

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

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Облік і аудит»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Форма навчання: денна
очна (денна), заочна, дистанційна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

«Класифікація та порядок визнання доходів підприємства, особливості їх
обліку в ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

здобувача Коваль Аліни Василівни

Науковий керівник: д.е.н., професор Озеран А.В.

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

(підпис)

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

В.о. завідувача кафедри к.е.н., доцент Коршикова Р.С.

(підпис)

Київ – 2023

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 48 сторінок, 14 таблиць, 12 рисунків, список використаних джерел з 43 найменувань, додатки.

«Класифікація та порядок визнання доходів підприємства, особливості їх обліку в ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

Об'єктом дослідження кваліфікаційної бакалаврської роботи є доходи підприємства.

Предметом дослідження являється сучасний стан класифікації, обліку доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Мета дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає в дослідженні особливостей класифікації та порядку визнання доходів підприємства та особливості їх обліку. .

Досягнення поставленої мети обумовлене вирішенням таких завдань:

- охарактеризувати економічну сутність доходів підприємства та порядок їх визнання;
- навести класифікацію доходів підприємства;
- виявити вплив організаційно-технологічних властивостей ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» на побудову його обліку;
- розглянути документальне оформлення та облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг);
- дослідити облік інших операційних доходів;
- дослідити облік інших доходів звичайної діяльності
- дослідити особливості відображення доходів у фінансової звітності.

Практичне значення одержаних результатів. Практичне значення одержаних результатів визначається тим, що теоретичні положення роботи доведені до рівня конкретних пропозицій і мають форму, придатну до використання у практичній діяльності підприємств.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

Ключові слова: сутність доходів, класифікація доходів, порядок визнання доходів, облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг), облік інших операційних доходів, облік інших доходів звичайної діяльності, доходи у фінансовій звітності.

ЗМІСТ

	с.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОХОДІ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1 Економічна сутність доходів підприємства та порядок їх визнання	6
1.2 Класифікація доходів підприємства.....	12
1.3 Вплив організаційно-технологічних властивостей ТОВ «ГІДРО- ВАКУУМ УКРАЇНА» на побудову його обліку.....	14
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».....	27
...	27
2.1 Документальне оформлення та облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг).....	27
2.2. Облік інших операційних доходів.....	39
2.3. Облік інших доходів звичайної діяльності.....	42
2.4. Відображення доходів у фінансової звітності.....	51
ВИСНОВКИ.....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТКИ	67

ВСТУП

Актуальність теми. Фінансове становище суб'єкта господарювання характеризується тим, як розміщені його фінансові кошти та джерела їх утворення. Сутність фінансового стану суб'єкта господарювання полягає у забезпеченні власними оборотними коштами, станом нормованих запасів ТМЦ, стану та динаміки дебіторської та кредиторської заборгованості, оборотності коштів, платоспроможності та інших підсумків фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, що дає змогу надати оцінку результатам, які були досягнуті, сформулювати висновки стосовно фінансово-економічного становища та щодо внутрішніх резервів, які були нереалізовані.

Так, отримання доходів (або виручки від реалізації продукції, робіт, послуг) є свідченням того, що продукція суб'єкта господарювання отримала свого споживача та що вона відповідає вимогам та попиту, які сформувались на ринку стосовно ціни, якості, іншим технічним функціональним характеристикам та властивостям.

Отримання та облік доходів формує основу для самофінансування суб'єкта господарювання при умові, що їх величина є достатньою для того, щоб покрити витрати суб'єкта господарювання по реалізації товарів або інших різновидів діяльності, виконати зобов'язання перед бюджетними органами та утворити чистий прибуток. Величина отриманих доходів дозволяє визначити економічний розвиток суб'єкта господарювання по питанням, які пов'язані із управлінням матеріальними ресурсами та витратами.

Питаннями пов'язані із класифікацією і обліком доходів підприємства розглядалися в таких наукових працях та публікаціях вітчизняних науковців як: Візіренко С. В., Агаркова О. В., Буряк Т.В., Довгопол Н.В., Полозова Т.В., Радченко М.О., Кучеренко Т.Є., Макаренко А. П., Оренчак А. А., Мельник, Т., Кошолоп, Я., Ніколаєва В.П., Молодець А. Я., Сухорукова О. Д

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає в удосконаленні класифікації та порядку визнання доходів підприємства та особливості їх обліку. .

Досягнення поставленої мети обумовлене вирішенням таких завдань:

- охарактеризувати економічну сутність доходів підприємства та порядок їх визнання;
- навести класифікацію доходів підприємства;
- виявити вплив організаційно-технологічних властивостей ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» на побудову його обліку;
- розглянути документальне оформлення та облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг);
- дослідити облік інших операційних доходів;
- дослідити облік інших доходів звичайної діяльності
- дослідити особливості відображення доходів у фінансовій звітності.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження кваліфікаційної бакалаврської роботи є доходи підприємства.

Предметом дослідження являється сучасний стан класифікації, обліку доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Методи дослідження. Для вирішення завдань дослідження використано проблемно-цільовий підхід для визначення основних проблем обліку доходів, метод класифікації, оцінки для визначення стану обліку доходів ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА», графічно-табличний для відображення змін, метод порівняння – для висвітлення різних позицій та думок.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є монографічні дослідження вітчизняних і зарубіжних авторів, наукові публікації в спеціальних виданнях з проблем класифікації та порядку визнання доходів підприємства та особливості їх обліку.

Практичне значення одержаних результатів. Практичне значення одержаних результатів визначається тим, що теоретичні положення роботи

доведені до рівня конкретних пропозицій і мають форму, придатну до використання у практичній діяльності підприємств.

Структура роботи. Кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, 2 розділів, висновків, списку використаних джерел з 43 найменувань і додатків. В першому розділі роботи розглянути теоретичні аспекти визначення сутності та класифікації доходів підприємства. Також виконано аналіз облікової політики та фінансово-економічної діяльності. Другий розділ присвячений методиці обліку доходів, особливості документального оформлення та відображення інформації про них в фінансовій звітності.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність доходів підприємства та порядок їх визнання

Кінцева мета діяльності будь-якого суб'єкта підприємництва полягає у отриманні прибутку, джерелом якого має виступати ряд різновидів доходів. Внаслідок чого для того, щоб формувати достовірну суму прибутку необхідно правильно відобразити зазначені доходи в системі обліку та фінансовій звітності. Система обліку по доходах, яка функціонує на сучасному етапі не може в повній мірі існувати у разі, які не присутня належна нормативно-правова база.

Основною фінансового підходу стосовно трактування даного поняття є термін «виручка», яка є обсягом продажу продукції, яку було вироблено. Іноді даний термін ототожнюють із поняттям «доходи суб'єкта господарювання».

На думку фінансиста Ярошевича Н.Б., доходи підприємства - це збільшення економічних вигод у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) [115, с. 105].

У разі, якщо ототожнювати доходи підприємства лише із виручкою від реалізації практично виключає з нього ряд таких притаманних його елементів, які пов'язані із орендною платою (якщо надаються основні засоби в оренду), роялті (якщо підприємством отримує кошти за те, що використовує інноваційні або програмні продукти, торгову марку), дивідендами та процентами портфелю фінансових інвестицій, які сформовано на підприємстві.

Можемо зробити висновок, що доходи суб'єктів підприємництва є більш широким поняттям, ніж виручка від реалізації [27, с. 539].

В економічній теорії детально висвітлюється питання доходів споживчого призначення, доходів від власності, доходів підприємства, сімейних доходів.

Для розуміння сутності доходів слід розглянути тлумачення їх сутності вітчизняними науковцями (табл. 1.1).

Таблиця 1.1- Тракткування сутності доходів вітчизняними науковцями

Автор	Визначення
Попович О.В. Діденко Н.Ю. [33, с. 976]	З однієї сторони розглядають його як головне джерело прибутку, з іншої – як складну по структурі категорію, яка потребує уточнення
Болтянська Л.О. [6, с. 664]	фінансові ресурси, що формуються в результаті виробництва та реалізації товарів, забезпечують кругообіг основного та оборотного капіталу.
Молодець А.Я. [26, с. 166]	це результат (віддача) функціонування капіталу у вигляді отримання економічних вигід
Іванчук В.І.[14, с. 120]	грошові кошти, отримані з певного джерела (загального та/або спеціального фонду)

Джерело: складено на основі [6, 14, 26, 33]

Зважаючи на інформацію табл. 1.1 можемо зробити висновок про те, що на сучасному етапі науковці приділяють широку увагу визначенню сутності доходів підприємства. Як бачимо, їх розглядають або як головне джерело для отримання прибутку, або складну по структурі категорію, яку слід уточнити у подальших дослідженнях. Внаслідок проведеного аналізу було сформовано наступне трактування: доходи – це один із найголовніших показників, які відображає фінансове становище підприємства та є показником кінцевої мети його діяльності.

Доходи, як фінансова база розвитку діяльності суб'єктів підприємництва забезпечують виконання таких завдань, які пов'язані із тим, що:

— їх розглядають як джерела для відшкодування поточних витрат, які стосуються господарської діяльності;

— вони є частиною доходів суб'єктів підприємництва, яку розглядають як джерело виплати податкових платежів, яка дозволяє поповнити різні рівні бюджету та позабюджетні фонди. Дана частина доходу дозволяє виконувати фінансові зобов'язання суб'єктів перед країною;

— вони є певною частиною доходів та джерелом, яке формує прибуток, формує фонди виробничого і соціального розвитку [6, с. 976].

З практичної точки зору індикатор «дохід» визначають як такий, який характеризує загальну величину фінансових ресурсів, які надходять на суб'єкти підприємництва за деякий термін (при цьому слід вирахувати податки) і її можуть використати на споживчі або інвестиційні витрати.

Дохід розглядають як основний спонукальний мотив й джерело розвитку суб'єкта підприємництва.

Нормативне регулювання обліку доходів підприємства можна представити п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює певний перелік документів (рис. 1.1).

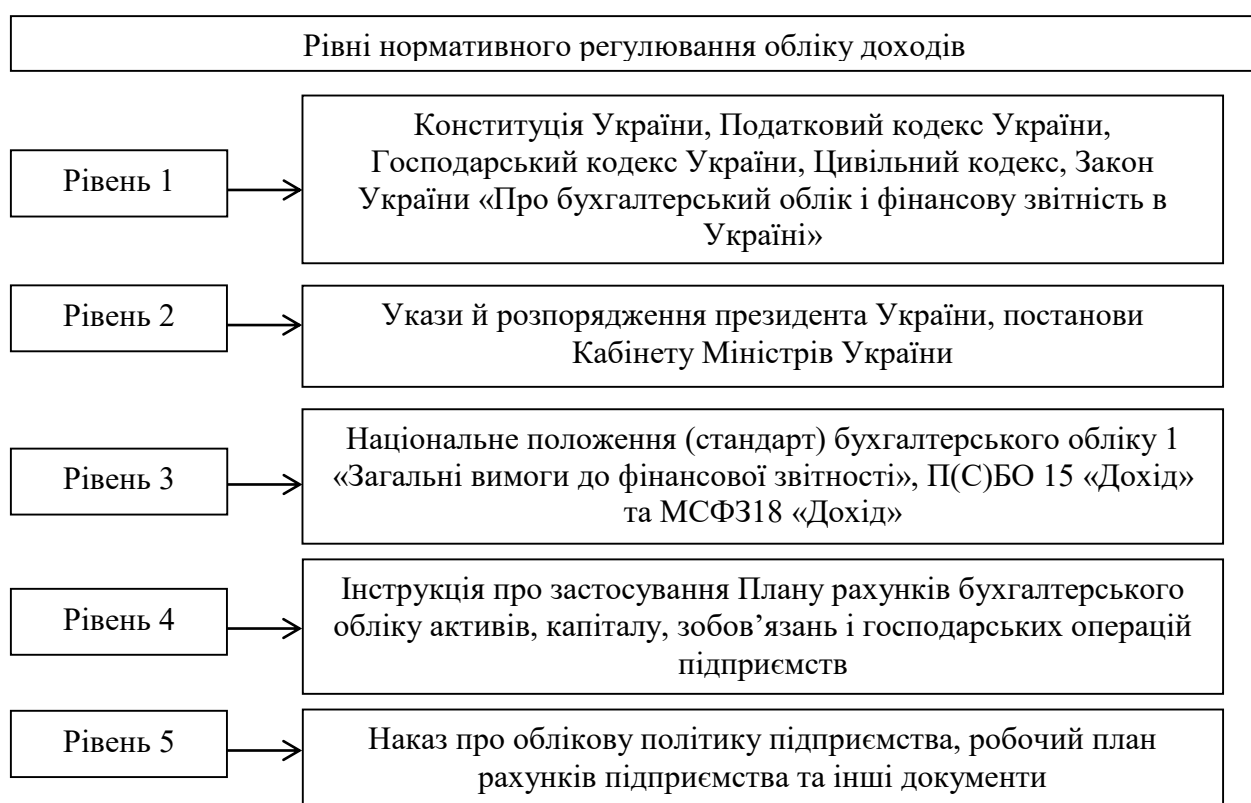


Рисунок 1.1 - Рівні нормативного регулювання обліку доходів
Джерело: складено на основі [35]

До основних нормативних документів, які відповідають за регулювання особливостей обліку доходів суб'єкта господарювання відносять Податковий кодекс України, НП(С)БО 15 «Дохід», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та для тих суб'єктів, які займаються міжнародною діяльністю МСФО 15 «Дохід» [35, с. 199].

