати електронну звітність із бухгалтерськими програмами через чіткі регламенти. Це дозволить підвищити якість внутрішнього контролю, забезпечити повноту облікової інформації та зміцнити фінансову прозорість.

Підсумовуючи, можна зробити висновок, що облік доходів на ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» вимагає гнучкого, адаптивного підходу із врахуванням специфіки цифрового середовища. Досвід цієї компанії свідчить про необхідність розширення меж традиційного бухгалтерського обліку шляхом впровадження сучасних інформаційних систем, розробки внутрішніх методичних положень і використання елементів автоматизації. При цьому ключовим завданням стає не лише технічна модернізація облікових процесів, а й забезпечення їх відповідності вимогам фінансової прозорості, аналітичності та управлінської корисності. Подальше вдосконалення обліку

доходів у таких компаніях сприятиме підвищенню довіри з боку користувачів звітності та покращенню якості прийняття економічних рішень.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Козаченко А. Ю. Доходи суб'єктів господарювання: економічна сутність та класифікація. *Вісник хмельницького державного університету*. – 2021. – № 6 (2). – С. 35–43.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73; у ред. від 29.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 08.05.2025).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290 у ред. від 05.01.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 08.05.2025).
4. Степаненко О.І., Матковська В.О. Класифікація доходів і витрат для потреб обліку та управління. *Інфраструктура ринку*. 2024. Вип. 79. С. 68–75.
5. Павелко О. В. Теоретичний аспект дослідження сутності поняття «дохід» та особливості його класифікації. *Наукові записки. Серія «Економіка». Фінансова система України*. 2018. Ч. 1 (Вип. 10). С. 285–293.
6. Мусієнко Ю.Ю. Поняття і класифікація доходів та витрат підприємства як основа організації їх управління. *Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса*. 2022. № 14. – С. 236-240. ( дата звернення 10.05.2025).
7. Основні вимоги до визнання, складу та оцінки доходів. *StudFiles*. URL: <https://studfile.net/preview/9701179/> (дата звернення: 15.05.2025).
8. Визнання доходу при наданні послуг та виконанні робіт: ключові аспекти. *FactorAcademy*. URL: <https://factor.academy/blog/viznannya-doxodu-pri-nadanni-poslug-ta-vikonanni-robit-klyuchovi-aspekti/> (дата звернення: 15.05.2025).

9. Волошина О. А., Кордзаія І. А., Даценко С. М., Ульченко А. М. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. URL: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6\\_2019/49.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2019/49.pdf) (дата звернення: 15.05.2025)
10. Бурлан С.А. Оцінка доходів підприємства. *Економіка та суспільство*. 2025. № 73. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5909> ( дата звернення 16.05.2025)
11. Глущенко А. М. Прогнозування фінансових результатів діяльності металургійних підприємств. *Економіка і суспільство*. 2018. № 19. С. 1400-1408. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/19\\_ukr/209.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/19_ukr/209.pdf) (дата звернення: 17.05.2025)
12. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / В. Соболев та ін. ; ред. В. Соболев. Харків : ХНУ ім. В. Н. Каразіна, 2018. 151 с.
13. Наталія В. Визначаємо облікову політику. *Податки & бухоблік*, № 102, 01.12.2018 | Facto. *iFactor*. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/december/issue-102/article-41436.html?srsId=AfmBOoo7pPZ3DsdkXuTwqsedWngo7QPss-X8nmL3Pls08BL0YIM1o3SO> (дата звернення: 18.05.2025)
14. Наказ про облікову політику підприємства. *Головбух*. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/6018-qqq-17-m1-13-01-2017-oblkova-politika-pdprimstva-za-yakim-standartom> (дата звернення: 20.05.2025).
15. Чорнявська Т.М. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами і фінансовими результатами діяльності. *Облік і фінанси*. - 2016. - № 1. - С. 82-85. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2012\\_1\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_16) (дата звернення 20.05.2025)
16. Сопко В. В., Лінник О. М. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика. — Київ: Центр учбової літератури, 2019. — 384 с.

17. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. — Житомир: Рута, 2003. — 726 с.

18. Тетяна В. Визнання доходу за МСФЗ 15: ключові моменти. Податки & бухоблік, № 91, Лис. iFactor. URL: [https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/november/issue-91/article-105334.html?srsltid=AfmBOopCOjF5e4Yu\\_Itex9wSy-Jbq6x5qeAVNLSUzi9N5UKarsv8zYsu](https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/november/issue-91/article-105334.html?srsltid=AfmBOopCOjF5e4Yu_Itex9wSy-Jbq6x5qeAVNLSUzi9N5UKarsv8zYsu) (дата звернення: 21.05.2025).

19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 03.09.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 21.05.2025).

20. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 21.05.2025).

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Мінфіну України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 21.05.2025).

22. Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 "Дохід за договорами з клієнтами" [Електронний ресурс] // Переклад з англійської – Офіційний сайт Мінфіну України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/MSFZ\\_15.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/MSFZ_15.pdf) (дата звернення 21..5.2025)

23. Зубілевич С. М.. «Цифрова трансформація обліку: проблеми і рішення». – Бухгалтерський облік і аудит, 2023, № 5, с. 45–52.

