

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

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ
ПІДПРИЄМСТВА

здобувача: Олексієнко Анни Костянтинівни _____

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

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

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

Київ – 2023

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 77 сторінок. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 67 сторінках друкованого тексту. Робота містить 17 таблиць, 13 рисунків, 1 додаток. Список використаних літературних джерел включає 64 найменування.

“Облік та аналіз витрат, доходів і фінансових результатів підприємства”

Ключові поняття роботи – доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, доходи фінансової та інвестиційної діяльності, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, облік, аналіз.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

Об’єктом дослідження магістерської роботи є процес бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

Мета дослідження полягає в розробці та обґрунтуванні рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу витрат, доходів та фінансових результатів.

Завдання кваліфікаційної магістерської роботи:

- розкрити сутність категорій «дохід», «витрати», «фінансовий результат»;
- охарактеризувати принципи формування фінансового результату підприємства;

- узагальнити підходи до класифікації доходів, витрат та фінансових результатів у відповідності до потреб бухгалтерського обліку та аудиту;
- систематизувати нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- розкрити організацію первинного обліку доходів, витрат та фінансових результатів та облікової політики в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- охарактеризувати облік доходів та витрат в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- розкрити процес формування фінансових результатів в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- систематизувати відображення у фінансовій звітності доходів, витрат та фінансових результатів та надати пропозиції щодо удосконалення організації її складання;
- визначити мету, завдання та джерела інформації для аналізу доходів, витрат і фінансових результатів;
- узагальнити систему аналітичних показників та провести аналіз доходів і витрат і їх вплив на фінансовий результат діяльності ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- розробити рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

За результатами проведеного дослідження дістали подальшого розвитку рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства. Результати дослідження можуть та надані рекомендації можуть бути використані для удосконалення та розвитку бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства в Україні та в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА».

Рік виконання кваліфікаційної магістерської роботи: 2023

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВИТРАТИ, ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ ОБЛІКУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	6
1.1. Економічна сутність категорій «доходи», «витрати» і «фінансові результати» підприємства	6
1.2. Основні принципи формування фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання	10
1.3. Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів підприємств	13
1.4. Нормативно-правове регулювання щодо доходів, витрат і фінансових результатів діяльності	17
Висновки до розділу 1	23
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	25
2.1. Документальне оформлення та організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства	25
2.2. Облік доходів і витрат від здійснення різних видів діяльності підприємства	27
2.3. Формування фінансових результатів підприємства від різних видів діяльності	32
2.4. Відображення у фінансовій звітності доходів, витрат та фінансових результатів та пропозиції щодо удосконалення організації її складання	34
Висновки до розділу 2	38
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	40
3.1. Мета, завдання, джерела інформації та методика аналізу доходів, витрат і фінансових результатів	40
3.2. Аналіз доходів, витрат і фінансового результату підприємства	50
3.3. Шляхи удосконалення дослідження рівня доходів і витрат	54
Висновки до розділу 3	62
ВИСНОВКИ	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	68
ДОДАТКИ	75

ВСТУП

Актуальність дослідження. Підприємство може ефективно розвиватись та забезпечувати добробут своїх власників лише за умови отримання позитивного фінансового результату – прибутку. Саме отримання прибутку дозволяє підприємству здійснювати інвестиції у розширення господарської діяльності, підвищення якості продукції, підвищення кваліфікації персоналу тощо. Ефективне управління прибутком не може відбуватись без якісного обліково-аналітичного забезпечення. Тому проблематика обліку та аналізу формування фінансового результату, доходів та витрат є актуальною.

Аналіз стану дослідження. Проблематику розвитку обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату активно досліджують багато вітчизняних науковців, зокрема доходу - Аверкин Я.Ф., Белінська М.Г., Беренда Н.І., Бовкун А.Ю., Бойченко Н.В., Волошина О.А., Зубілевич С.Я., Зюкова М.М., Карпенко Є.А., Козаченко А.Ю., Кубіній Н.Ю., Лагодієнко Н.В., Мулик Т.О., Остапенко Я.О., Ручинський О.С., витрат - Потриваєва Н. В., Примуш Ю.С., Стригуль Л.С., Стригуль Л.С., Чернікова І.Б., фінансового результату - Калінеску Т.В, Кучеренко Т.Є., Лалакулич М.Ю., Ліхоносова Г.С., Лопатовський В.Г., Мардус Н.Ю., Назарова Г.Б., Пеняк Ю.С., Подокопна О.М., Пчелинська Г.В., Скрипник М.І., Чебанова Н.В, Чижевська Л.В. та інші. Незважаючи на велику кількість дослідження залишаються проблемними питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів у розрізі різних видів діяльності, гармонізації з міжнародними стандартами фінансової звітності тощо.

Метою магістерської роботи є розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу витрат, доходів та фінансових результатів.

Відповідно до поставленої мети визначено такі **завдання**:

- розкрити сутність категорій «дохід», «витрати», «фінансовий результат»;
- охарактеризувати принципи формування фінансового результату підприємства;
- узагальнити підходи до класифікації доходів, витрат та фінансових результатів у відповідності до потреб бухгалтерського обліку та аудиту;
- систематизувати нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- розкрити організацію первинного обліку доходів, витрат та фінансових результатів та облікової політики в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- охарактеризувати облік доходів та витрат в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- розкрити процес формування фінансових результатів в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- систематизувати відображення у фінансовій звітності доходів, витрат та фінансових результатів та надати пропозиції щодо удосконалення організації її складання;
- визначити мету, завдання та джерела інформації для аналізу доходів, витрат і фінансових результатів;
- узагальнити систему аналітичних показників та провести аналіз доходів і витрат і їх вплив на фінансовий результат діяльності ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»;
- розробити рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

Об'єктом дослідження магістерської роботи є процес бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату.

Методи дослідження. Дослідження проведеного на основі застосування системного підходу, що дало можливість комплексно вивчити теоретичні, методичні засади, а також, практичні аспекти бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства. Під час узагальнення теоретико-методичних засад бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату було застосовано такі наукові методи як аналіз, порівняння. Для проведення аналітичних досліджень застосовувались економіко-статистичні методи.

Теоретична, методична та практична значущість. У магістерській роботі дістали подальшого розвитку рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства. Результати дослідження можуть та надані рекомендації можуть бути використані для удосконалення та розвитку бухгалтерського обліку та аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства в Україні та в умовах ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА».

Інформаційною основою написання магістерської роботи стали матеріали нормативно-правової бази, монографічні дослідження, публікації у наукових фахових виданнях, міжнародні стандарти фінансової звітності, фінансові звіти та бухгалтерська документація ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА», інформація з ресурсів мережі Інтернет.

Структура роботи. Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, що налічує 64 найменування. Основний зміст магістерської роботи викладено на 67 сторінках друкованого тексту. Магістерська робота містить 17 таблиць, 13 рисунків та 1 додаток.

РОЗДІЛ 1

ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВИТРАТИ, ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ ОБЛІКУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність категорій «доходи», «витрати» і «фінансові результати» підприємства

Досліджуючи теоретичні аспекти формування інформації про витрати, доходи і фінансові результати підприємства доцільно, в першу чергу, дати визначення досліджуваним поняттям. Щодо сутності поняття «дохід», то слід зазначити, що дослідники, визначаючи дохід для потреб бухгалтерського обліку, використовують підхід близький до того, який визначений у нормативно-правовій базі, зокрема НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників [37]. Аналогічні визначення знаходимо у Концептуальній основі фінансової звітності [15], Міжнародному стандарті фінансової звітності для малих та середніх підприємств [32], МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [33].

Так, наприклад, Ткаченко Т.П. пропонує визначати дохід підприємства як отримання економічних вигід, як в грошовій, так і в майновій формі, які призводять до збільшення активів або зменшення зобов'язань підприємства, за винятком внесків власників за певний період [58]. Тобто дане визначення лише уточнює форму у якій можуть надходити доходи на підприємство. Схоже визначення дає дослідниця Козаченко А.Ю., яка визначає дохід як одержання підприємством певних активів (матеріальних ресурсів чи грошей) або зменшення сум зобов'язань, що призводять до збільшення суми власного капіталу (за мінусом збільшення сум капіталу з внесків власників або

учасників) [14]. На думку Мулик Т.О. дохід підприємства – це надходження активів одержаних внаслідок його діяльності за певний період часу у вигляді збільшення економічних вигід, що приводить до зростання капіталу суб'єкта господарювання [34]. Але це визначення не враховує, що дохід може формуватися і внаслідок та зменшення зобов'язань та не виключає випадок збільшення капіталу за рахунок внесків засновників. Але слід зазначити, що у цього підходу до визначення категорії «дохід» є суттєвий недолік, оскільки у випадку збитковості підприємства зменшення капіталу підприємства може відбуватись на фоні стабільної динаміки або навіть зростання доходу підприємства. Тому вважаємо, що визначення у нормативно-правовій базі доцільно доповнити уточненням – без врахування фактору збитковості підприємства.