У Податковому кодексі України відзначається інформація, яка пов'язана із:

- розумінням сутності доходів;
- регламентацією структури і складу доходів;
- особливостями визначення конкретних складових;
- визначенням платників податків;
- характеристикою об'єкта оподаткування;
- розкриттям оподаткування операцій конкретного різновиду, у тому

разі якщо він оподаткований або не оподаткований.

До елементів Звіту про фінансові результати відносять ряд доходів і витрат, які мають відповідати певним категоріям, які встановлюють відповідні стандарти, а даний момент залежить від того, національні або міжнародні стандарти використовує підприємство (рис. 1.2).

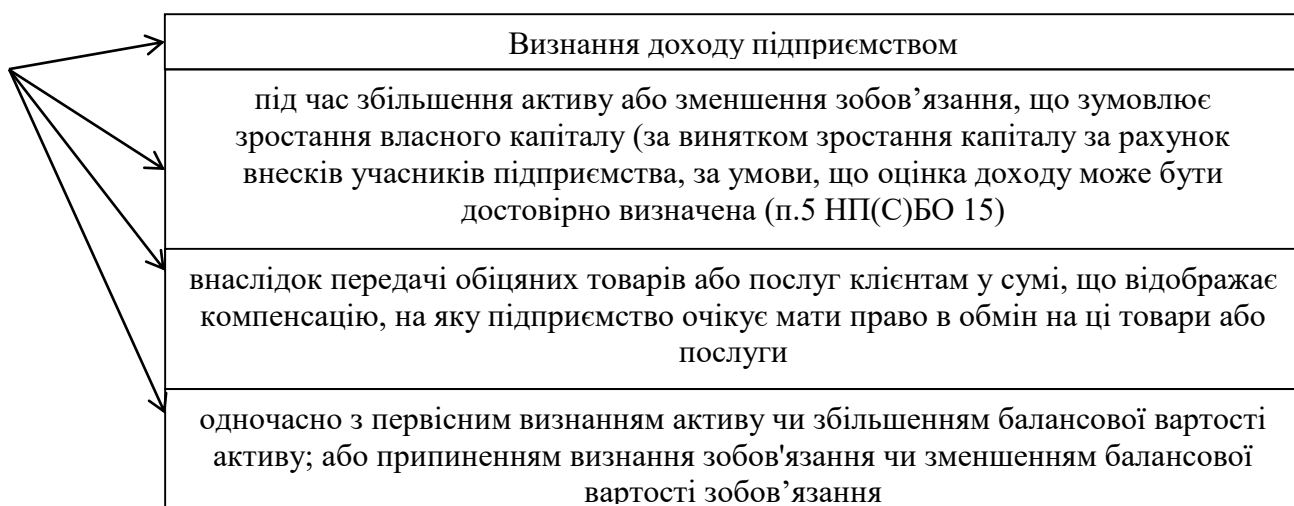


Рисунок 1.2 – Особливості визнання доходів

Джерело: складено на основі [11]

Стосовно критеріїв визнання доходу, то вони наводяться в НП(С)БО 15 «Дохід», та їх застосовують окремо до кожної операції. При цьому дані критерії мають бути застосовані до окремих складових однієї операції або більше, у тому разі, якщо даний момент не здійснює вплив на суть даної господарської операції [11, с. 204].

Стосовно не визнання доходів, то не визнають такі надходження які стосуються:

- суми ПДВ, акцизів, ряду інших податків і обов'язкових платежів, які мають бути перераховані до бюджетних органів й позабюджетних фондів;
- суми надходжень по договору комісій, агентському або іншому аналогічному договору на користь комітента.

Так, вважаємо, що аспекти міжнародних стандартів є більш деталізованими стосовно обліку доходів, вони дозволяють розширити аналітичність, достовірність та зрозумілість даних, які формуються в системі обліку та мають бути відображені у фінансових звітах підприємства.

До відмінних ознак НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід» відносять підходи до того, як визначається сума доходу від реалізації по національним і міжнародним стандартам. За першим нормативним актом, дохід має бути відображений в системі обліку як сума справедливої вартості активів, які було отримано або які підлягають отриманню [15].

Згідно другого, міжнародного акту, дохід визначають по ціні операцій, величині компенсацій, право на яке суб'єкти господарювання очікують отримати в обмін на передачу клієнтам товарів або послуг за винятком сум, які було зібрано третіми особами (мова йде про деякі податки на продаж).

Основними перевагами МСФЗ 15 «Дохід» є такі, які пов'язані із:

- універсальністю моделей визнання виручки, як можуть застосувати для будь-якої діяльності, для різноманітних різновидів діяльності і галузей, для товарів, продукції, послуг;
- тим, що вони містять не тільки викладення загальних підходів визнання виручки, а й детальний алгоритм, який дозволяє значно спростити його практичне використання;
- визначенням критеріїв визнання виручки для різноманітних умов виконання зобов'язань по контрактах (які являються одно момент ними протягом певного періоду);
- приділенням уваги до обчислення ціни як базового етапу для подальшому визнання виручки в загалі за контрактом, так і виручки відносно

кожного окремого компоненту контракту. Так, у національному акті недостатня увага приділяється цінам;

— можливістю вирішити проблеми узгодження вимог стандартів з обліку виручки, які зазначаються у міжнародному стандарті і стандартах такої країни як США – GAAP. Передбачено використання єдиної, покровою моделі визнання виручки, яка дозволяє покращити бухгалтерський облік і порядок подання даних стосовно виручки у фінансових звітах. Наявність високого рівня конвергенції міжнародного стандарту та стандарту в США в частині обліку виручки і те, як вона відображається у фінансовій звітності, що дає можливість покращити зі ставність індикаторів звітності, що розглядається як суттєвий і перспективний етап у розвитку облікової системи будь-якої країни світу.

До однієї з найбільш популярних помилок у процесі відображення доходів суб'єкта господарювання в системі обліку та звітності відносять визнання їх в некоректному періоді. Так, як процес одержання документів, які необхідні для того, щоб відобразити доходи в обліку може затягуватися залежно від різних обставин, буває таке, що відбувається закриття звітного періоду і тоді певну частину доходів відображають в наступному періоді.

Також можлива ситуація, при якій неправильно визначають дату визнання доходів відповідно до документів і відображають доходи в минулому або наступному періоді, коли їх слід було відобразити в іншому. В подальшому дане відображення здійснює вплив на те як розкриваються доходи у такій формі як Звіт про прибутку та збитки, що вводить в оману будь-якого користувача фінансової звітності.

Отже, до основних шляхів вирішення проблем стосовно визнання доходів в некоректному періоді відносять такі, які пов'язані із:

— залученням кваліфікованого персоналу з відповідним рівнем професійної підготовки для того, щоб вести облік та складати фінансову звітність, в тому числі особливу увагу на ділянці обліку доходів суб'єкта господарювання;

- проведенням професійних курсів, тренінгів по підвищенню рівня професійності кадрів, які залучають для ведення обліку та підготовки звітів;
- у тому разі, якщо необхідно отримати індивідуальні консультації із залученням зовнішніх ринків стосовно питань визнання та відображення в системі обліку доходів суб'єкта господарювання;
- створенням підрозділу внутрішнього контролю або створенням посади внутрішнього ревізора за для того, щоб здійснювати внутрішній контроль за діяльністю суб'єкта господарювання;
- проведенням зовнішнього аудиту, якщо того потребує законодавство або тому що необхідно покращити розуміння проблем стосовно відображення доходів [25, с. 151].

Проведене дослідження свідчить про те, що доходи – це один із найголовніших показників, які відображає фінансове становище підприємства та є важливим елементом у формуванні результатів діяльності підприємства. Виявлено, що визнання доходів відбувається відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід». Стосовно нормативно-правового регулювання, то його можемо представити п'ятьма рівнями.

1.2. Класифікація доходів підприємства.

Для того, щоб ефективно організувати бухгалтерський облік доходів, слід звернути увагу на класифікацію доходів в сучасних дослідженнях.

На рис. 1.3 наведено класифікацію доходів підприємства в фінансовій теорії залежно від характеру їх отримання.

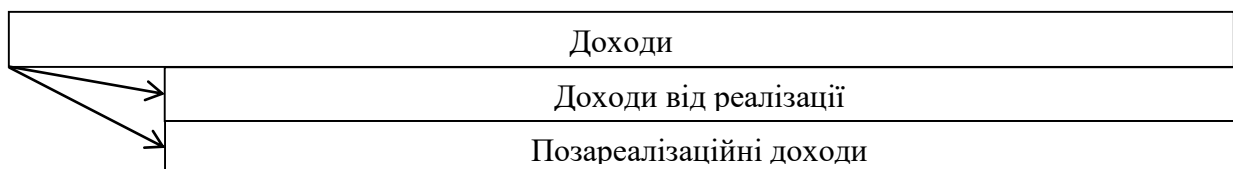


Рисунок 1.3 - Класифікація доходів підприємства в фінансовій теорії залежно від характеру отримання

Джерело: складено на основі [26, с. 167]

Сутність доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) полягає у тому, що він є загальним доходом (виручкою) від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг та без врахування таких елементів як надані знижки, поверненні раніше продані товари та непрямі податки і збори (ПДВ, акцизний збір та ін.).

Позареалізаційні доходи є складовими доходів та до їх складу відносять доходи по операціях, які не стосуються здійснення основної діяльності підприємства, продажу майна та основних засобів.

Інші операційні доходи складаються з таких елементів як: сума інших доходів від операційної діяльності (не включається чистий дохід від реалізації): операційна оренда активів; операційна курсова різниця; роялті; відсотки, які сформовано на залишок фінансових коштів в банку; реалізація оборотних активів (без врахування фінансових інвестицій), необоротних активів, які утримують для реалізації а ін.

Фінансові доходи складаються з таких елементів як: дивіденди, відсотки та інші доходи, які сформовано від фінансової діяльності (без врахування доходів, облік яких ведеться за методом участі в капіталі).

Інші доходи складаються з таких елементів, які пов'язані із: доходом від реалізації фінансових інвестицій; доходом від не операційних курсових різниць та іншими доходами, які формуються від фінансової діяльності, при цьому їх не відносять до операційної.

За такою ознакою як повнота відображення доходи розподіляються на валові, чисті, необхідні та можливі (рис. 1.4).