24. Романюк М. В. «Фінансова прозорість підприємств: концепції та інструменти». – Фінанси України, 2022, № 10, с. 103–112.

25. ТОВ "БОЛТ ОПЕРЕЙШИНЗ УКРАЇНА": інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців

[Електронний ресурс] / Clarity Project. – URL: <https://clarity-project.info/edr/43637532> (дата звернення 27.05.2025)

26. Партин Г. О., Загородній А. Г., Ясінська А. І., Воскресенська Т. І., Микитюк Н. О. Облік у підприємстві : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2023. 672 с.

27. Яковенко С. Л., Минич Ю. В., Минич Ю. В. РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВУМОВАХ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ. Scientific review. 2022. Т. 2, № 82. С. 6. URL: [https://doi.org/10.26886/2311-4517.2\(82\)2022](https://doi.org/10.26886/2311-4517.2(82)2022). (дата звернення: 28.05.2025).

28. Головчак Ю.В., Головчак Г.В., Писарчук О.В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій. *Економіка. Фінанси. Право.*- 2023- № 11. URL: <http://efp.in.ua/uk/journal-article/1188> ( Дата звернення 10.06.2025).

29. Бунда О. М. Цифровізація системи бухгалтерського обліку підприємства/ *Журнал стратегічних економічних досліджень.* - 2023. - № 6 (17). - С. 133-142. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/26285> (дата звернення 11.06.2025)

30. Скиба, Г.І., Каліна, І.І., & Беженар, І.М. Сталий розвиток обліку в Україні: виклики, прозорість та інтегрована звітність. *Сталий розвиток економіки.* – 2025 - № (2 (53), 595-602. URL: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-84> ( дата звернення 11.06.25)

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Таблиця А.1 – Акт прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

**ВИКОНАВЕЦЬ:**

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»  
ЄДРПОУ 42823694  
Адреса: м. Київ, вул. Лейпцизька, 15-Б,  
офіс 302  
р/р UA853996220000026001512335661  
тел. 044-123-45-67

**ЗАМОВНИК:**

ФОП «Луцак Василь Сергійович»  
ЄДРПОУ 5436787391  
Адреса: м. Чернігів, вул. Шевченка, 95,  
офіс 203  
р/р UA853996220000026001512335661  
тел. 063-145-35-29

**АКТ № 23****прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг)**

Ми, що нижче підписалися, представник Виконавця і представник Замовника, уклали цей акт про те, що Виконавець виконав роботи з установки вікна згідно договору № 34 від 14.06.2024р.

№	Назва роботи (послуги)	Од. вим.	Кіл-ть	Ціна	Сума
1	Послуги з організації замовлень через цифрову платформу Volt	1	2	6000,00	12000,00
2	Надання аналітики по поїздках користувачів	1	1	3000,00	3000,00
Разом:					15000,00

Всього робіт надано на суму (прописом): П'ятнадцять тисяч гривень 00 коп.

Роботи виконані повністю, сторони претензій одна до одної не мають.

Акт складено у 2-х екземплярах, по одному для Виконавця та Замовника.

Роботу здав  
Від ВИКОНАВЦЯ:  
Левченко М.С.

Роботу прийняв  
Від ЗАМОВНИКА  
ФОП: Луцак В.С.

## Додаток Б.1 – Рахунок-фактура.

Постачальник _ ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»_	<b>РАХУНОК-ФАКТУРА</b>
Адреса _ м. Київ, вул. Лейпцизька, 15-Б, офіс 302_	№ 23
Рах. _ UA853996220000026001512335661_	
В	
МФО	Від «14» __ червня __ 2024 р.
ЄДРПОУ _ 42823694_	
Тел./ф. 044-123-45-67	

ФОП «Луцак Василь Сергійович»	Доповнення
-------------------------------	------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
Послуги з організації замовлень через цифрову платформу Bolt	1	2	6000,00	12000,00
Надання аналітики по поїздках користувачів	1	1	3000,00	3000,00
<b>Всього</b>				<b>15000,00</b>
<b>Податок на додану вартість (ПДВ)</b>				<b>2500,00</b>
<b>Загальна сума з ПДВ</b>				<b>12500,00</b>

Загальна сума, що підлягає оплаті дванадцять тисяч п'ятсот грн 00 коп  
**ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»**

## Додаток В.1. – Податкова накладна

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

(дата  
складання)(порядковий  
номер)