Нам імпонує підхід авторів Кубиній Н.Ю., Данайканич О.В., Кубуній В.В., які пропонують розглядати дохід підприємства в трьох аспектах – ретроспективному, поточному та стратегічному. У ретроспективному аспекті дохід – це результат використання накопичених та залучених у господарську діяльність ресурсів, з поточного – сума вигоди, яка дозволяє оцінити позицію підприємства в існуючих умовах господарювання, зі стратегічного – фінансово-економічна платформа, заряд потенціалу формування можливих майбутніх конкурентних переваг [16].

Отже, дохід – це особливе систематично відтворюване джерело господарських засобів підприємства, мета здійснення підприємницької діяльності, він є основним джерелом розвитку підприємства, здійснюючи розширене відтворення; це індикатор кредитоспроможності та конкурентоспроможності комерційної організації; гарантія виконання нею своїх зобов'язань перед державою, джерело задоволення соціальних потреб суспільства.

Щодо сутності поняття «витрати», то слід вказати на те, що її тлумачення у економічній науці загалом та у бухгалтерському обліку зокрема відрізняються. У економічній теорії під витратами розуміють вартість

втрачених можливостей, тобто суму коштів, яку можна отримати за найбільш вигідного із усіх можливих альтернативних варіантів використання ресурсів. Тобто, економічні витрати будь-якого ресурсу, обраного для виробництва продукції, дорівнюють його вартості за найкращого з усіх можливих варіантів використання [6]. У таблиці 1.1 узагальнено основні підходи до визначення витрат у сучасних наукових публікаціях.

Таблиця 1.1 - Підходи до визначення поняття «витрати» у наукових публікаціях

Автор	Визначення	Підхід
Поліщук О.В. [47]	Витрати – це споживання різноманітних ресурсів у процесі здійснення діяльності підприємства протягом певного періоду часу	Ресурсний
Жадан Т.А. [6]	Витрати - це сукупність матеріальних, трудових, фінансових ресурсів у вартісному або натуральному вираженні, використання яких призводить до зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу (окрім вилучення чи розподілу власниками власного капіталу)	Ресурсний
Домбровська Н.Р. [5]	Витрати – це загальноекономічна категорія, яка позиціонує використання різних речовин і сил природного середовища в ході господарської діяльності.	Ресурсна
Ковтуненко Ю.В. [13]	Витрати це зменшення частини активів, які відображають виробничі ресурси (основні засоби, товарно-матеріальні цінності) і збільшення частини пасивів, які відображають заборгованість.	Обліковий
Латишева О.В. [19]	Витрати – це усі ресурси і фактори виробництва, що потребують обліку, виражені у грошовій формі, а також використані в процесі господарської діяльності для отримання фінансового результату і потрібні для його аналізу, прийняття управлінського рішення, а також є внутрішнім ціноутворюючим чинником	Фінансовий

Джерело: згруповано за інформацією [5,6,13,19,47]

На основі аналізу визначень, узагальнених у таблиці 1.1, можемо констатувати, що сутність поняття «витрати» розглядається за трьома різними підходами: ресурсний, обліковий, фінансовий. Фінансовий підхід трактує витрати як форму платежів за використані блага, отримані із зовнішнього середовища. Витрати прирівнюються до фактичного грошового вибуття, тобто

це виплати, які підприємство має зробити, що відвертає ці ресурси від альтернативних способів їх використання.

При ресурсному підході витрати розглядаються як вартість ресурсів, використовуваних для створення нової вартості, тобто це витрати виробничих ресурсів, необхідних для реалізації підприємством своєї діяльності з метою отримання прибутку або інших цілей, у грошовому виразі. При цьому комплекс ресурсів, що надходять у процесі виробництва на вхід системи, і надалі трансформується у корисні предмети на її виході.

За бухгалтерським тлумаченням, витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до скорочення обсягу власного капіталу підприємства. Витрати, понесені підприємством, можуть стати витратами у періоді виникнення або в наступних періодах, при цьому витрати, визнані у певному періоді, є частиною фактичних витрат і передбачають рух ресурсів підприємства, що зменшує його прибуток у даному періоді.

Відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати» витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [38].

У Концептуальній основі фінансової звітності зазначається, що витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам [15]. На відміну від міжнародних стандартів в НП(С)БО 16 «Витрати» не розглядається категорія «збитки».

Щодо категорії «фінансовий результат», то її часто ототожнюють з поняттям прибутку (позитивний фінансовий результат), але вона є ширшою, оскільки включає в себе також і збиток як негативний фінансовий результат. Автори Мардус Н.Ю., Брік С.В. визначають фінансовий результат як співставлення доходів та витрат підприємства, інформацію про які

відображено звіті, визначається як прибуток або збиток підприємства [26]. Дослідники Шевчук К., Бондар В. дають таке визначення: фінансові результати – це виражений в грошовій формі показник результативності господарської діяльності суб'єкта господарювання, який визначається шляхом зіставлення отриманих доходів та здійснених витрат [64].

Тобто, в цілому, автори одностайні у визначенні фінансового результату як результативного показника діяльності, який визначається шляхом віднімання від отриманого доходу понесених витрат. Визначення переважно відрізняються лише ступенем деталізації. Альтернативний підхід передбачає трактування фінансового результату як винагороди на вкладений капітал, ризик, за задоволення потреб споживачів тощо.

Таким чином, на основі проведеного аналізу підходів до визначення сутності категорій дохід, витрати та фінансовий результат можемо визначити досліджувані поняття. Дохід як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників без врахування фактору збитковості підприємства. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Фінансовий результат - результативний показник діяльності, який визначається шляхом віднімання від отриманого доходу понесених витрат.

1.2. Основні принципи формування фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання

Формування фінансових результатів господарюючих суб'єктів відбувається на засадах таких основних принципів як визнання доходів і

витрат, нарахування, відповідності та періодичності. Характеристику вказаних принципів узагальнено на рис. 1.1.

Принцип визнання доходів і витрат	Доходи і витрати повинні визнаватись в періоді, в якому вони були понесені
Принцип нарахування	Відображення доходів і витрат у періоді у якому фактично відбулася господарська операція. Момент надходження коштів є вторинним
Принцип відповідності	Порівняння доходів і витрат звітного періоду, витрати мають бути погоджені з доходом
Принцип періодичності	Доходи та витрати поділяються за звітними періодами
Принцип повноти та своєчасності	Фінансова звітність повинна містити повну інформацію про доходи і витрати

Рисунок 1.1 -Принципи формування фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання

Джерело: згруповано за інформацією [2, 62]

Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат полягає в тому, що для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. Тобто доходи та витрати знаходять відображення у фінансовій звітності та бухгалтерському обліку за фактом їх виникнення, а момент надходження безпосередньо коштів не враховується. Тобто доходи та витрати є незалежними від грошових потоків підприємства. Такий підхід застосовується і у міжнародній практиці обліку.

Приклад застосування принципів нарахування та відповідності для доходів підприємства наведено на рис. 1.2.

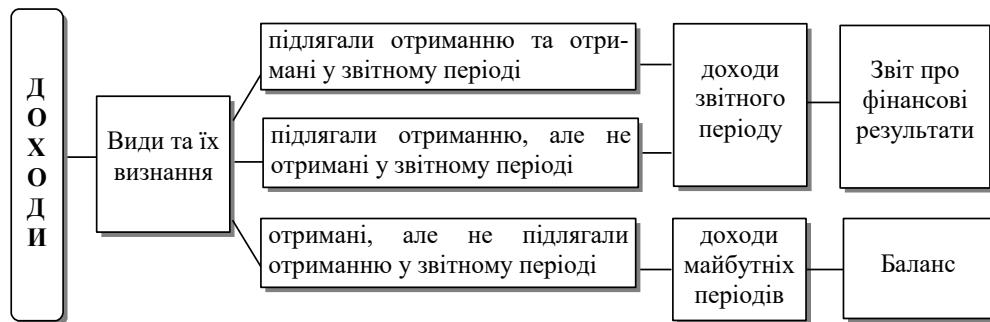


Рисунок 1.2.-Умови визнання доходів у фінансовій звітності

Джерело: згруповано за інформацією [29]

Важливим критерієм визнання доходів та витрат є можливість проведення їх достовірної оцінки. Цей критерій має бути застосований до кожної господарської операції підприємства. Але в окремих випадках такий аналіз має бути більш глибокий і передбачати аналіз на достовірність оцінки навіть окремих її складових. Наприклад, до вартості реалізації продукції можуть бути включена вартість супутніх сервісних послуг, які будуть надані у майбутньому і відповідно визнанні за фактом їх надання.