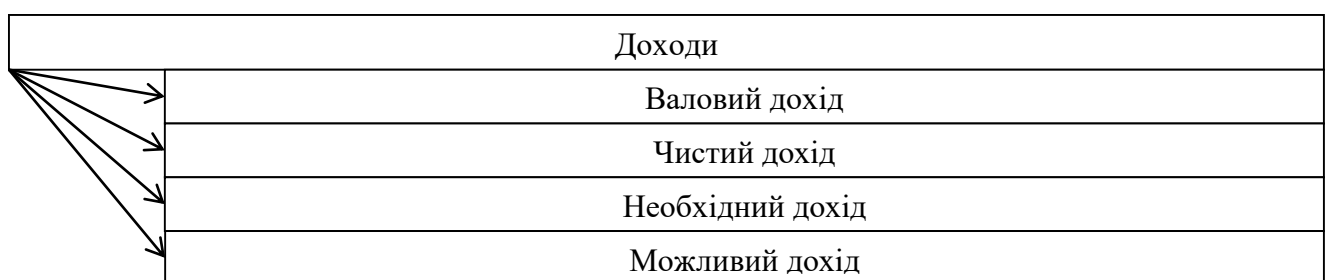


Рисунок 1.4 - Класифікація доходів суб'єктів підприємництва за повнотою відображення

Джерело: складено на основі [17, с. 301]

Сутність валових доходів полягає у тому, що вони є сумою доходів, які отримують суб'єкти підприємництва від усіх різновидів діяльності та різних формах (мова йде про грошову, матеріальну і нематеріальну) як на території держави, так і за її межами, за певний період.

Чисті доходи розраховують як різницю доходів від реалізації продуктів та обов'язкових платежів, які мають входити до ціни продукту.

Сутність необхідних доходів полягає у тому, що вони є доходами, які дозволяють суб'єктам підприємництва фінансувати поточні витрати та обов'язкові платежі, які було заплановано та отримувати цільові прибутки.

Сутність можливих доходів полягає у тому, що вони є доходами, які можуть отримати суб'єкти підприємництва при наявній виробничій потужності, можливому обсязі реалізації продуктів та при наявній зміні ринкового середовища [17, с. 301].

Зважаючи на мету аналізу доходів можна визначити більш детально те, який вплив здійснює кожний із факторів. Йдеться про проведення внутрішнього аналізу зазначеного показника для того, щоб сформувані управлінські рішення, які мають бути спрямовані на зростання суми балансового прибутку.

У табл. 1.2 наведено порівняння ознак класифікації доходів вітчизняними науковцями та нормативно-правовими актами.

Таблиця 1.2 – Порівняння ознак класифікації доходів вітчизняними науковцями та нормативно-правовими актами.

Автор	Ознаки класифікації доходів
НП(С)БО 15 «Дохід» [4]	За звітністю (чистий дохід, інші операційні доходи, фінансові доходи, інші доходи).
Подольнчук О.А. [44]	Можливість отримання; метод визнання; можливість управління; спосіб отримання; форма отримання; сутність; тип господарських операцій.
Селіванова Н.М. [35]	За балансом (чистий дохід, інші операційні доходи, фінансові доходи, інші доходи).
Яворська Т.І. [45]	Вид діяльності; напрям використання; вплив інфляційних процесів; можливість вибору; сутність регулювання; центр відповідальності.

Джерело: складено на основі [6, 14, 26,33]

Проведене дослідження дозволяє сформувати власну класифікацію доходів в цілях покращення обліку, а саме за такими ознаками як звітність, вид діяльності, метод визнання, напрям використання.

Приведена класифікація доходів буде корисною для потреб управління підприємства та підвищить контрольну функцію обліку доходів, надасть можливість управлінському апарату та окремим управлінцям розглянути кожен конкретний випадок господарської діяльності підприємства.

1.3 Вплив організаційно-технологічних властивостей ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» на побудову його обліку доходів

ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» створено відповідно до законодавства України і зареєстровано 1 липня 2010 року. Засновану компанію було 01.07.210 р. на посаді керівника знаходиться Бачинський В'ячеслав. Вищою організацією компанії є АО Hydro-Vacuum.

У табл. 1.3 наведено основну інформацію про ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Таблиця 1.3 - Інформація про ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»
Фактична та юридична адреса	Україна, 03062, місто Київ, проспект Перемоги, будинок 67
Види діяльності	46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
Продукція	Монтаж насосів, компресорів та гідравлічних систем

У табл. 1.4 виконаємо аналіз основних показників діяльності ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр.

Таблиця 1.4 - Аналіз основних фінансово-економічних показників діяльності ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення	
				2021 р. до 2010 р.	2022 р. до 2021 р.
Необоротні активи	649	522,9	496,1	-126,1	-26,8
Оборотні активи	11026,1	20937,9	17672	9911,8	-3265,9
Власний капітал	1102,9	4194,1	8364,4	3091,2	4170,3

Продовження таблиці 1.4

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	12778	17266,7	9803,7	4488,7	-7463
Середня кількість працівників	7	7	7	0	0
Чистий прибуток (збиток)	3026,7	5296,9	4170,3	2270,2	-1126,6
Кількість працівників	649	522,9	496,1	-126,1	-26,8

Джерело: складено за даними фінансової звітності

Дані табл. 1.4 дозволили сформулювати наступні висновки стосовно діяльності ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» :

– відбулось зниження суми необоротних активів у 2021 р. на 126,1 тис. грн. та зростання оборотних активів на 9911,8 тис. грн. Окрім цього у 2022 р. відбулось зниження необоротних активів на 26,8 тис. грн. та оборотних активів на 3265,9 тис. грн. (рис. 1.5);

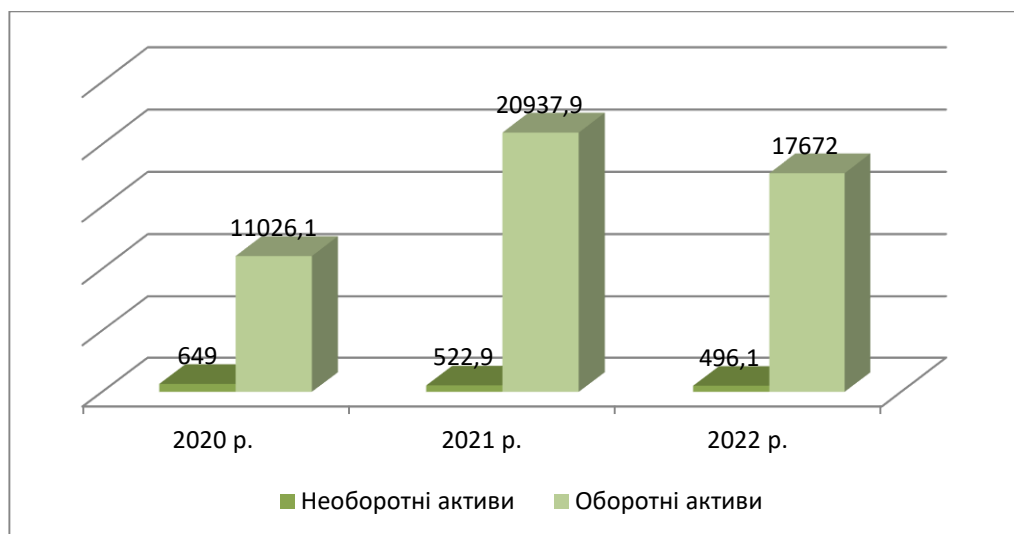


Рисунок 1.5 - Динаміка зміни оборотних і необоротних активів ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2019-2022 рр.

– відбулось зростання суми власного капіталу у 2022 р. на 4170,3 тис. грн. та у 2021 р. на 3091,2 тис. грн. Також відбулось зростання поточних зобов'язань і забезпечень на 4488,7 тис. грн. (рис. 1.6);

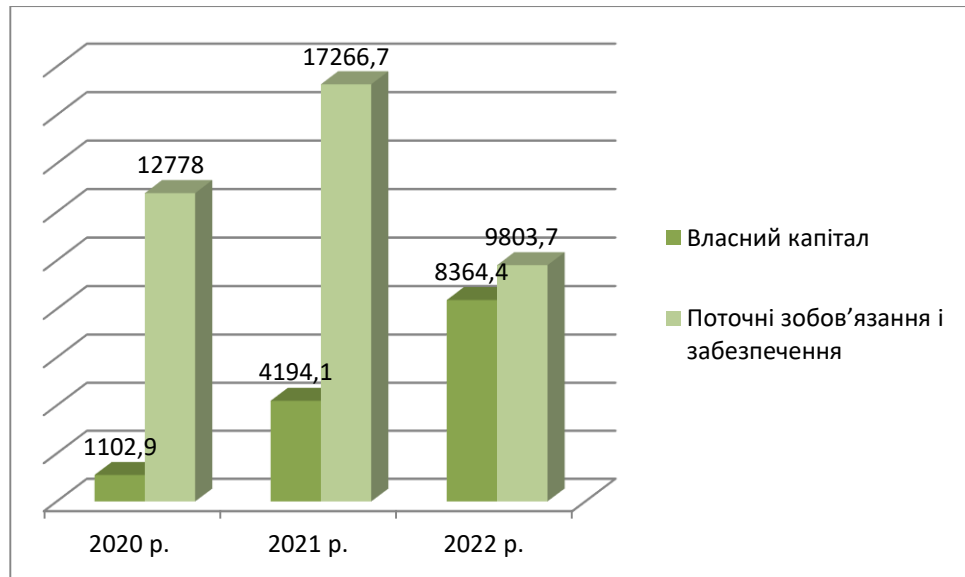


Рисунок 1.6 - Динаміка зміни джерел формування майна ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

Джерело: складено за даними фінансової звітності

– на рис. 1.7 зображено динаміку зміни чистого прибутку величина якого у 2021 р. знизилась на 126,1 тис. грн та у 2020 р. – на 26,8 тис. грн.

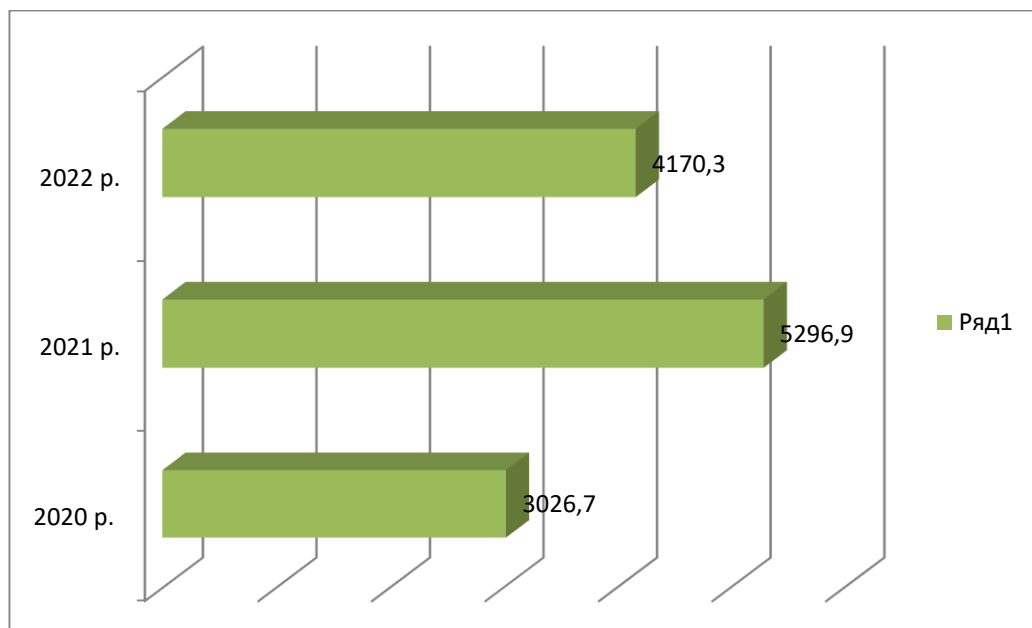


Рисунок 1.7 - Динаміка зміни чистого прибутку ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр.

Джерело: складено за даними фінансової звітності

На наступному етапі виконаємо аналіз доходів.

У табл. 1.5 проаналізуємо доходи у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» протягом 2020-2022 рр.

Таблиця 1.5 - Аналіз доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» протягом 2020-2022 рр.

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення	
				2021 р. до 2010 р.	2022 р. до 2021 р.
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації	35289,7	50512,2	54644,2	15222,5	4132
Інші операційні доходи	501,5	1654,8	818,8	1153,3	-836
Інші доходи	-	-	-	-	-
Всього доходів	35791,2	52167	55463	16375,8	3296

Джерело: складено за даними фінансової звітності

Дані табл. 1.5 свідчать про зростання доходів у 2021 р. на 16375,8 тис. грн. та у 2022 р. – на 3296 тис. грн. На формування даної зміни вплинуло зростання чистого доходу на 4132 тис. грн. та зниження інших операційних доходів на 836 тис. грн. (рис. 1.8).