Постачальник (продавець)				Отримувач (покупець)								
ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»				ФОП «Луцак Василь Сергійович»								
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)				(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)								
876546961476928		12345321	1	023246715904		42780495	1					
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку <sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> )	(код <sup>1</sup> )	(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку <sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> )	(код <sup>1</sup> )					
<b>Розділ А</b>												
<b>I</b>	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість											
<b>II</b>	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:						<b>2500,00</b>					
<b>III</b>	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою						<b>500,00</b>					
<b>IV</b>	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %						<b>500,00</b>					
<b>V</b>	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %											
<b>VI</b>	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)											
<b>VII</b>	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)						<b>2000,00</b>					
<b>VIII</b>	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)											
<b>IX</b>	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)											
<b>X</b>	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)											
<b>XI</b>	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)											
<b>XII</b>	Дані щодо зворотної (заставної) тари											
<b>Розділ Б</b>												
N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги <sup>7</sup>	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару <sup>6</sup>	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3.1</b>	<b>3.2</b>	<b>3.3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
1	Послуги з організації замовлень через цифрову платформу Bolt				-		2	6000,00			12000,00	2000,00
2	Надання аналітики по поїздках користувачів				-		1	3000,00			3000,00	500,00

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа /  
фізична особа  
(законний представник)

Левченко М.С.  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

54663979104  
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

## Додаток Г.1 - Розрахункова квитанція (Форма № РК-1)

Серія Bolt № 000268  Дата 14.03.2024  Сума розрахунку (грн, коп.) усього 230,00  У т.ч. за ставкою ПДВ (%) 40,00	Л і н і я  в і д р и в у	Розрахункова квитанція Серія Bolt № 000268				
		ІД 3509205181				
		ПН 40830080				
		Назва товару (послуги)	Вартість, грн.	ПДВ (%)	Акцизний податок (ставка)	Вартість
Послуга з перевезенн я пасажир	230,00	46,00	-	276,00		
Сума розрахунку (грн, коп.)				⟨276.00⟩		
Розрахунок провів Левченко М.С. 14.03.2024 (дата)						

Таблиця Г.1 – Фінансові результати ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» за 2024 рік

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	944 799	659 269
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	582 051	426 929
Валовий: прибуток	2090	362 784	232 340
Інші операційні доходи	2120	6 368	30 196
Адміністративні витрати	2130	77 314	57 499
Витрати на збут	2150	184 144	109 065
Інші операційні витрати	2180	71 268	79 016
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	36 426	16 956
Інші фінансові доходи	2220	15 293	18 494
Інші доходи	2240	-	1 210
Фінансові витрати	2250	2 283	2 090
Інші витрати	2270	590	576
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	48 846	33 994
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 837)	(11 129)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	39 009	22 865

Джерело: згруповано автором на основі [25].

## Додаток И

## Додаток И.1 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» за рік, що закінчився 31.12.2024.

	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Підприємство _____ ТОВ «Болт Оперейшинз Україна» _____ за ЄДРПОУ _____ (найменування)		43637532		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 31 грудня **2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	944799,00	659 269,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(582 015,00)	(426929,00)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	362 784,00	232 340,00
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	6 368,00	30 196,00
Адміністративні витрати	2130	(77 314,00)	(57 499,00)
Витрати на збут	2150	(184 144,00)	(109 665,00 )
Інші операційні витрати	2180	(71 268,00)	(79 016,00)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	36 426,00	16 956,00
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	15 293,00	18 494,00
Інші доходи	2240		1 210,00

*Продовження Додатку И*

Фінансові витрати	2250	( 2 283,00)	(2 090,00)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(590,00)	(576,00)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	48 846,00	33 994,00
збиток	2295	(9 837,00)	(11 129,00)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		
збиток	2355	(39 009,00)	(22 865,00)

**II. Сукупний дохід**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	39 009,00	22 865,00

*Продовження додатку И***III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	83,00	42 708,00
Витрати на оплату праці	2505	49 412,00	21 721,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 782,00	3 767,00
Амортизація	2515	35 728,00	24 652,00
Інші операційні витрати	2520	239 721,00	590 141,00
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>332 762,00</b>	<b>682 989,00</b>

**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

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

## Додаток К

## Додаток К.1 - Прибутковий Касовий ордер.

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України <u>43637532</u>						Л і н і я	<u>ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»</u> <b>Квитанція до прибуткового касового ордера № 57</b> від " <u>24</u> " листопада 20 <u>24</u> року
<u>ТОВ «Болт Оперейшинз Україна»</u> <b>Прибутковий касовий ордер № 57</b> від " <u>24</u> " листопада 20 <u>24</u> року							
№ з/п	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки	в	Прийнято від Зазимко Д.О.
1	2	3	4	5	6	р	Підстава <i>оприбуткування коштів від наданих послуг за робочий день</i>
1	301	-	1350,00	-	-	і	
Прийнято від Зазимко Д.О.						з	
Підстава <i>оприбуткування коштів від наданих послуг за робочий день</i>						у	Сума Тисяча триста п'ятдесят гривень 00. коп
Сума <i>Тисяча триста п'ятдесят гривень 00 коп.</i>							М. П.
Головний бухгалтер Левченко В.Б. Левченко (підпис, прізвище, ініціали)							Головний бухгалтер Левченко В.Б. Левченко (підпис, прізвище, ініціали)
Одержав касир Буханок А.С. Буханок (підпис, прізвище, ініціали)							Касир Буханок А.С. Буханок (підпис, прізвище, ініціали)