З іншого боку можливі ситуації коли застосування критерію визнання доходів і витрат можливе тільки відносно комплексу операцій. Тобто наприклад, підприємство може реалізувати певні активи і одночасно укласти угоду на їх придбання у майбутньому. У такому випадку ці господарські операції слід розглядати одночасно. Також як приклад можемо навести обміну активами з однаковою справедливою вартістю та подібним призначенням, оскільки для обох сторін угоди така операція не буде визнана доходом.

Крім того у НП(С)БО 15 «Доходи» визначено види надходжень, які не визнаються доходами, зокрема, суми непрямих податків, надходження за комісійними та агентськими договорами, передоплата, аванс або завдаток, надходження, отримані для передачі третім особам, надходження від первинного розміщення цінних паперів [38].

Дотримання вказаних на рис. 1.1 принципів обліку доходів, витрат та фінансових результатів дозволяє її користувачу не лише відслідкувати фактичний рух грошових потоків підприємства, а й отримати інформацію про майбутні надходження та витрати.

Щоб правильно розподілити та доходи та витрати за звітними періодами потрібно пов'язати доходи з відповідними витратами, які було здійснено задля їх отримання. Тобто собівартість реалізованої продукції визнається за фактом визнання виручки від реалізації цієї продукції. Якщо певні активи будуть приносити доходи протягом кількох звітних періодів, то і витрати відповідно мають бути розподілені між цими звітними періодами.

Дослідники Травін В.В., Камінська Т. пропонують якщо витрати, понесені в даному звітному періоді, принесуть доходи в наступних звітних періодах, то такі витрати підлягають капіталізації, тобто виключення з витрат даного звітного періоду і включенню до складу активів підприємства. Такі витрати доцільно капіталізувати у вартості запасів, необоротних активів, дебіторської заборгованості, витрат майбутніх періодів. Капіталізація витрат в активах доцільно застосовувати у випадку, якщо вони не вважаються такими, а розглядаються тільки як зростання активу, як складова частина активів [59].

Таким чином, в процесі визначення фінансового результату підприємства повинні у комплексі застосовуватись принципи визнання доходів і витрат, нарахування, відповідності, періодичності, повноти та своєчасності.

1.3. Класифікація доходів, витрат і фінансових результатів підприємств

Для управління доходами необхідна їх обґрунтована детальна класифікація на основі групування доходів за певними ознаками для цілей обліку та аналізу. Чітко структуровані доходи дозволяють правильно зрозуміти їх економічний зміст, визначити склад і структуру, оцінити

тенденцію зміни у часі та прийняти оптимальні управлінські рішення. У наукових джерелах доходи підприємства класифікуються за широким колом ознак – характером отримання, видами діяльності, повнотою, формою розрахунку, періодичністю надходження, за сегментами, за віднесенням до звітного періоду, за оподаткуванням, за валютою отримання та інші. На основі аналізу існуючих класифікацій виявлено порушення загальних правил їх побудови через наявність невизначеності між авторами в ознаках класифікації, розмірності класифікацій, перетину видів доходів за різними ознаками та міжвидовими перетинами, що свідчить про їх недосконалість. Це дозволяє стверджувати про непридатність запропонованих класифікацій доходів для бухгалтерського обліку, господарського контролю та прийняття управлінських рішень. Більш повна класифікація доходів підприємства узагальнена на рис. 1.3.

За видами діяльності	• Від операційної, фінансової, інвестиційної діяльності
За повнотою відображення	• Валовий, необхідний, можливий
За формою розрахунку	• Загальний, чистий
За періодичністю надходження	• Поточний, капіталізований
За віднесенням до звітного періоду	• Доходи минулих періодів, поточні, доходи майбутніх періодів
За оподаткуванням	• Доходи, що враховуються і не враховуються при оподаткуванні
За валютою отримання	• Монетарний, немонетарний
За сегментами	• Продуктовими, географічними тощо

Рисунок 1.3 - Класифікація доходів підприємства

Джерело: згруповано за інформацією [1, 9, 11]

Для переважної більшості підприємств найвагомішу частку у структурі доходів складає саме дохід від реалізації продукції, товарів, послуг, робіт тощо. Щодо інших операційних доходів, то до них належать доходи від валютнообмінних операцій, дохід від реалізації виробничих запасів (окрім готової продукції та товарів), доходи від оренди, курсових різниць, отримання відшкодувань за судовими рішеннями або внаслідок порушення умов договорів, списання кредиторської заборгованості, безоплатного отримання оборотних активів тощо. Тобто операційна діяльність та доходи від неї превалюють у діяльності господарюючих суб'єктів.

Фінансова діяльність підприємства пов'язана з отриманням доходів у форми відсотків, дивідендів за депозитами, цінними паперами тощо. А доходи від інвестиційної діяльності включають доходи від реалізації різних видів необоротних активів або від безоплатного їх отримання тощо.

Класифікація доходів підприємства у бухгалтерському та податковому обліку дещо відрізняється, оскільки частина доходів береться до уваги при розрахунку балансового прибутку бізнес-організації, але не враховуватиметься при визначенні податкової бази майна для розрахунку податку на прибуток підприємства.

Щодо класифікації витрат, то, в першу чергу, слід вказати на те, що у процесі господарювання підприємство здійснює різні види діяльності, які поділяють на операційну (основну, тобто так чи інакше пов'язану з реалізацією товарів, робіт, послуг), а також іншу (неопераційну), до якої належать, зокрема, фінансова та інвестиційна діяльність. Кожному виду діяльності відповідають певні види витрат (див. рис. 1.4).

Окрім достовірності визначення фінансового результату, обґрунтований облік витрат дозволяє керувати діяльністю підприємства, досягати зменшення витрат і збільшення накопичень шляхом надання даних про фактичні витрати. Надзвичайно важливою є правильна обробка та впровадження на підприємстві тих методів обліку витрат, які дозволяють контролювати рух продукції,

збереженість та раціональне використання матеріальних цінностей і майна підприємства в цілому.

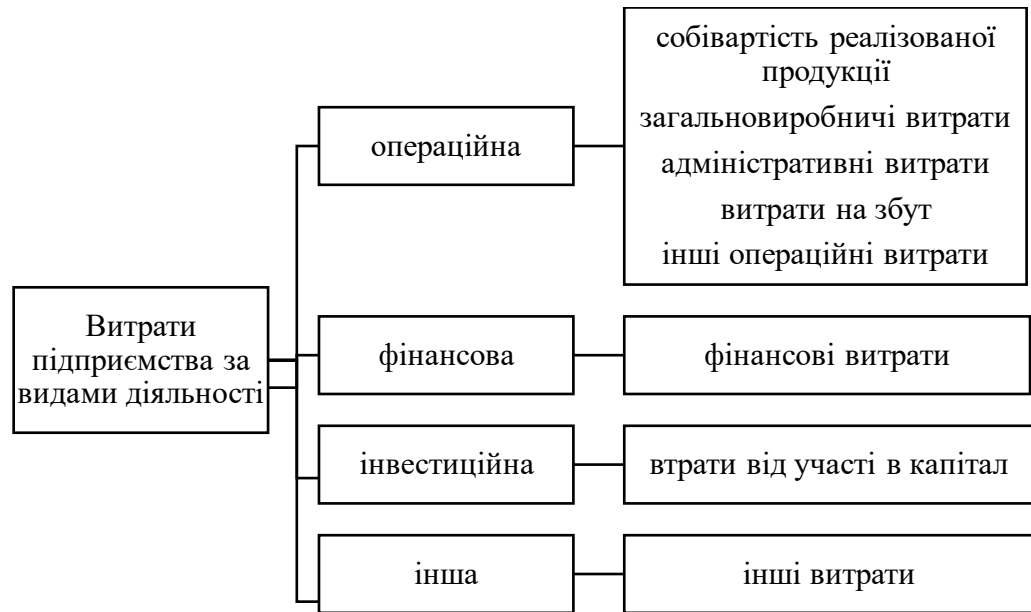


Рисунок 1.4. - Витрати підприємствами за видами діяльності

Джерело: згруповано за інформацією [5, 24, 62]