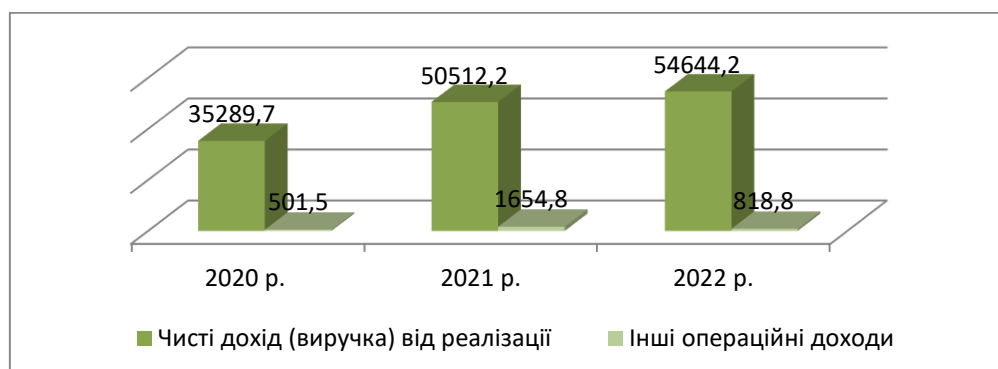


Рисунок 1.8 – Динаміка зміни доходів ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр.

Джерело: складено за даними фінансової звітності

На рис. 1.9 наведено структуру доходів ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА», яка свідчить про те, що майже всю частину займає дохід від реалізації товарів, послуг – 98,52%.

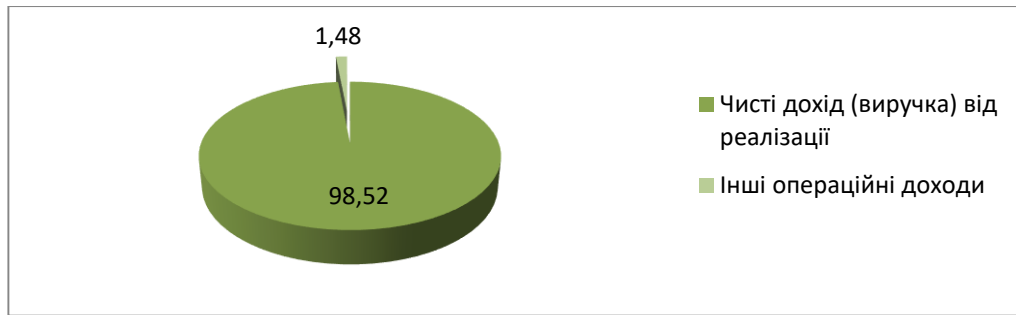


Рисунок 1.9 - Структура доходів ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр.

Джерело: складено за даними фінансової звітності

У табл. 1.6 проаналізуємо витрати ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» протягом 2020-2022 рр.

Таблиця 1.6 – Аналіз витрат ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» протягом 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення	
				2021 р. до 2010 р.	2022 р. до 2021 р.
1	2	3	4	5	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28289,5	35705,8	37355,5	7416,3	1649,7
Інші операційні витрати	10447,6	10660,3	13020,4	212,7	2360,1
Інші витрати	80,8	5:	-	-75,2	-5,6
Всього витрат	38817,9	46371,7	50375,9	7553,8	4004,2

Джерело: складено за даними фінансової звітності

Дані табл. 1.6 свідчать про зростання витрат у 2021 р. на 7553,8 тис.грн та у 2022 р. – на 4004,2 тис. грн. На формування даної зміни вплинуло зростання собівартості на 1649,7 тис. грн., що є негативним моментом та свідчить про подорожчання цін на продукцію. (рис. 1.10).

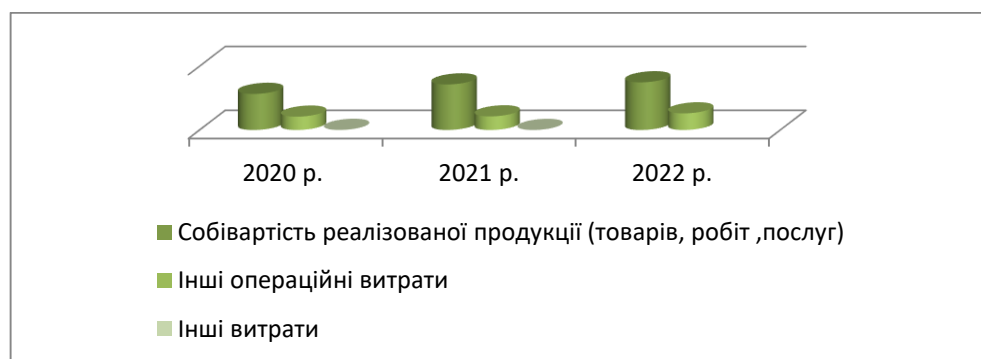


Рисунок 1.10 - Динаміка зміни витрат ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2020-2022 рр.

Джерело: складено за даними фінансової звітності

На рис. 1.11 відобразимо структуру витрат ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2022 р.

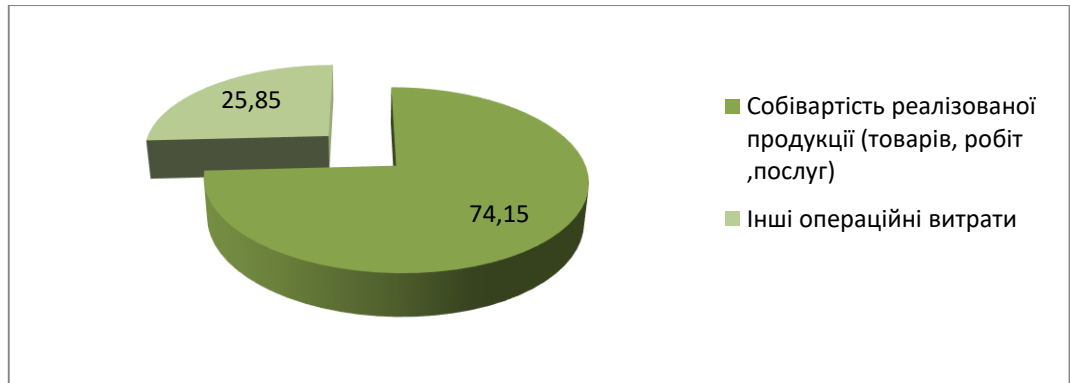


Рисунок 1.11 – Структура витрат ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у 2022 р.

Джерело: складено за даними фінансової звітності

На наступному етапі розглянемо особливості формування облікової політики ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА». Відповідно НП(С)БО 1 п3.:

Облікова політика – це сукупність певних принципів, методів, а також процедур, які використовують підприємства для складання та подання фінансової звітності.

Стосовно доходів, то на підприємстві передбачені наступні елементи облікової політики; методом оцінки доходів та умови їх визнання; складом доходів; формуванням робочого плану рахунків у частині доходів; визначенням осіб, які займаються веденням обліку доходів; визначенням первинних документів з обліку доходів (рис. 1.12).

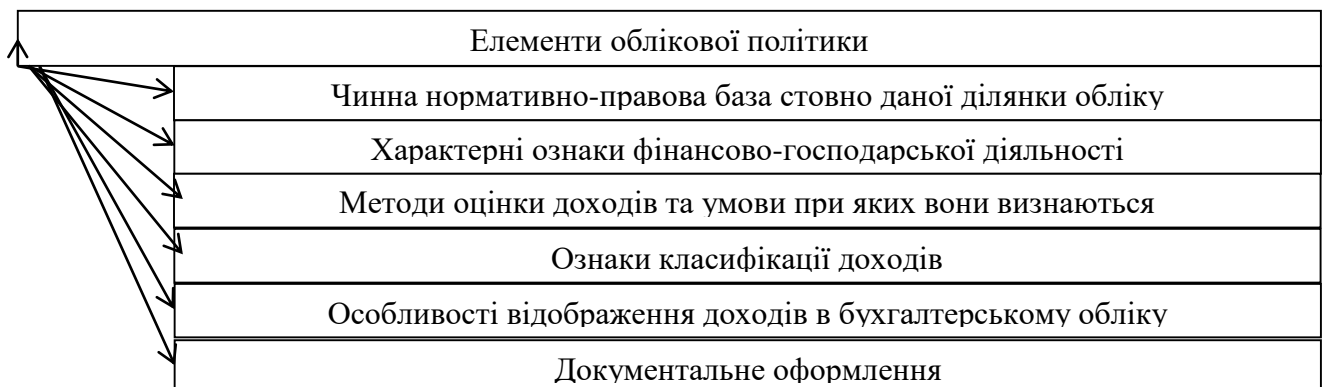


Рисунок 1.12 – Особливості облікової політики стосовно обліку доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

Джерело: складено на основі [29]

В обліковій політиці ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» відзначається, що визнання доходів відбувається одночасно із витратами. Головний дохід підприємства – це дохід від операційної діяльності, а саме продаж гідравлічного та пневматичного устаткування.

Висновки до розділу 1

1. Виявлено, що на сучасному етапі науковці приділяють широкую увагу визначенню сутності доходів підприємства. Як бачимо, їх розглядають або як головне джерело для отримання прибутку, або складну по структурі категорію, яку слід уточнити у подальших дослідженнях. Проведене дослідження свідчить про те, що доходи – це один із найголовніших показників, які відображає фінансове становище підприємства та є важливим елементом у формуванні результатів діяльності підприємства. Виявлено, що визнання доходів відбувається відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід».

2. Проведене дослідження дозволяє сформулювати власну класифікацію доходів в цілях покращення обліку, а саме за певними ознаками, такими як звітність, вид діяльності, метод визнання та напрям використання.

3. Аналіз облікової політики свідчить про те, що на підприємстві сформовані елементи стосовно обліку доходів, а саме зазначається методи оцінки доходів та умови їх визнання; склад доходів; формування робочого плану рахунків у частині доходів; визначення осіб, які займаються веденням обліку доходів; первинні документи з обліку доходів.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

2.1 Документальне оформлення та облік доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)

Згідно із Законом України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ» (стаття 9) будь-який первинний документ є підставою здійснення господарської операції в системі обліку. Відповідно до . 2.7 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку будь-який первинний документ має бути складений на бланках типових і спеціалізованих форм, які затверджені відповідними державними органами.

Документальне оформлення господарських операцій може відбуватися використовуючи виготовлені бланки, на яких обов'язково має бути вказаний певний ряд реквізитів або реквізитів типових і спеціалізованих форм.

Також, в даному Положенні №88 відзначається, у тому разі якщо правила документообігу суб'єкта господарювання передбачають відображати будь-яку господарську операцію, стосовно якої у момент закінчення формування облікових регістрів обліку за певний період від контрагента у строки, які встановлено чинною нормативно-правою базою, не отримано первинні документи, то підстава для того, щоб перенести інформацію про такі господарські операції до облікових регістрів бухгалтерського обліку являється правильно оформлені внутрішні первинні документи (акти), складені відповідальною особою, яка відповідає за отримання або відправку ТМЦ, робіт і послуг.

Первинний облік доходів від реалізації має бути організований по відповідним групам, для яких має бути відкритий окремий субрахунок. Процеси, які пов'язані із реалізацією продукції, товарів, робіт здійснюються на основі договорів, які укладають на довгий період.

На відвантажену продукцію, має бути виписана накладна або інший документ, в якому має бути відображена інформація, яка пов'язана із найменуванням, номенклатурним номером, сортом, розміром, кількістю виробів або товарів, найменуванням та адресою одержувача. До основних розрахункових документів з обліку доходів від реалізації відносять:

- прибуткові касові ордера (форма № КО-1);
- виписки банку;
- рахунки-фактури, рахунки;
- накладні, товарно-транспортні накладні, накладні вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів;
- специфікації (у разі якщо сформовано велику номенклатуру відвантаженої продукції).

Відпуск матеріальних цінностей має бути оформлений товарно-транспортною накладною спеціальної форми. У тому разі, якщо відбувається доставка власним автотранспортом товарно-транспортні накладні мають бути виписані у чотирьох примірниках. Перший примірник із підписом водія має залишитися в пункті відправлення продукції. Інші примірники мають бути завірені підписами й печатками вантажовідправників й підписами водіїв та мають бути передані водієві.

Другий примірник мають передати товароодержувачам продукції, третій та четвертий примірники мають бути повернені суб'єкту господарювання.

У товарно-транспортній накладній має бути наведена інформація, яка пов'язана із назвою продуктів, її різновидами та сортами, кількістю, вагою та ін. Якщо є потреба на окремі різновиди продукції також можуть оформити такі документи як: посвідчення на насіння, акт аналізу якості продукту, щоденник надходження і відправлення товарів.

Визначення доходів від реалізації продукції, товарів (робіт, послуг) та інших активів відбувається у тому разі якщо наявні такі умови:

- покупцю передали ризики й вигоди, які стосуються права власності на продукцію або товари;

- підприємства не здійснюють в подальшому управління та контроль за реалізованими продуктами, товарами;
- величина доходу може бути обчислена як достовірна;
- впевненість, що як наслідок операції має відбутися зростання економічних вигод суб'єкта господарювання, а затрати, які пов'язують з даною операцією, можуть бути достовірно визначені.

Стосовно чистого доходу реалізації у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» то він є доходом, очищеним від ПДВ, акцизного збору й інших відрахувань із доходу (йдеться про знижки, надані після відвантаження та ін.).

Дохід оцінюють по справедливій вартості компенсації, яку було отримано, або підлягає отриманню.

Суму чистого доходу (виручки від реалізації) у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» розраховують за такою формулою:

$$\text{ЧД} = \text{Д (виручка)} - \text{ПДВ} - \text{Ап} - \text{ІПЗ} - \text{ІВ},$$

(2.1)

де ПДВ – сума податку на додану вартість;

Ап – сума акцизного податку;

ІПЗ – сума інших податків і зборів;

ІВ – сума інших відрахувань.

На рахунку 70 «Дохід від реалізації» узагальнюється інформація, яка пов'язана із доходами від реалізації продукції, товарів, робіт, доходами від страхової діяльності, доходами від грального бізнесу, від проведення лотереї, а також сумами знижок, наданих покупцям, інших вирахувань з доходу.

Субрахунками рахунку 70 «Дохід від реалізації» є:

- 701 «Дохід від реалізації готової продукції»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів»;
- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 704 «Вирахування з доходу»;
- 705 «Перестраховання».

У дебеті даного рахунку відображають величину належно сплачених непрямих податків (йдеться про акцизний збір, податок на додану вартість та інші, які передбачені нормативною базою); результат операцій по перестраховуванню (йдеться про кореспонденцію з субрахунком 705); наслідки зміни резервів незароблених премій (у будь-якій страховій організації) та списання на рахунок фінансових результатів, у кредиті таких субрахунків як №701-703 відображають зростання або отримання доходів.

Стосовно формування доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА», то він відбувається у первинному обліку, який є першою стадією реєстрації конкретних операцій

Облік доходів на підприємстві відбувається на підставі таких документів, як : акт виконаних робіт, прибуткові касові ордери, рахунки-фактури, виписки банку, товарно-транспортні накладні, розрахунки бухгалтерії та ін.

Аналітичний облік доходів здійснюється за різновидами продукції, регіонами збуту.

У бухгалтерському обліку для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, а також надзвичайні доходи підприємства призначені рахунки класу 7 2«Доходи і результати діяльності» , за винятком рахунку 79 «Фінансові результати».

Для обліку доходів діяльності у відповідності з Планом рахунків передбачено застосування таких бухгалтерських рахунків, як : 70«Доходи від реалізації», 71 «Інші операційні доходи», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші операційні доходи», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи», 76 «Страхові платежі», 79 «Фінансові результати».

Так, як ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» займається саме реалізацією товарів, то у табл. 2.1 наведемо приклад кореспонденції з обліку доходів від реалізації товарів.

Таблиця 2.1 – Кореспонденція з обліку доходів від реалізації товарів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у вересні 2022 р.

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5
Відображення оприбуткування 20 компресорів	281	631	1000000	Накладна №45
Показано суму ПДВ у процесі покупки	641	631	20000	Податкова накладна №114
Передано компресори до магазину	282	281	1000000	Акт на внутрішнє переміщення №11
Відбулось нарахування торговельної надбавки	282	285	80000	Виписка бухгалтерії №4
Відобразили суму доходу від реалізації	301	702	180000	Касовий чек №8
Відобразили величину ПДВ у процесі реалізації компресорів	702	641	30000	Податкова накладна №115
Показано суму собівартості реалізованих компресорів	902	282	180000	Виписка бухгалтерії №5

Джерело: складено за даними бухгалтерії

У табл. 2.2 наведено приклад кореспонденції з обліку доходів від реалізації товарів за попередню оплату.

Таблиця 2.2 – Кореспонденція з обліку доходів від реалізації товарів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у жовтні 2022 р.

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5
Відображено отримання авансу за насоси	311	681	180000	Платіжне доручення №114
Відбулось нарахування податкових зобов'язань з ПДВ	643	641	30000	Податкова накладна №256
Відобразили суму доходу від реалізації насосу	361	702	180000	Накладна №501
Відбулось списання суми податкових зобов'язань	702	643	30000	Податкова накладна №256
Собівартість реалізованих насосів віднесено до витрат	902	281	120000	Довідка бухгалтерії №256
Відображено залік заборгованостей	681	361	18000	Довідка бухгалтерії №257

Джерело: складено за даними бухгалтерії

Стосовно аналітичного обліку доходів від реалізації, то його ведуть за різновидами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та іншими напрями, які визначає підприємство.

2.2. Облік інших операційних доходів

На такому рахунку як 71 «Інші операційні доходи» відображається інформація, яка стосується інших доходів від операційної діяльності суб'єкта господарювання за певний період.

До інших операційних доходів відносяться такі, які пов'язані із:

- доходами від реалізації інших оборотних активів (не відносять фінансові інвестиції);
- доходами від операційної оренди активів;
- доходами від операційних курсових різниць за операціями, які здійснюються в іноземній валюті;
- сумою отриманих штрафів, пені, неустойок та інших санкцій у разі, якщо порушено господарські договори, які визнано боржником або отримано рішення відповідного органу;
- доходами від списання кредиторської заборгованості, строк позовної давнини якої вийшов;
- відшкодуванням активів, які були списані раніше;
- сумою одержаних грантів і субсидій;
- іншими доходами від операційної діяльності.

За кредитом рахунку 71 відображають операції, які пов'язані із збільшенням (отриманням) доходів, тоді як по дебету відображають операції, які пов'язані із непрямими податками (йдеться про податок на додану вартість, акцизний збір та інші обов'язкові платежі) і списуються дані операції на рахунок фінансових результатів.

ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» використовує у своїй діяльності рахунок 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та рахунок 715 «Отримані штрафи, пені, неустойки»

На субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» узагальнюється інформація про доходи від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, малоцінних і швидкозношуваних предметів і т.п.).

У табл. 2.3 наведено приклад кореспонденції з обліку реалізації виробничих запасів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у серпні 2022 р.

Таблиця 2.3 – Кореспонденція з обліку реалізації виробничих запасів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у серпні 2022 р.

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5
Відображення доходу від реалізації виробничих запасів	377	712	60000	Платіжне доручення №115
Відображено суму ПДВ	712	641	10000	Податкова накладна 118
Списано собівартість реалізованих виробничих запасів	943	201	40000	Довідка бухгалтерії №198

Джерело: складено за даними бухгалтерії

На такому субрахунку як 715 «Отримані штрафи, пені, неустойки» узагальнюють інформацію, яка стосується штрафів, пені, неустойок та інших санкцій у разі порушення господарського договору, які визнано боржниками або тих, за якими було отримано судові рішення, рішення арбітражного суду проте, що їх мають стягнути, а також йдеться про величину понесених збитків, які слід відшкодувати.

Ще одним прикладом інших операційних доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» є штрафи, кореспонденція обліку яких відображена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Кореспонденція кореспонденції з обліку штрафів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» у липні 2022 р.

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.	Первинний документ
1	2	3	4	5
Відображено суму пені за те, що не були виконані умови договору	311	715	760	Виписка банку №52
Відображено пеню у прибутковому прибутку	948	641	3900	Податкова накладна 88

Джерело: складено за даними бухгалтерії

До основних бухгалтерських документів по обліку інших операційних доходів відносять: прибуткові касові ордера, виписки банківських установ, рахунок-фактури, товарно-транспортні накладні, накладні-вимоги на відпуск матеріалів, договори оренди, акти приймання-передачі основних фондів, ряд контрактів і договорів, ряд документально оформлених рішень судових органів. книги обліку розрахунків з депонентами, інвентаризаційні описи ТМЦ та ін.

Можемо зробити висновок про те, що у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» використовує у своїй діяльності рахунок 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та рахунок 715 «Отримані штрафи, пені, неустойки».

2.3. Облік інших доходів звичайної діяльності

До складу інших доходів звичайної діяльності включаються доходи від: реалізації фінансових інвестицій та майнових комплексів; неопераційних курсових різниць; безоплатно отриманих необоротних активів у сумі нарахованої амортизації на такі об'єкти; інші доходи від звичайної діяльності.

До фінансових доходів належать доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які відображаються за методом участі у капіталі):

- дивіденди є частиною чистого прибутку, яку розподіляють між власником (учасником) пропорційно їх величині в статутному капіталі;
- відсотки є платою за те, що використовуються грошові кошти, їх еквіваленти або сума заборгованості підприємства (дебіторська заборгованість);
- амортизація дисконту за інвестиціями у боргові цінні папери [13, с. 11].

Для того, щоб узагальнити інформацію про доходи від інвестицій, які стосуються асоційованих, дочірніх або спільних підприємств та облік яких ведуть по методу участі в капіталі використовують рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі».

У кредиті даного рахунку відображають зростання (отримання) доходів, у дебеті показують списання в порядку закриття на рахунки фінансового результату. Даний рахунок має такі субрахунки:

- 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства»;
- 722 «Дохід від спільної діяльності»; 7
- 23 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства».

На субрахунку 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства» має узагальнюватися інформація щодо доходів, які стосуються зростання величини інвестора в чистих активах об'єктів інвестування, в першу чергу внаслідок того, що асоційовані підприємства одержують прибутки.

На субрахунку 722 «Дохід від спільної діяльності» узагальнюють дані, які стосуються доходів, які отримані внаслідок зростання частки інвесторів в чистих активах об'єктів інвестування, в першу чергу внаслідок того, що спільні підприємства отримують прибуток.

На субрахунку 723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства» наводиться інформація щодо доходів, які стосуються величини інвесторів в чистих активах об'єктів інвестування, в першу чергу внаслідок того, що дочірні підприємства отримують прибуток [12, с. 201].

Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» має такі субрахунки:

- 731 «Дивіденди одержані»;
- 732 «Відсотки одержані»;
- 733 «Інші доходи від фінансових операцій».

На субрахунку 731 «Дивіденди одержані» відображають дані, які стосується належних дивідендів від іншого суб'єкта господарювання, який не є асоційованим, дочірнім або спільним.

На субрахунку 732 «Відсотки одержані» наведені дані стосовно відсотків по облігаціям або іншим цінним паперам, за якими не ведуть облік на субрахунку 731, так йдеться про винагороду за необоротні активи, які було здано в фінансову оренду.

На субрахунку 733 «Інші доходи від фінансових операцій» узагальнюють інформацію стосовно інших доходів від фінансової діяльності, які не можна було відобразити на субрахунку 73, зокрема йдеться про дохід від амортизації премії по випущеним облігаціям та відсотки, які отримано по строковому депозитному вкладі.