Також в аспекті узагальнення теоретичних засад трактування категорії «прибуток» доцільно розглянути підходи до його класифікації. Основні ознаки класифікації та відповідні види прибутку узагальнено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 - Класифікація прибутку підприємства

Класифікаційні ознаки	Види
За джерелами формування	Прибуток від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, прибуток від реалізації майна, позареалізаційний прибуток
За видами діяльності	Прибуток від операційної діяльності, прибуток від інвестиційної діяльності, прибуток від фінансової діяльності
За складом елементів, що формують прибуток	Маржинальний прибуток, валовий прибуток, чистий прибуток
За характером оподаткування	Оподаткований, неоподатковуваний
За врахуванням впливу інфляції	Номінальний, реальний
За рівнем	Низький, середній, високий
За періодом формування	Прибуток попереднього періоду, звітного періоду, планового періоду
За характером використання	Капіталізований, споживчий
За економічним змістом	Бухгалтерський, економічний

Джерело: згруповано за інформацією [10, 17, 22, 43]

Таким чином, на основі проведеного узагальнення підходів до класифікації доходів, витрат та прибутку, можемо вказати на різноманітність класифікаційних ознак, що визначається потребами використання інформації про них для складання фінансової та інших форм звітності, а також, для прийняття управлінських рішень. Спільною класифікаційною ознакою для всіх категорій є за видом діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна).

1.4. Нормативно-правове регулювання щодо доходів, витрат і фінансових результатів діяльності

У межах аналізу нормативно-правового забезпечення обліку доходів проаналізуємо основні законодавчі та підзаконні акти, які регулюють облік доходів в Україні, та порівняємо їх положення з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності. У таблиці 1.3 узагальнено основні нормативні акти щодо бухгалтерського обліку доходів.

Таблиця 1.3 - Огляд нормативно-правової бази бухгалтерського обліку доходів в Україні

Нормативно-правовий акт	Питання, що врегульовуються
1	2
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [50]	Визначено поняття доходи, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та загальні засади бухгалтерського обліку
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [49]	Визначено загальні засади аудиту фінансової звітності, зокрема доходів
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]	Визначено сутність поняття дохід, чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), порядок розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності
НП(С)БО 15 «Дохід» [38]	Розкрито засади визнання та класифікації доходу, підходи до оцінки доходу, розкриття інформації про доходи у примітках до фінансової звітності
НП(С)БО 18 «Будівельні контракти» [18]	Особливості визнання, оцінки та відображення у примітках до фінансової звітності доходів за будівельними контрактами

Продовження таблиці 1.3

1	2
НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [40]	Особливості розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності суб'єктів малого підприємництва
НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» [41]	Особливості формування доходів у розрізі сегментів діяльності підприємства
НП(С)БО 30 «Біологічні активи» [42]	Особливості формування доходів сільськогосподарських підприємств, зокрема доходу від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, від реалізації запасів сільськогосподарської продукції, біологічних активів, доходу внаслідок переоцінки біологічних активів, розкриття інформації про доходи сільськогосподарських підприємств у примітках до фінансової звітності

Джерело: згруповано за інформацією [18, 37, 38, 40, 41, 42, 49, 50]

У НП(С)БО 15 «Дохід» визначаються критерії визнання доходу, зокрема, це може збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу (окрім внесків самих учасників, яке може бути достовірно оцінене. Визначено перелік надходжень, які не відносяться до доходів підприємства, зокрема суми попередньої оплати за продукцію. Умови визнання доходу узагальнено на рис. 1.5.

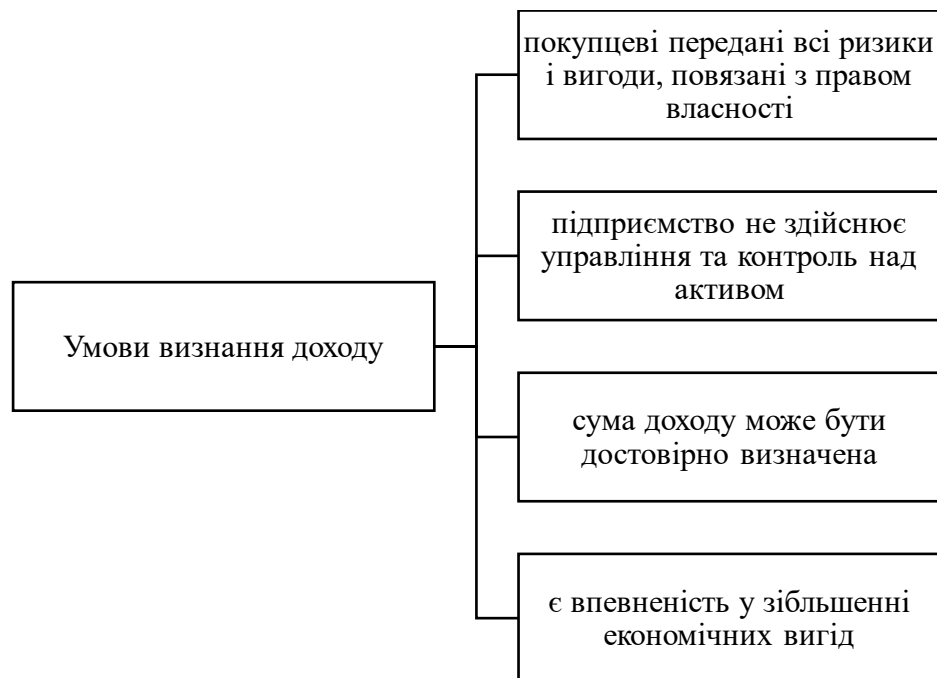


Рисунок 1.5 - Умови визнання доходу за НП(С)БО 15 «Дохід»

Джерело: згруповано за інформацією [38]

28 травня 2014 р. Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Accounting Standards Board, IASB) прийнято МСФЗ 15 (IFRS 15) «Виручка за контрактами із замовниками», що набув чинності для періодів, які починаються з/після 1 січня 2018 р. Перевагою МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» [8] є те, що у стандарті міститься визначення як доходу (income), так і виручки (revenue).

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

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

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

- МСФЗ 15 «Дохід від договорів із клієнтами» чітко визначає критерії визнання виручки для різних умов виконання контрактних зобов'язань (одномоментних та протягом періоду);

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

- дає змогу вирішити проблеми узгодження вимог стандартів з обліку виручки, які передбачені в МСФЗ і в системі стандартів США – GAAP/USA. Передбачена єдина, покрокова модель визнання виручки, яка дає змогу поліпшити систему обліку і порядок подання інформації про виручку у фінансовій звітності. Високий рівень конвергенції МСФЗ і GAAP/USA в частині обліку виручки і відображення її у фінансових звітах дає змогу підвищити зіставність показників звітності, що, безумовно, є суттєвим і перспективним етапом у розвитку облікових систем світу [27].

До основних новацій цього стандарту слід віднести акцентування уваги на моменті переходу контролю над активами у порівнянні з переходом лише вигід та ризиків, запропонована модель визнання виручки (рис. 1.6).

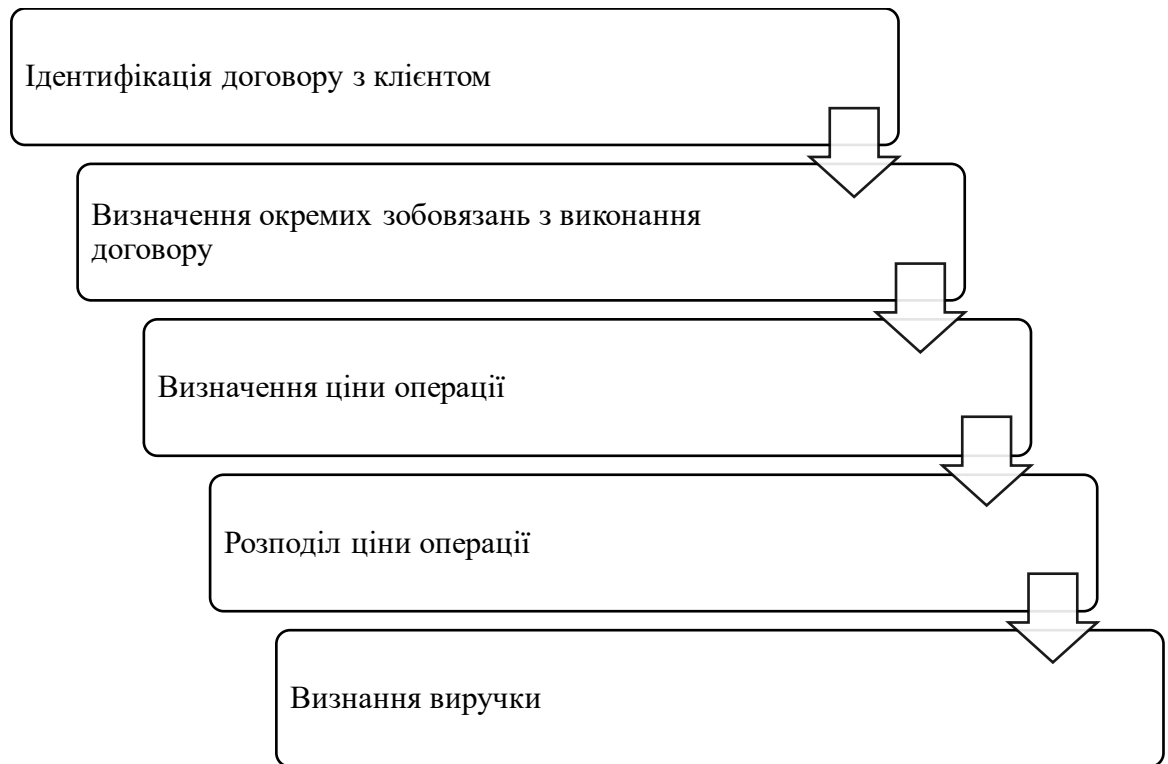


Рисунок 1.6 - Модель визнання виручки за МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами»

Джерело: згруповано за інформацією [33]

На нашу думку, положення міжнародних стандартів більш деталізовані щодо обліку доходів від реалізації, вони сприяють розширенню аналітичності, достовірності та зрозумілості інформації, що формується в бухгалтерському обліку та відображається у фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Вважаємо, що доцільно внести зміни до НП(С)БО 15 «Дохід» для наближення його вимог до міжнародних стандартів обліку.

Аналогічно у межах аналізу нормативно-правового забезпечення обліку витрат проаналізуємо основні законодавчі та підзаконні акти, які регулюють облік витрат в Україні, та порівняємо їх положення з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності (табл. 1.4).

Таблиця 1.4 - Огляд нормативно-правової бази бухгалтерського обліку витрат в Україні

Нормативно-правовий акт	Питання, що врегульовуються
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [50]	Визначено поняття витрати та загальні засади бухгалтерського обліку
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [49]	Визначено загальні засади аудиту фінансової звітності, зокрема витрат
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]	Визначено сутність витрати, порядок розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності
НП(С)БО 16 «Витрати» [38]	Визначено основні поняття, охарактеризовано критерії визнання витрат, склад витрат, порядок розкриття інформації про витрати у примітках до фінансової звітності, наведено приклад розрахунку розподілу загальновиробничих витрат
НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [40]	Особливості розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності суб'єктів малого підприємництва
НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» [41]	Особливості відображення витрат у розрізі сегментів діяльності підприємства
НП(С)БО 31 «Фінансові витрати» [43]	Розкрито сутність фінансових витрат, особливості їх визнання, капіталізації фінансових витрат, порядок розкриття інформації про фінансові витрати у примітках до фінансової звітності
НП(С)БО 31 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [44]	Визначено витрати на розвідку запасів корисних копалин, їх склад, критерії визнання, порядок розкриття інформації них у примітках до фінансової звітності

Джерело: згруповано за інформацією [37, 38, 40, 41, 43, 44, 49, 50]

Відповідно до законодавства витрати операційної діяльності включають в себе собівартість реалізованої продукції, яка складається з прямих витрат на матеріали, оплату праці та утримання, амортизацію тощо та розподілених загальновиробничих витрат, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати. У процесі здійснення фінансової діяльності підприємство несе фінансові витрати, а в процесі інвестиційної – втрати від участі в капіталі.

Якщо порівнювати вітчизняне законодавство, що регулює бухгалтерський облік витрат з міжнародними стандартами обліку, то, в першу чергу, слід зазначити, що у міжнародній практиці відсутній окремий стандарт присвячений виключно витратам. Основні вимоги до обліку витрат окреслено

у Концептуальній основі звітності. Особливості обліку фінансових витрат регулюються МСБО «Витрати за позиками». Слід вказати на те, що у міжнародній практиці бухгалтерського обліку підприємства можуть самостійно формувати перелік витрат. Малі та середні підприємства можуть просто об'єднати витрати у статті за цільовим призначенням, а великі підприємства вже дотримуються більш уніфікованого переліку статей, що є близьким до визначеного і у НП(С)БО 16 «Витрати».

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансовим результатом діяльності господарюючого суб'єкта може бути прибуток або збиток. Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати, а збиток, у свою чергу, – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого вони були здійснені [19].

Відповідно до Податкового кодексу України, позитивним фінансовим результатом (прибутком) вважається сума валових доходів, скоригована відповідним чином для потреб оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають [45]. Згідно з Податкового кодексу України підприємства подають до податкових органів два види звітності: фінансову (бухгалтерську) і податкову (податкові декларації). Тому прибуток як позитивний фінансовий результат і об'єкт оподаткування є умовною величиною, що визначає співвідношення між доходами і витратами за певний період та визначається за даними спеціального податкового обліку.

Таким чином, процедура формування фінансових результатів за національними стандартами досить наближена до міжнародних стандартів але все ж таки є відмінності. Так, на відміну від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», де форма і склад статей визначаються стандартом, у міжнародних стандартах передбачено, що суб'єкт господарювання може включати у звіт додаткові рядки та змінювати порядок наведення статей, якщо це потрібно для пояснення елементів фінансових результатів діяльності [37].

Також суб'єкт господарювання може подавати інформацію про прибутки або збитки та інший сукупний дохід у двох розділах одного звіту або ж, якщо суб'єкт господарювання подає окремий звіт про прибутки та збитки, то він не подає розділ прибутків та збитків у звіті, у якому подається сукупний дохід.

Висновки до розділу 1

На основі проведеного аналізу підходів до визначення сутності категорій дохід, витрати та фінансовий результат визначено досліджувані поняття. Дохід як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників без врахування фактора збитковості підприємства. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Фінансовий результат - результативний показник діяльності, який визначається шляхом віднімання від отриманого доходу понесених витрат.

З'ясовано, що в процесі визначення фінансового результату підприємства повинні у комплексі застосовуватись принципи визнання доходів і витрат, нарахування, відповідності, періодичності, повноти та своєчасності.

На основі проведеного узагальнення підходів до класифікації доходів, витрат та прибутку, можемо вказати на різноманітність класифікаційних ознак, що визначається потребами використання інформації про них для складання фінансової та інших форм звітності, а також, для прийняття управлінських рішень. Спільною класифікаційною ознакою для всіх категорій є за видом діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна).

Встановлено, що процедура формування фінансових результатів за національними стандартами досить наближена до міжнародних стандартів але все ж таки є відмінності. Так, на відміну від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», де форма і склад статей визначаються стандартом, у міжнародних стандартах передбачено, що суб'єкт господарювання може включати у звіт додаткові рядки та змінювати порядок наведення статей, якщо це потрібно для пояснення елементів фінансових результатів діяльності. Також суб'єкт господарювання може подавати інформацію про прибутки або збитки та інший сукупний дохід у двох розділах одного звіту або ж, якщо суб'єкт господарювання подає окремий звіт про прибутки та збитки, то він не подає розділ прибутків та збитків у звіті, у якому подається сукупний дохід.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

2.1. Документальне оформлення та організація обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства

ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ – 35572900) була заснована 29 листопада 2007 року. Засновниками підприємства є ТОВ «Прімавера плюс» (24%), Цибко Світлана Олександрівна (38%) та Самборська Тетяна Петрівна (38%). Підприємство зареєстроване за адресою м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Голосіївська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614. Основним видом діяльності є діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Середньооблікова чисельність працівників складає 10 осіб. ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» належить до суб'єктів малого підприємництва і є платником єдиного податку.

На підприємстві немає спеціалізованого відділу бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік веде 1 особа бухгалтер, яка також виконує обов'язки аудитора. ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» застосовує спрощену форму бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність малого підприємництва.

У Наказі про облікову політику ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» зафіксовано такі загальні засади ведення бухгалтерського обліку підприємством як вибір спрощеної форми ведення бухгалтерського обліку, правила документообігу, застосування спрощеного плану рахунків, форму фінансової звітності, порядок проведення інвентаризації.