У табл. 2.5 наведено кореспонденцію з обліку інших фінансових доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Таблиця 2.5 - Кореспонденція з обліку інших фінансових доходів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
Відображено покупку акцій	14.1	311.1	240000
Визнання доходу у суму дивідендів, які нараховано по придбаним акціям	37.3	73.1	15000
Отримано дивіденди на поточний рахунок	311.1	73.3	15000
Відображено отримання від покупця короткострокового векселю у рахунок погашення ДЗ	34.1	361.1	25000
Визнання доходу у сумі відсотків, які було нараховано по короткостроковому векселю	37.3	73.2	550
Відображення отримання коштів по векселю на поточний рахунок:			
за сумою нарахованих відсотків	311.1	37.3	550
за сумою номінальної вартості векселя	311.1	34.1	25000
Відображення списання на фінансові результати інших фінансових доходів	73.1	79.2	1550

Джерело: складено за даними бухгалтерії

У табл. 2.6 наведено кореспонденцію з обліку отримання дивідендів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Таблиця 2.6 - Кореспонденція з обліку отримання дивідендів у ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
Відображено суму отриманих дивідендів	311.1	37.3	15622,2
Відображення доходу у системі обліку	37.3	73.1	15622,2
Списання отриманого доходу на фінансові результати	73.1	79.2	15622,2

Джерело: складено за даними бухгалтерії

У табл. 2.7 наведено кореспонденцію з обліку відсотків одержаних у ОБ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Таблиця 2.7 - Кореспонденція з обліку відсотків одержаних у ОБ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА».

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4
Зарахування відсотків за залишки коштів на рахунку	311.1	71.9	8500
Зарахування відсотків на валютний рахунок	31.2	71.9	5050
Відбулось нарахування відсотків по депозиту	37.3	73.2	10000
Зараховано відсотки на розрахунковий рахунок	311.1	373.3	5000
Здійснено виплату відсотків акціями	14.1	73.3	5000

Джерело: складено за даними бухгалтерії

Рахунок 74 «Інші доходи» призначений для обліку доходів, які формуються у процесі звичайної діяльності, але не стосуються операційної та фінансової діяльності суб'єкта господарювання та відносять їх до інших доходів.

Рахунок 74 «Інші доходи» має такі субрахунки:

- 741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій»;
- 742 «Дохід від реалізації необоротних активів»;
- 743 «Дохід від реалізації майнових комплексів»;
- 744 «Дохід від не операційної курсової різниці»;
- 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»;
- 746 «Інші доходи від звичайної діяльності».

На субрахунку 741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій» відображають інформацію, яка пов'язана із доходами від продажу фінансових інвестицій.

На субрахунку 742 «Дохід від реалізації необоротних активів» узагальнюють дані стосовно доходів від реалізації необоротних активів.

На субрахунку 743 «Дохід від реалізації майнових комплексів» узагальнюють інформацію стосовно доходів від реалізації майнового комплексу.

На субрахунку 744 «Дохід від не операційної курсової різниці» наведено інформацію, яка стосується курсових різниць по активах і зобов'язаннях в іноземній валюті, які стосуються фінансової та інвестиційної діяльності.

На субрахунку 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» узагальнюють інформацію, яка пов'язана із доходами від безоплатно отриманих необоротних активів, фінансових інвестицій та цільового фінансування інвестицій. Дохід від даних сфер, який підлягає нарахуванню амортизаційних відрахувань має бути визначається у величині, яка пропорційна величині амортизації відповідних активів в той же момент коли вона і нараховується. Величина доходу безплатних отриманих земельних ділянок і фінансових інвестицій має визнана у процесі їх вибуття.

На субрахунку 746 «Інші доходи від звичайної діяльності» узагальнюють інформацію, яка стосується інших доходів від звичайної діяльності, які не було відображено на субрахунках рахунку 74. Йдеться про списання кредиторської заборгованості, яка не сформувалась в результаті операційного циклу, після того як закінчився термін позивної давності, від вартості негативного гудвілу, яку визнають доходом, величина дооцінки необоротних активів.

До основних первинних документів, які є підставою для того, щоб відобразити в обліку інші доходи відносять такі як: прибуткові касові ордери, виписки банку, рахунки фактури; товарно-транспортні накладні; накладні вимоги на відпуск матеріалів; акти приймання-передачі основних засобів; бухгалтерські довідки-розрахунки; контракти і договори, які укладено з покупцями та рядом фінансово-кредитних установ та ін.

Інформацію про інші доходи узагальнюють за допомогою журнально-ордерної форми у журналі 6, та із використанням спрощеної форми обліку – у розділі III відомості 5-м.

У табл. 2.8 наведено типову кореспонденцію рахунків з обліку інших доходів.

Таблиця 2.8 – Кореспонденція рахунків з обліку інших доходів

№	Зміст господарської операції	Проводка	
		Дебет	Кредит
1	Відображається сума податків, які отримано у складі інших доходів	74	64
2	Відбулось віднесення інших доходів на фінансовий результат від інвестиційної діяльності	74	79
3	Відбулось визнання доходів у величині справедливої вартості об'єкта основних засобів, які отримано внаслідок обміну на фінансові інвестиції	10	74
4	Визначення доходу від не операційної курсової різниці по фінансовим інвестиціям	14	74
5	Показано визнання доходів внаслідок зростання суми довгострокової дебіторської заборгованості	16	74
6	Відображається визнання доходу у розмірі справедливої суми виробничих запасів, які отримано внаслідок обміну на ряд неподібних необоротних активів	20	74
7	Відображається визнання доходу у процесі отримання безготівкових фінансів за фінансові інвестиції, які було реалізовано	31	74
8	Показано визнання доходу від реалізації майнових комплексів	37	74
9	Показано визнання доходу у величині амортизації, яку нараховано на безоплатно отримані основні засоби	42	74

Джерело: складено за даними бухгалтерії

Рахунок 76 «Страхові платежі» призначений для того, щоб вести облік надходжень страхових платежів, внесків, премій від страховиків. У кредиті даного рахунку відображають зростання величини страхових платежів у страховиків. У дебеті даного рахунок показна сума повернення страхувальникам страхових платежів у тому разі, якщо відбулося довгострокове припинення дії договорів страхування.

Кожного місяця рахунок 76 слід закривати у кореспонденції з субрахунком 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

До основних документів по обліку страхових платежів відносять такі як: прибуткові касові ордера, видаткові касові ордера, виписки банків із додатковими ми до неї первинним документами, страхові договори. На рахунок 70 кожного місяця списують доходи від страхування на основі розрахунку, який має оформити будь-який працівник бухгалтерського відділу [12, с. 202].

Отже, як бачимо до інших доходів звичайної діяльності відносять інвестиційну та фінансову діяльність, за винятком фінансових операцій.

2.4. Відображення доходів у фінансовій звітності

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві відбувається кожного дня, при цьому слід підвести підсумки діяльності за певний термін, потрібно систематизувати й узагальнити. Даний момент можна досягти із використанням звітності. Звітність є системою зведених індикаторів, які є характеристикою діяльності суб'єкта господарювання за певний термін. Формування звітності – це заключний етап загального облікового процесу.

Відповідно до національного положення, фінансова звітність є бухгалтерською звітністю, в якій міститься інформація про фінансове становище, результати діяльності і рух грошових коштів за певний період та її складають на основі інформації бухгалтерського обліку для того, щоб задовольнити потреби певних користувачів [2].

Користувачами фінансової інформації є фізичні та юридичні особи, які потребують інформації стосовно діяльності суб'єкта господарювання для того, щоб прийняття відповідні управлінські рішення.

Мета складання фінансової звітності полягає у наданні користувачам інформації, яка має бути повною, правдивою та неупередженою для того, щоб приймати рішення стосовно фінансового становища і руху грошових коштів суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність призначення для забезпечення інформаційних потреб користувачів стосовно таких питань, які пов'язані із:

Фінансова звітність має забезпечити інформаційні потреби користувачів щодо таких питань:

- придбанням, продажів та володінням цінними паперами;
- участю в формуванні капіталу суб'єкта господарювання;
- оцінкою якості управління;
- оцінкою здатності суб'єкта господарювання в термін оплачувати заборгованість;
- забезпеченістю зобов'язань суб'єкта господарювання;

- визначенням суми дивідендів, які мають бути розподілені;
- регулюванням діяльності підприємства та ряду інших рішень.

Так, фінансова звітність дозволяє задовольнити потреби тих користувачів, які не мають право на вимагання звітів, сформованих враховуючи їх конкретні інформаційні потреби.

Доходи, які отримано повинні бути відображені у таких формах звітності як Звіт про фінансові результати та Примітки до фінансової звітності.

Доходи підприємства відображають у наступних рядках форми №2 «Фінансові результати»:

- рядок 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». У даному рядку має бути відображена інформація, яка стосується доходу від реалізації продукції (також відносять оренду об'єктів інвестиційної діяльності) із вирахуванням отриманих знижок, суми повернутих реалізованих товарів, доходів, які по договорах є власністю комітентів, величини податків і обов'язкових платежів. Йдеться саме про дохід основної діяльності суб'єкта господарювання;

- рядок 2120 «Інші операційні доходи». На ньому відображена інформація, яка пов'язана із іншими доходами від операційної діяльності суб'єкта господарювання (не включається чистий дохід від реалізації), а саме йдеться про такі елементи, які пов'язані із доходом від операційних курсових різниць; відшкодуванням списаних активів в минулому; доходом від роялті, відсотків, які отримано на залишок коштів на поточному рахунку в банківській установі, доходом від реалізації таких елементів як оборотні активи, необоротні активи утримані для продажу, доходом від списання кредиторської заборгованості, одержаними штрафами, пенями, неустойками;

- рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі». На ньому відбувається відображення доходу, який отримано від інвестицій в асоційоване, дочірнє або спільне підприємство, які ведуть обліку за методом участі в капіталі;

- рядок 2220 «Інші фінансові доходи», відображає такі елементи, які пов'язані із дивідендами, відсотками й іншими доходами, які отримано від

фінансової діяльності і інвестицій (не відносять доходи, облік яких ведеться за методом участі в капіталі);

- рядок 2240 «Інші доходи». На ньому відображаються доходи від реалізації фінансових інвестицій; доходи від не операційних курсових різниць; доходи підприємств (не відносять такі підприємства, основна діяльність яких полягає у торгівлі цінними паперами) від того, як змінюється балансова вартість фінансових інструментів, які оцінюють по справедливій вартості та інші доходи, які формуються у процесі господарської діяльності, але не відносять до операційної діяльності суб'єкта господарювання.

Відзначимо особливості відображення доходів у такому документі як Звіт про фінансові результати:

1. Єдине джерело інформації для того, щоб можна було скласти даний звіт це дані синтетичного та аналітичного обліку доходів суб'єкта господарювання.

2. Стосовно фінансових результатів фінансово-господарської діяльності за певний період, то вони відображаються у даному звіті, який складається згідно до національного (положення) стандарту обліку.

3. Головна мета складання даної форми звітності полягає у наданні користувачам інформації, яка буде повною, правдивою та неупередженою стосовно доходів, витрат, прибутків і збитків від діяльності суб'єкта господарювання за певний період.

4. Для того, щоб визначити фінансовий результат суб'єкта господарювання у даному звіті слід здійснити порівняння доходів звітного періоду і витрат, які були понесені для того, щоб отримати дані доходи. Окрім цього ряд доходів та витрат відображаються у системі обліку, на основі даного обліку в фінансовому звіті у момент, коли вони виникли, а не в момент коли вони надійшли або за них сплатили кошти.

5. Зважаючи на спосіб нарахування дохід в даній формі звітності відображається у момент, коли надходить актив або погашаються зобов'язання, які призвели до зростання власного капіталу суб'єкта

господарювання (не враховуючи збільшення за рахунок внесків учасників). Згортати або перекривати доходи і витрати не можна, окрім випадків, які передбачені у відповідних положеннях (стандартах).

6. Відзначимо про те, що як у формі №2 так і в системі бухгалтерського обліку відбувається виділення статей, що надає можливість обчислити суму фінансового результату від звичайної діяльності (йдеться про основну та іншу діяльність).

7. Головна відмінність у відображенні в системі обліку з 1 січня являється фінансового результату фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання полягає у тому, що протягом певного терміну фінансові результати визначаються оперативно в формі №2, а в системі обліку його відображають заключним записом за підсумками року.

8. Впродовж року на рахунках класів 7 і 9 відображають і накопичують доходи і витрати, що надає можливість сформувати проміжні звіти (квартальні і піврічні).

9. В кінці періоду рахунки доходів і витрат мають бути закритими, шляхом перенесення сальдо даних рахунків на рахунок фінансових результатів.