Далі розглянемо особливості первинного обліку та організації обліку доходів, витрат та фінансового результату досліджуваного підприємства. Основні первинні документи з обліку доходів, витрат та фінансового результату діяльності ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» узагальнено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 - Відображення доходів, витрат та фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» в первинних документах

Показник	Первинний документ
Дохід від реалізації послуг	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок, акт наданих послуг
Інші операційні доходи	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок, акт приймання-передачі основних засобів, інвентаризаційний опис, розрахунок або довідка бухгалтерії
Інші доходи	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок, акт приймання-передачі основних засобів, договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установами
Собівартість реалізованої продукції	Податкова накладна, рахунок-фактора, акт виконаних робіт, розрахунково-платіжна відомість, розрахунок або довідка бухгалтерії
Інші операційні витрати	Податкова накладна, рахунок-фактора, акт виконаних робіт, розрахунково-платіжна відомість, розрахунок або довідка бухгалтерії, інвентаризаційний опис
Інші витрати	Виписка банку, інвентаризаційний опис, довідка або розрахунок бухгалтерії
Фінансовий результат	Довідка або розрахунок бухгалтерії

Джерело: згруповано за інформацією [8, 14]

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторські послуги надаються тільки на підставі договору. У договорі визначається предмет та перелік послуг, сума та умови оплати, відповідальність сторін. Неаудиторські послуги ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» також надає на підставі договору.

У Наказі про облікову політику ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» основні положення щодо обліку доходів, витрат та фінансових результатів розкриті загально і не розкривають специфіку діяльності підприємства. Тому вважаємо, що до Наказу про облікову політику досліджуваного підприємства необхідно додати такі основні положення:

- перелік основних статей доходів та витрат підприємства: дохід від надання аудиторських та неаудиторських послуг, витрати на оплату праці, витрати на оренду офісу, адміністративні витрати, витрати на канцелярські вироби, амортизація меблів та комп'ютерів тощо;
- чітко визначити критерії визнання доходів та витрат за наданими послугами, оскільки вони визнаються по мірі виконання;
- вибір методу оцінки завершеності робіт. Пропонується застосовувати вивчення виконаної роботи;
- робочий план рахунків обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

2.2. Облік доходів і витрат від здійснення різних видів діяльності підприємства

ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» веде бухгалтерський облік доходів на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності». Робочий план рахунків обліку доходів досліджуваного підприємства узагальнено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Робочий план рахунків обліку доходів ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Рахунок	Субрахунки	Аналітичний облік
70 «Доходи від реалізації»	703 «Дохід від реалізації робіт, послуг»	7031 «Дохід від реалізації аудиторських послуг» 7032 «Дохід від реалізації неаудиторських послуг»
71 «Інший операційний дохід»	719 «Інші доходи від операційної діяльності»	За видами доходів
74 «Інші доходи»	746 «Інші доходи»	За видами доходів

Джерело: згруповано за інформацією [51]

Доходи від надання аудиторських послуг ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» веде на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». Окремо ведеться аналітичний облік безпосередньо аудиторських послуг з перевірки та підтвердження фінансової звітності і неаудиторських

послуг, переважно ведення бухгалтерського обліку. Дохід відображається в бухгалтерському обліку досліджуваного підприємства за фактом підписання Акту наданих послуг.

Найбільш типові проводки бухгалтерського обліку доходів ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» узагальнено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3 - Типові проводки бухгалтерського обліку доходів ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит
Надано аудиторські послуги з аудиту фінансової звітності	Акт наданих послуг	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	7031 «Дохід від реалізації аудиторських послуг»
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Акт наданих послуг	7031 «Дохід від реалізації аудиторських послуг»	641 «Розрахунки за податками»
Надано консультаційні послуги з питань ведення бухгалтерського обліку	Акт наданих послуг	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	7032 «Дохід від реалізації неаудиторських послуг»
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Акт наданих послуг	7032 «Дохід від реалізації неаудиторських послуг»	641 «Розрахунки за податками»

Джерело: згруповано за інформацією [51]

Для ведення бухгалтерського обліку витрат ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує рахунок 23 «Виробництво» та рахунки класу 9 «Витрати діяльності». На рахунку 23 «Виробництво» узагальнюються витрати на надання послуг у розрізі конкретних договорів, для чого ведеться облік робочого часу аудиторів, оскільки оплата їх праці складає найбільш вагому частку у собівартості реалізованих послуг.

Робочий план рахунків обліку витрат досліджуваного підприємства узагальнено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4 - Робочий план рахунків обліку витрат ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Рахунок	Субрахунки	Аналітичний облік
23 «Виробництво»	231 «Надання аудиторських послуг» 232 «Надання неаудиторських послуг»	У розрізі договорів
90 «Собівартість реалізації»	903 «Собівартість реалізації робіт, послуг»	9031 «Собівартість реалізації аудиторських послуг» 9032 «Собівартість реалізації неаудиторських послуг»
92 «Адміністративні витрати»	-	За видами витрат (відрядження, оренда офісного приміщення, канцтовари)
93 «Витрати на збут»	-	За видами витрат (реклама, участь у заходах)
94 «Інші витрати операційної діяльності»	948 «Визнані штрафи, пені, неустойки» 949 «Інші витрати операційної діяльності»	За видами витрат
97 «Інші витрати»	975 «Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій» 976 «Списання необоротних активів» 977 «Інші витрати діяльності»	За видами активів
98 «Податок на прибуток»	-	За видами податку

Джерело: згруповано за інформацією [51]

Витрати на надання аудиторських послуг визнаються по мірі визнання доходів і списуються з рахунку 23 «Виробництво» на рахунок 90 «Собівартість реалізації». Аналітичний облік витрат ведеться у розрізі конкретних договорів надання послуг. Витрати визнаються у тому періоді що їй відповідні доходи за фактом підписання Акту наданих послуг.

Найбільш типові проводки бухгалтерського обліку витрат ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» узагальнено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5 - Типові проводки бухгалтерського обліку витрат
ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит
Нараховано витрати заробітну плату аудиторів	Розрахунково-платіжна відомість	231 «Надання аудиторських послуг»	661 «Розрахунки за заробітною платою»
Проведення нарахування на заробітну плату аудиторів	Розрахунково-платіжна відомість	231 «Надання аудиторських послуг»	652 «За соціальним страхуванням»
Списано на витрати амортизацію меблів	Розрахунок бухгалтерії	231 «Надання аудиторських послуг»	13 «Знос (амортизація) необоротних активів»
Віднесено до складу собівартості витрати на надання аудиторських послуг	Розрахунок бухгалтерії	9031 «Собівартість реалізації аудиторських послуг»	231 «Надання аудиторських послуг»
Нараховано витрати з оренди приміщення	Рахунок	92 «Адміністративні витрати»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
Відображено витрати на відрядження співробітників	Звіт про кошти надані на відрядження або підзвіт	92 «Адміністративні витрати»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
Нараховано витрати за рекламними послугами в мережі Інтернет	Рахунок	92 «Адміністративні витрати»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

Джерело: згруповано за інформацією [51]

У собівартості реалізації послуг як синтетичному показнику відображаються всі аспекти діяльності ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА». Від рівня собівартості послуг за інших сталих залежить рівень прибутку підприємства. Чим раціональніше ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує наявні матеріальні, трудові та фінансові ресурси у процесі надання аудиторських та неаудиторських послуг, тим більшим буде прибуток і рівень рентабельності послуг досліджуваного підприємства.

Для забезпечення контролю за величиною витрат та розробки заходів щодо їх зменшення ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» доцільно складати бюджети доходів та витрат.

Спрощена форма бухгалтерського обліку, яка застосовується ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА», передбачає узагальнення інформації про доходи та витрати у відомості 5-м, яка містить зокрема такі розділи як:

- розділ І. Облік витрат.
- розділ ІІ. Облік витрат на виробництво.
- розділ ІІІ. Облік доходів і фінансових результатів.

Оскільки ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує рахунок 23 «Виробництво», то заповнює інформацію про витрати у розділі ІІ, а про доходи у розділі ІІІ. Також дані про дебетові та кредитові обороти за рахунками доходів та витрат узагальнюються у Оборотно-сальдовій відомості.

Таким чином, можемо зробити висновок, що ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує для обліку витрат рахунок 23 «Виробництво» та рахунки класу 9 «Витрати діяльності», доходів – рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Інформація про доходи і витрати на рівні регістрів обліку узагальнюється у відомості 5-м та Оборотно-сальдовій відомості.