10. Протягом певного періоду фінансові результати від фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання – прибутки або збитки визначаються оперативно без відображення в системі обліку лише в формі №2. Таким же способом визначаються фінансові результати від фінансових операцій [7].

Інформація про доходи відображається у розділ V «Доходи і витрати», форми №5. Даний розділ має бути заповнений по даним бухгалтерського обліку за такими субрахунками до таких рахунків як 71, 72, 73, 74 і 94, 95, 96, 97. Даний розділ розшифровує ряд інших операційних доходів і витрат та фінансових і інвестиційних доходів і витрат враховуючи принципи суттєвості.

У методичних рекомендаціях стосовно застосування суттєвості у бухгалтерському обліку відзначається, якщо сума доходів і витрат складає або перевищує 2% чистого прибутку підприємства, то вона є суттєвою. В даному

розділі деталізують інформацію стосовно доходів і витрат, які відображені у даному звіті у таких рядках як 2120, 2180, 2200-2270.

Доходи підприємства відображають у таких рядках форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» як 440-630.

Для того, щоб визначити фінансовий результат звітного періоду слід здійснити порівняння доходів звітного періоду з витратами, які були понесені для того, щоб отримати дані доходи.

Основна вимога відповідності доходів і витрат полягає у тому що витрати мають відображатися у фінансових звітах, у той же період, що і доходи, для здійснення яких вони були здійснені. Однак, витрати, які відбулись для формування доходів у майбутньому періоді, в якому визнають відповідні їм доходи. Забезпечені доходами витрати є головним елементом у формуванні фінансового результату діяльності певного періоду і відбувається списання із бухгалтерського балансу одночасно із включенням їх форми №2 [21].

Також у структурі витрат звітного періоду відзначають і такі із них, які формувались у звітному періоді і які не можна прямо зв'язати з доходами звітного періоду. У разі відповідності витрат доходам передбачається одночасно визнавати доходи і витрати, які формуються в результаті одних і тих же подій і операцій.

Висновки до розділу 2

За результатами дослідження методики обліку доходів можна зробити такі висновки:

1. Виявлено, що згідно із Законом України «Про бухгалтерській облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ» (стаття 9) будь-який первинний документ є підставою здійснення господарської операції в системі обліку. Відповідно до . 2.7 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку будь-який первинний документ має бути складений на бланках типових і спеціалізованих форм, які затверджені відповідними державними органами.

2. Первинний облік доходів від реалізації має бути організований по відповідним групам, для яких має бути відкритий окремий субрахунок. Процеси, які пов'язані із реалізацією продукції, товарів, робіт здійснюються на основі договорів, які укладають на довгий період.

3. На такому рахунку як 71 «Інші операційні доходи» відображається інформація, яка стосується інших доходів від операційної діяльності суб'єкта господарювання за певний період. Для того, щоб узагальнити інформацію про доходи від інвестицій, які стосуються асоційованих, дочірніх або спільних підприємств та облік яких ведуть по методу участі в капіталі використовують рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі». У кредиті даного рахунку відображають зростання (отримання) доходів, у дебеті показують списання в порядку закриття на рахунки фінансового результату.

4. Доходи, які отримано повинні бути відображені у таких формах звітності як Звіт про фінансові результати та Примітки до фінансової звітності.

5. Зважаючи на зазначені сучасні проблеми можемо запропонувати такі напрями покращення обліку доходів, які пов'язані із: визначенням основних напрямів автоматизації обліку доходів суб'єкта господарювання для того, щоб ускладнити їх приховування; оновленням та доповненням плану рахунків, додавши додаткові субрахунки; зростанням доходів суб'єкта господарювання. Використовуючи сучасну управлінську систему стимулювання та мотивацію персоналу до підвищення кваліфікації в рамках обліку [10, с.50]

ВИСНОВКИ

1. Зважаючи на інформацію 1 можемо зробити висновок про те, що на сучасному етапі науковці приділяють широку увагу визначенню сутності доходів підприємства. Як бачимо, їх розглядають або як головне джерело для отримання прибутку, або складну по структурі категорію, яку слід уточнити у подальших дослідженнях. Внаслідок проведеного аналізу було сформовано наступне трактування: доходи – це один із найголовніших показників, які відображає фінансове становище підприємства та є показником кінцевої мети його діяльності.

2. До основних нормативних актів, які відповідальні за регулювання обліку доходів слід віднести такі як ПКУ, ПСБО 15 «Дохід», Н(С)ПБО №1 та для суб'єктів господарювання, я хочуть охопити міжнародний ринок – МСФЗ 18 «Дохід».

3. Сутність доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) полягає у тому, що він є загальним доходом (виручкою) від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг та без врахуванням таких елементів як надані знижки, поверненні раніше продані товари та непрямі податки і збори (ПДВ, акцизний збір та ін.).

4. Дані дозволили сформувані наступні висновки стосовно діяльності: відбулось зниження суми необоротних активів у 2021 р. на 126,1 тис. грн. та зростання оборотних активів на 9911,8 тис. грн. Окрім цього у 2022 р. відбулось зниження необоротних активів на 26,8 тис. грн. та оборотних активів на 3265,9 тис. грн.; відбулось зростання суми власного капіталу у 2022 р. на 4170,3 тис. грн. та у 2021 р. на 3091,2 тис. грн. Також відбулось зростання поточних зобов'язань і забезпечень на 4488,7 тис. грн.; відбулось отримання чистого прибутку, величина якого у 2021 р. знизилась на 126,1 тис. грн. та у 2020 р. – на 26,8 тис. грн..

5. Дані свідчать про зниження як необоротних активів, так і оборотних, що свідчить про те, що підприємство скоротило свою діяльність внаслідок всесвітньої пандемії та воєнної агресії. Так, на зниження необоротних активів вплинуло зниження суми нематеріальних активів на 1,2 тис. грн., основних засобів на 25,6 тис. грн. Дані свідчать про те, що відбулось у 2022 р. зростання суми власного капіталу та зниження суми поточних зобов'язань. На зростання власного капіталу вплинуло зростання нерозподіленого прибутку на 4170,3 тис. грн. Тоді як на формування поточних зобов'язань вплинуло зниження поточної кредиторської заборгованості за роботи, послуги на 961 тис. грн., заборгованості про розрахункам на 175,7 тис. грн.

6. Дані свідчать про зростання доходів у 2021 р. на 16375,8 тис. грн. та у 2022 р. – на 3296 тис. грн. На формування даної зміни вплинуло зростання чистого доходу на 4132 тис. грн. та зниження інших операційних доходів на 836 тис. грн. Дані свідчать про зростання витрат у 2021 р. на 7553,8 тис. грн. та у 2022 р. – на 4004,2 тис. грн. На формування даної зміни вплинуло зростання собівартості на 1649,7 тис. грн., що є негативним моментом та свідчить про подорожчання цін на продукцію.

7. Виявлено, що стосовно документального оформлення облікової політики підприємств, то вона реалізується у виді такого документа як Наказ про облікову політику, який розглядають як своєрідний внутрішній регламент, який займається регулювання організації облікових процесів суб'єкта господарювання. Даний Наказ має розробити головний бухгалтер та затвердити його має керівник підприємства.

8. На рахунку 70 «Дохід від реалізації» узагальнюється інформація, яка пов'язана із доходами від реалізації продукції, товарів, робіт, доходами від страхової діяльності, доходами від грального бізнесу, від проведення лотереї, а також сумами знижок, наданих покупцям, інших вирахувань з доходу.

9. У кредиті рахунка 71 відображають операції, які пов'язані із збільшенням (отриманням) доходів, тоді як по дебету відображають операції, які пов'язані із непрямими податками (йдеться про податок на додану вартість,

акцизний збір та інші обов'язкові платежі) і списуються дані операції на рахунок фінансових результатів.

10. До сучасних проблем обліку доходів підприємств в Україні відносять те, що в неповній мірі відображають доходи у сучасній системі обліку. Дуже часто можливо зустріти так названу «тіньову економіку», де за обліком залишають витрати на оплату праці, для того щоб їх покрити використовують тіньові доходи суб'єктів господарювання. Окрім цього, часто занижують доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), що впливає на зниження оподаткованої бази ПДВ.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України від 16.07.99р. №996. ХІУ //Вісник податкової служби України. 1999. №33. С.26-29
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджене наказом Міністерства фінансів 07.02.13 №73. URL: Режим доступу:<http://laws/show/z0396-99>.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893>.
4. ПСБО 15 «Дохід» N 290 від 29.11.99. URL:: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
5. МСФО 18 «Дохід». https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text.
6. Болтянська Л.О., Андреева Л.О., Лисак О.І. Економіка підприємства [Текст] : навч. посіб. для студентів ВНЗ. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2018. 667 с. : рис. Бібліогр.: с. 663-667.
7. Буряк Т.В. Особливості відображення доходів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Економічні науки. Криворізький економічний інститут Київського національного економічного університету ім. Вадима Гетьмана, Україна. URL: http://www.rusnauka.com/8_NITics/27604.doc.htm.
8. Візіренко С. В., Агаркова О. В. Організація обліку процесу реалізації готової продукції. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 24. С. 36–42. DOI: 10.32702/2306-6814.2018.24.36

9. Вольчук О.О. Проблеми обліку реалізації готової продукції на торговельних підприємствах та шляхи їх вирішення. Том 3, № 2 (2020) . URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/144-572-1-PB.pdf>

10. Гужва, А. В. Сучасні проблеми обліку доходів та витрат та шляхи їх вирішення. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : тези доповідей VIII Міжнарод. наук.-практ. конф. (м. Чернігів, 25 листопада 2022 р.). Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2022. С. 50-51.

11. Гуріна Н. В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2021. Вип. 12 (1). С. 203–205

12. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2020. 392 с

13. Довгопол Н.В., Полозова Т.В., Радченко М.О. Бухгалтерський облік: навч. посібник для студентів усіх форм навчання спеціальності 051. Харків: ХНУРЕ, 2021. 300 с.

14. Іванчук В. І. Економічна сутність доходів та їх місце в управлінні установами освіти [Текст]. Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р.] . редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. С. 120-123.

15. Коблянська О.І. Фінансовий облік: навчальний посібник. К.: Знання, 2018. 473 с.

16. Корольчук І.Р. Проблеми обліку реалізації готової продукції на підприємствах побутової хімії та шляхи їх вирішення. Економіка і суспільство. Випуск 10, 2017. с. 770-775. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/10_ukr/130.pdf.

17. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. кол. авт.: Косова Т.Д. [та ін.]; [за заг. ред. Т.Д. Косової, І.В. Семенко] К.: «Центр учбової літератури», 2017. 440 с.
18. Косяк А. П. К71 Бухгалтерський облік II : навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2020. 326 с.
19. Краєвський В.М, Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 388 с.
20. Кулинич М.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / М.Б. Кулинич. Луцьк: ПФ Смарагд, 2019. 410 с.
21. Кучеренко Т.Є. Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат у фінансовій звітності. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/princip-narahuvannya-ta-vidpovidnosti-dohodiv-i-vitrat-u-finansoviy-zvitnosti.html>.
22. Лисиченко О. О. Фінансовий облік : навч. посіб. / О.О. Лисиченко, П.Й. Атамас, О.П. Атамас. К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 356 с.
23. Лисиченко О. О., Атамас П.Й. Фінансовий облік : навч. посіб. К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 356 с.
24. Макаренко А. П., Оренчак А. А. Удосконалення обліку та аудиту операційних доходів на підприємствах оптової торгівлі. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 24. С. 34–43. URL: [10.32702/2306-6814.2020.24.34](https://doi.org/10.32702/2306-6814.2020.24.34)
25. Мельник, Т., Кошолоп, Я. (2020). Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. Молодий вчений, 12 (88), 150-154. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-12-88-31>.
26. Молодець А. Я. Доходи підприємства: сутність та класифікація. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XVIII Всеукраїнської наукової конференції. Київ : ДП«Інформ. аналіт. агентство», 2020. С.165-169.

27. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії «Дохід підприємства» [Електронний ресурс]. URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2019_3/4_Nikol.pdf.

28. Панченко І. Методичні підходи до аналізу операцій з формування та розподілу прибутку підприємства: критичний. Економічний аналіз. 2019. Т. 10(4). С. 279-283. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2019_10%284%29__66.

29. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 509 с.

30. Плиса В. Й., Плиса З. П. П. Бухгалтерський облік : підручник. 2-ге вид., випр. і доп. Львів: Видавництво ННБК „АТБ”, 2020. 440 с.

31. Плиса В.Й. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для ст-ів ЗВО. К. : Каравела, 2019. 560 с.

32. Полятикіна Л. І. Формування та облік доходів і витрат підприємства [Електронний ресурс]. Науковий вісник Ужгородського національного університету. – Сер. «Міжнародні економічні відносини та світове господарство». Ужгород : УНУ, 2020. Вип. 33. Ч. 2. – С. 36-40.

33. Попович О.В. Діденко Н.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «Дохід» Випуск # 7 / 2018. Економіка і суспільство С.975-978.

34. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. К. : "Центр учбової літератури", 2017. 688 с.

35. Селіванова Н.М. Проблеми нормативно-правового забезпечення обліку доходів підприємств. Інфраструктура ринку. 2018. Вип. 16. С. 198 – 204.

36. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, Вид-во «Політехніка», 2021. 248 с.

37. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навчальний посібник.. К. : Ліра-К, 2020. 616 с

38. Сухорукова О. Д. Проблематика обліку готової продукції на підприємстві та шляхи її вирішення. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". 2019. № 15 (77), Т. 2. – С. 35-38.

39. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : Підручник для вузів. 6-е изд . Київ : А.С.К., 2020 . 784 с.

40. Ткаченко Н.М., Борович О.В., Цюцяк А.Л. Фінансовий облік 2: навч. посіб.; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. К.: Алерта, 2018. 456 с.

41. Чацкіс Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник. К. : Центр учбової літератури, 2018. 564 с

42. Шевчук О. А. Особливості автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах. Бізнес Інформ. 2019. № 11. -С. 124-127. URL: : http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2019_11_21.

43. Ярошевич Н. Б. Фінанси : навчальний посібник / Н. Б. Ярошевич, І. Ю. Кондрат, М. В. Ливдар ; Національний університет «Львівська політехніка». Львів : Видавництво "Простір-М", 2018. 298 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансова звітність ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» за 2020р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 3 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

(Підприємство) Товариство з обмеженою відповідальністю "ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
Територія Світлошинський район	за ЄДРНОУ	2021	01
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37035442	
Вид економічної діяльності Ситова їжа для вищого м'ясопирігів і устаткування	за КОПФГ	803860000	
Середня кількість працівників, осіб 7	за КВЕД	240	
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком		46.69	
Адреса, телефон проспект Перемоги, буд. 67, м. КІЇВ, 03062			0442001672

I. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4,6	3,4
первісна вартість	1001	11,9	11,9
накопичена амортизація	1002	(7,3)	(8,5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	775,4	645,6
первісна вартість	1011	1 290,3	1 327,8
знос	1012	(514,9)	(682,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	780,0	649,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 155,6	2 298,9
у тому числі готова продукція	1103	1 713,0	1 778,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 342,9	7 774,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,0	16,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	12,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61,1	187,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 040,0	394,8
Витрати майбутніх періодів	1170	12,3	19,3
Інші оборотні активи	1190	50,4	335,3
Усього за розділом II	1195	8 666,3	11 026,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 446,3	11 675,1

Позначка	Код рядка	На початок звітнього року		На кінець звітнього періоду	
		3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	331,0		331,0	
Додатковий капітал	1410	-		-	
Резервний капітал	1415	4,0		4,0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 388,8		(1 437,9)	
Несоплячений капітал	1425	(-)		(-)	
Усього за розділом I	1495	1 923,8		(1 102,9)	
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення					
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	-		-	
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	193,6		16,1	
товари, роботи, послуги	1615	6 516,3		10 479,2	
розрахунками з бюджетом	1620	315,1		5,8	
у тому числі з податку на прибуток	1621	167,4		-	
розрахунками з страхування	1625	-		-	
розрахунками з оплати праці	1630	-		-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-		-	
Інші поточні зобов'язання	1690	481,4		2 276,9	
Усього за розділом III	1695	7 506,4		12 778,0	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-		-	
Баланс	1900	9 446,3		11 675,1	

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		3	4	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	35 289,7		29 271,9	
Інші операційні доходи	2120	501,5		1 952,4	
Інші доходи	2240	-		-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	35 791,2		31 224,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 289,5)		(22 192,2)	
Інші операційні витрати	2180	(10 447,6)		(7 339,4)	
Інші витрати	2270	(80,8)		(106,4)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(38 817,9)		(29 638,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(3 026,7)		1 586,3	
Податок на прибуток	2300	(-)		(285,7)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(3 026,7)		1 300,6	

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бачинський Віталій В'ячеславович

(ініціали, прізвище)

Василенко Тетяна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Фінансова звітність ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» за 2021р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена
фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		коди		
		2022	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ 37035442		
Територія	СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН	за КАТОТТГ		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		

Дата (рік, місяць, число) _____

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 67, +38 (044) 200-16-72

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3,4	2,2
первісна вартість	1001	11,9	11,9
накопичена амортизація	1002	(8,5)	(9,7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	645,6	520,7
первісна вартість	1011	1 327,8	1 357,7
знос	1012	(682,2)	(837,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	649,0	522,9
II. Оборотні активи			
Заласи:	1100	2 298,9	6 124,2
у тому числі готова продукція	1103	1 778,3	4 991,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	7 774,0	8 990,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	16,7	105,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	12,6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	187,1	1 344,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	394,8	2 978,7
Витрати майбутніх періодів	1170	19,3	22,5
Інші оборотні активи	1190	335,3	1 371,9
Усього за розділом II	1195	11 026,1	20 937,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	11 675,1	21 460,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	331,0	331,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	4,0	4,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 437,9)	3 859,1
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 102,9)	4 184,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16,1	-
товари, роботи, послуги	1615	10 479,2	8 659,9
розрахунками з бюджетом	1620	5,8	485,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	485,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 276,9	8 121,1
Усього за розділом III	1695	12 778,0	17 266,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700			
Баланс	1900	11 675,1	21 460,8

2. Звіт про фінансові результати
за 2021 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 512,2	35 289,7
Інші операційні доходи	2120	1 654,8	501,5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	52 167,0	35 791,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(35 705,8)	(28 289,5)
Інші операційні витрати	2180	(10 660,3)	(10 447,6)
Інші витрати	2270	(5,6)	(80,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(46 371,7)	(38 817,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	5 795,3	(3 026,7)
Податок на прибуток	2300	(498,4)	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	5 296,9	(3 026,7)

Керівник

Бачинський В.В.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Василенко Т.М.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Додаток В

Фінансова звітність ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА» за 2022р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
		2023	01 01
Товариство з обмеженою відповідальністю "ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	37035442	
Територія Світлошинський район	за КАТОТТГ	0485080505043503	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	740	
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД	46.69	
Середня кількість працівників, осіб	?		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	проспект Перемоги, буд. 67, м. КНІВ, 03062		0442001672

I. Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2,2	1,0
Первісна вартість	1001	11,9	11,9
Накопичена амортизація	1002	(9,7)	(10,9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	520,7	495,1
первісна вартість	1011	1 357,7	1 469,6
знос	1012	(837,0)	(974,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	522,9	496,1
II. Оборотні активи			
Запаші	1100	6 124,2	6 822,9
у тому числі готова продукція	1103	4 991,5	5 836,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 990,2	5 341,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	105,6	9,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 344,8	1 140,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 978,7	4 066,4
Витрати майбутніх періодів	1170	22,5	16,3
Інші оборотні активи	1190	1 371,0	275,1
Усього за розділом II	1195	20 937,9	17 672,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 460,8	18 168,1

Писня	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	331,0	-
Додатковий капітал	1410	-	4,0
Резервний капітал	1415	4,0	я 029,4
Периодичний прибуток (непокритий збиток)	1420	3 859,1	(-)
Неоплачений капітал	1425	(-)	8 364,4
Усього за розділом I	1495	4 194,1	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	7 698,9
розрахунками з бюджетом	1615	8 659,9	310,0
у тому числі з податку на прибуток	1620	485,7	179,4
розрахунками зі страхування	1621	485,7	-
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Доходи майбутніх періодів	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1665	-	1 794,8
Усього за розділом III	1690	8 121,1	9 803,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	21 460,8	18 168,1

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	54 644,2	50 512,2
Інші операційні доходи	2120	818,8	1 654,8
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	55 463,0	52 167,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 355,5)	(35 705,8)
Інші операційні витрати	2180	(13 020,4)	(10 660,3)
Інші витрати	2270	(-)	(5,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(50 375,9)	(46 371,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	5 087,1	5 795,3
Податок на прибуток	2300	(916,8)	(498,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	4 170,3	5 296,9

Керівник

_____ (підпис)

Бачинський Віталій Вячеславович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Василенко Тетяна Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Наказ про облікову політику ТОВ «ГІДРО-ВАКУУМ УКРАЇНА»

ТОВ «ГІДРОВАКУУМ-УКРАЇНА»

Наказ №
про облікову політику на підприємстві

м. Київ

02 січня 2013 р.

Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-ХІV наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формуватимуть облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" (далі - Закон про бухгалтерський облік), встановити з 1 січня 2013 року у ТОВ "ГІДРОВАКУУМ-УКРАЇНА" такі засади організації бухгалтерського обліку:

Бухгалтерський облік здійснюється головним бухгалтером.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ами), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (Додаток 1 до наказу). Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (Додаток 2 до наказу). Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за

відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено виписувати податкові накладні (Додаток 3 до наказу).

6. Затвердити перелік посадових осіб, яким надано право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей (Додаток 4 до наказу).

7. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми ІС: Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. N 88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою.

3. Організувати зберігання первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски) в офіс товариства. Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

4. Використовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений Наказом мініфіну України від 21.12.99 р. N 29,1 із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

5. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

5.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 15 листопада до 30 грудня в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом).

5.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

5.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію (додаток 5 до Наказу).

Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією N 69.

5.4. Затвердити правила й графік документообігу (Додаток 6 до наказу).

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Даний метод застосовується також і у податковому обліку.

Вартісну ознаку предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлено у сумі до 2 500 грн

Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів або первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Переоцінку об'єктів основних засобів проводити за умов, передбачених в п. 16 П(С)БО 7, у разі якщо залишкова вартість окремого об'єкта більш ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Визнання об'єктів необоротними матеріальними активами, дати їх уведення в експлуатацію, строку корисного використання, ліквідаційної вартості покласти на постійно діючу інвентаризаційну комісію.

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Даний метод застосовується також і у податковому обліку. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

Переоцінку нематеріальних активів проводити, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більш ніж на 10% відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Визнання об'єктів нематеріальними активами, дати їх уведення в експлуатацію, строку корисного використання покласти на постійно діючу інвентаризаційну комісію.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

При визначенні первинної вартості запасів, що імпортуються, вартість додаткових витрат (на транспортування, витрат митного терміналу, проведення лабораторних досліджень тощо) розподіляти на вартість запасів пропорційно їх сумарній вартості.

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

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах - у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

5. Резерви майбутніх витрат і платежів

У разі наявності невикористаних днів відпусток, що встановлюється за результатами інвентаризації, яка проводиться перед складанням річної фінансової звітності, створювати забезпечення для відшкодування витрат на оплату відпусток працівникам.

6. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання. Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

7. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід".

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

8. Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

До собівартості реалізованої продукції включаються:

- виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;
- нерозподілені постійні загальнопромислові витрати;
- наднормативні виробничі витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрату майбутніх звітних періодів.

IV. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

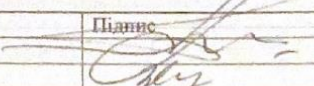
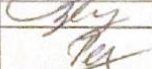

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого

на початок звітної року.
 виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.
 Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.
 Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Директор ТОВ «ГІДРОВАКУУМ-УКРАЇНА»  Схабовський Д.В.

З наказом ознайомлені:

посада	ПІБ	Підпис
Комерційний директор	Бачинський В.В.	
Менеджер зі збуту	Захарова О.А.	
Інженер з організації експлуатації та ремонту	Резнік С.Д.	
Головний бухгалтер	Кучинська В.В.	