2.3. Формування фінансових результатів підприємства від різних видів діяльності

Фінансові результати діяльності ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» відображаються на рахунку 79 «Фінансові результати». Визначення фінансових результатів здійснюється через закриття рахунків доходів та витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» та визначення кінцевого сальдо, яке списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Характеристика субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати», які застосовує ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» узагальнено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6 - Робочий план рахунків обліку фінансових результатів
ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Рахунок	Субрахунки	Аналітичний облік
79 «Фінансові результати»	791 «Результат операційної діяльності»	7911 «Фінансовий результат аудиторських послуг» 7922 «Фінансовий результат неаудиторських послуг»
	793 «Результат іншої діяльності»	За видами діяльності

Джерело: згруповано за інформацією [51]

Така деталізація субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» за аудиторськими та неаудиторськими послугами дає можливість визначити найбільш прибуткові послуги та скоротити менш рентабельні.

Облік доходу від реалізації послуг ведеться на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг», по кредиту якого відображається визнання доходу, по дебету – належна сума непрямих податків та списання чистого доходу в кінці звітного періоду на субрахунок 791 «Результат операційної діяльності». Облік собівартості реалізованих послуг здійснюється на субрахунку 903 «Собівартість реалізації робіт, послуг».

Інші операційні доходи включають доходи від операційної діяльності (окрім доходу від реалізації продукції, товарів, послуг) та обліковуються на рахунку 71 «Інший операційний дохід» у розрізі субрахунків. За кредитом рахунку 71 відображається сума визнаних доходів, а за дебетом – суми непрямих податків у складі цих доходів та списання чистого доходу на рахунок 791 «Результат операційної діяльності». Фінансовий результат операційної діяльності визначають з урахуванням інших операційних витрат, облік яких ведеться на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» у розрізі субрахунків.

Типові операції бухгалтерського обліку з формування фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» узагальнено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7 - Типові проводки бухгалтерського обліку формування фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит
Списано на фінансовий результат доходи від аудиторських послуг	Довідка бухгалтерії	7031 «Дохід від реалізації аудиторських послуг»	7911 «Фінансовий результат аудиторських послуг»
Списано на фінансовий результат доходи від неаудиторських послуг	Довідка бухгалтерії	7032 «Дохід від реалізації неаудиторських послуг»	7922 «Фінансовий результат неаудиторських послуг»
Списано на фінансовий результат інші операційні доходи	Довідка бухгалтерії	719 «Інші доходи від операційної діяльності»	791 «Результат операційної діяльності»
Списано на фінансовий результат інші доходи	Довідка бухгалтерії	746 «Інші доходи»	793 «Результат іншої діяльності»
Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих аудиторських послуг	Довідка бухгалтерії	7911 «Фінансовий результат аудиторських послуг»	9031 «Собівартість реалізації аудиторських послуг»
Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих неаудиторських послуг	Довідка бухгалтерії	7922 «Фінансовий результат неаудиторських послуг»	9032 «Собівартість реалізації неаудиторських послуг»
Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	Довідка бухгалтерії	791 «Результат операційної діяльності»	92 «Адміністративні витрати»
Списано на фінансовий результат витрати на збут	Довідка бухгалтерії	791 «Результат операційної діяльності»	93 «Витрати на збут»
Списано на фінансовий результат інші операційні витрати	Довідка бухгалтерії	791 «Результат операційної діяльності»	94 «Інші витрати операційної діяльності»
Списано на фінансовий результат інші витрати	Довідка бухгалтерії	793 «Результат іншої діяльності»	97 «Інші витрати»
Списано на фінансовий результат податок на прибуток	Довідка бухгалтерії	79 «Фінансові результати»	98 «Податок на прибуток»
Визначено фінансовий результат:			
- прибуток	Довідка бухгалтерії	79 «Фінансові результати»	441 «Прибуток нерозподілений»
- збиток	Довідка бухгалтерії	442 «Непокриті збитки»	79 «Фінансові результати»

Джерело: згруповано за інформацією [51]

Отже, облікова інформація, що накопичується на результативному рахунку 79 «Фінансові результати», є основою для заповнення Звіту про фінансові результати у складі Фінансової звітності малого підприємства.

2.4. Відображення у фінансовій звітності доходів, витрат та фінансових результатів та пропозиції щодо удосконалення організації її складання

ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» складає Фінансову звітність малого підприємства відповідно до вимог НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації аудиторських та неаудиторських послуг досліджуваного підприємства без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу, що обліковуються на аналітичних рахунках 7031 «Дохід від реалізації аудиторських послуг», 7032 «Дохід від реалізації неаудиторських послуг».

У статті «Інші операційні доходи» ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» відображає суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, які обліковуються на субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

У статті «Інші доходи» звіту про фінансові результати досліджуваного підприємства відображаються інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства і обліковуються на субрахунку 746 «Інші доходи».

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» показує собівартість реалізованих аудиторських та неаудиторських послуг, що обліковується на аналітичних рахунках 9031 «Собівартість реалізації аудиторських послуг», 9032 «Собівартість реалізації неаудиторських послуг». До складу собівартості

входять прямі витрати на оплату праці аудиторів відповідно до витраченого часу, відповідні витрати на соціальне страхування, амортизація основних засобів та нематеріальних активів, які використовуються в процесі надання аудиторських та неаудиторських послуг та інші прямі витрати досліджуваного підприємства.

У статті «Інші операційні витрати» досліджуваного підприємства наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також інші витрати, пов'язані з операційною діяльністю підприємства, які обліковуються на рахунках 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші операційні витрати». У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів.

У статті «Інші витрати» ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» відображає інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства і обліковуються на рахунку 97 «Інші витрати».

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» відображається різниця між доходами та витратами ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА». У статті «Податок на прибуток» відображається сума податку на прибуток, яка визначається в розмірі податку на прибуток за звітний період. У статті «Чистий прибуток (збиток)» відображається чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток [30].

Проведемо порівняння статей спрощеної звітності згідно НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та Директиви 34/2013ЄС (таблиця 2.8). Слід зазначити, що в цілому зміст статей звіту про прибутки і збитки та звіту про фінансові результати у складів Фінансової звітності малого підприємства майже тотожний і за своїм змістом відображає ідентичну інформацію. Таким чином можна вказати відповідність даного звіту вимогам Директиви 34/2013 ЄС.

Таблиця 2.8 - Порівняння статей звіту про прибутки і збитки та звіту про фінансові результати

Стаття звіту про прибутки і збитки згідно додатку III Директиви 34/2013ЄС	Стаття звіту про фінансові результати згідно ПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність» форма 2-м
Чистий оборот	Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг
Собівартість реалізованої продукції включаючи коригування вартості	Собівартість реалізованої продукції товарів, робіт, послуг
Валовий прибуток або збиток	Фінансовий результат до оподаткування
Витрати на реалізацію	Інші витрати
Адміністративні витрати	Інші витрати
Інші операційні доходи	Інші операційні доходи
Доходи від участі	Інші доходи
Доходи від інших інвестицій і позик	
Інші відсотки до одержання	
Коригування вартості фінансових коштів та інвестицій, що використовуються в якості оборотних активів	Інші операційні витрати
Відсотки до виплат і аналогічні витрати	Інші витрати
Податок на прибуток або збиток від звичайної діяльності	Податок на прибуток
Прибуток або збиток від звичайної діяльності після оподаткування	Чистий прибуток або збиток
Інші податки, не відображені в попередніх статтях	-
Прибуток або збитки за фінансовий рік	Чистий прибуток або збиток

Джерело: згруповано за інформацією [30, 32]

Водночас у національній практиці складання фінансової звітності перелік статей доходів і витрат є зарегульованим, в той час як у міжнародній практиці підприємства мають більше свободи. На нашу думку, для фінансової звітності малих підприємств не варто встановлювати форми з чітко визначеним переліком статей, як це має місце у НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [40]. Типова форма не може бути адекватною для усіх видів господарської діяльності малих підприємств, тому доцільно обмежитись рекомендованим переліком показників доходів та витрат.

Можливість прийняття самостійного рішення підприємством щодо додавання окремих статей доходів та витрат до форм фінансової звітності покращує дію принципу повного висвітлення, оскільки ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» матиме можливість більш широко розкривати

інформацію про фінансовий стан та результати діяльності з урахуванням інформаційних потреб зовнішніх користувачів.

Крім того, відбувається дотримання принципу суттєвості, оскільки відбувається застосування професійного судження бухгалтера підприємства або керівника щодо додавання окремих статей доходів та витрат до форм фінансової звітності в разі, якщо інформація може впливати на прийняття управлінських рішень окремими користувачами. Зміни до спрощеного плану рахунків та форм фінансової звітності сприяють покращенню якісних характеристик фінансової звітності, оскільки розкриття найбільш корисної фінансової інформації дозволяє покращити дохідливість, зрозумілість та доречність інформації для її користувачів.

Слід зазначити також, що у міжнародній практиці передбачений більш широкий набір форм фінансової звітності для малих підприємств, зокрема звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталу, звіт про рух грошових коштів та примітки до фінансової звітності. Вітчизняне законодавство наразі вимагає тільки перші дві із вказаних вище форм.

Але водночас, міжнародні стандарти для малих підприємств не регламентують самі форми фінансових звітів, а визначають тільки їх зміст та деякі критерії групування статей доходів та витрат, при цьому стандарти містять суворі вимоги щодо обов'язкової наявності певних статей у звітах і заборони на включення окремих статей до звітів.

Таким чином, з метою гармонізації форм та методики складання фінансової звітності малих підприємств та відображення у них доходів та витрат, необхідно визначити перелік статей, які є обов'язковими для всіх, та перелік, який може варіюватись залежно від специфіки представлення та деталізації інформації. Цілком достатньо надавати інформацію про фінансовий стан та результати діяльності малого підприємства в балансі та звіті про прибутки і збитки. Примітки можна виділити в окрему форму або як вступний пояснювальний додаток до звітності. Пропонуємо

ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» більш широко розкрити основні положення щодо відображення доходів, витрат та фінансового результату у фінансовій звітності у Наказі про облікову політику.

Висновки до розділу 2

Встановлено, що у Наказі про облікову політику ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» основні положення щодо обліку доходів, витрат та фінансових результатів розкриті загально і не розкривають специфіку діяльності підприємства. Тому вважаємо, що до Наказу про облікову політику досліджуваного підприємства необхідно додати такі основні положення:

- перелік основних статей доходів та витрат підприємства: дохід від надання аудиторських та неаудиторських послуг, витрати на оплату праці, витрати на оренду офісу, адміністративні витрати, витрати на канцелярські вироби, амортизація меблів та комп'ютерів тощо;
- чітко визначити критерії визнання доходів та витрат за наданими послугами, оскільки вони визнаються по мірі виконання;
- вибір методу оцінки завершеності робіт. Пропонується застосовувати вивчення виконаної роботи;
- робочий план рахунків обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

З'ясовано, що ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує для обліку витрат рахунок 23 «Виробництво» та рахунки класу 9 «Витрати діяльності», доходів – рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Інформація про доходи і витрати на рівні регістрів обліку узагальнюється у відомості 5-м та Оборотно-сальдовій відомості.

Надано рекомендації щодо удосконалення фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва в контексті відображення доходів, витрат та фінансових результатів. З метою гармонізації форм та методики складання

фінансової звітності малих підприємств та відображення у них доходів та витрат, необхідно визначити перелік статей, які є обов'язковими для всіх, та перелік, який може варіюватись залежно від специфіки представлення та деталізації інформації. Цілком достатньо надавати інформацію про фінансовий стан та результати діяльності малого підприємства в балансі та звіті про прибутки і збитки. Примітки можна виділити в окрему форму або як вступний пояснювальний додаток до звітності. Пропонуємо ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» більш широко розкрити основні положення щодо відображення доходів, витрат та фінансового результату у фінансовій звітності у Наказі про облікову політику.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

3.1. Мета, завдання, джерела інформації та методика аналізу доходів, витрат і фінансових результатів

Аналіз доходів, витрат та фінансового результату дозволяє визначити основні фактори які сприяють зростанню доходів та прибутку підприємства, і які – навпаки, знижують рівень доходів або підвищують рівень витрат. Результати такого аналізу використовуються як для подальшої розробки заходів щодо коригування ситуації, так і для перспективного планування підприємства.

У стратегічному аспекті аналіз доходів, витрат та фінансового результату підприємства передбачає створення інформаційної бази для їх планування та прийняття управлінських рішень, проведення аналізу їх динаміки та структури, оцінку факторів, що на них впливають, формування політики отримання, розробку прогнозних обсягів за різними варіантами та формування оптимального плану підприємства.

Метою аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства є оцінка кінцевих результатів діяльності підприємства, вивчення основних причин, їх зміни у динаміці і порівняння з аналогічними підприємствами в регіоні, з показниками підприємств-конкурентів. Основні завдання аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства узагальнено на рис. 3.1.

Основними джерелами інформації для аналізу доходів, витрат та фінансового результату є фінансова звітність підприємства, зокрема Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), дані статистичної звітності,

дані податкової звітності, дані синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку, бізнес-плани, бюджети та інші фінансові плани тощо.

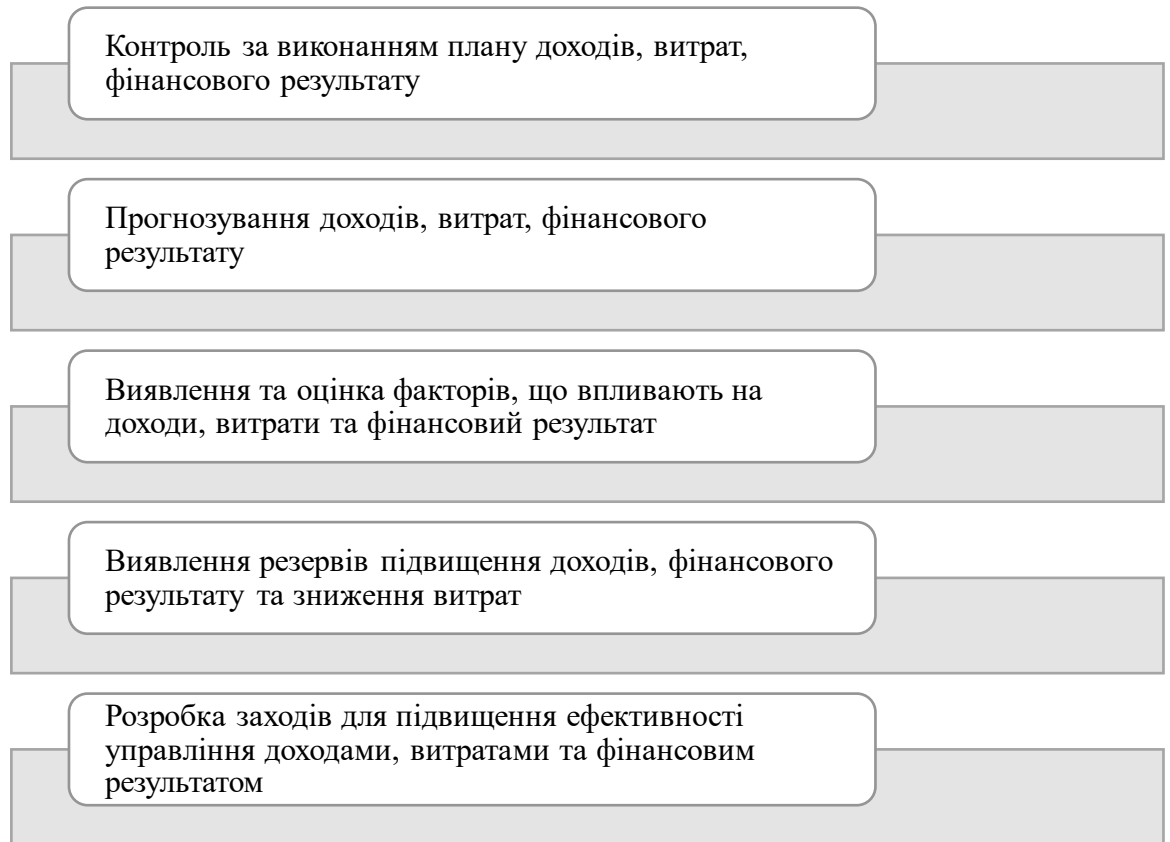


Рисунок 3.1 - Завдання аналізу доходів підприємства

Джерело: згруповано за інформацією [4, 14, 47]

Для аналізу доходів, витрат та фінансового результату підприємства застосовуються такі основні методичні прийоми (рис. 3.2). Горизонтальний аналіз доходів, витрат та фінансового результату передбачає аналіз динаміки загального їх обсягу та окремих видів за допомогою показників абсолютного приросту, темпу зростання, темпу приросту, абсолютного приросту на 1% темпу приросту. Вертикальний аналіз передбачає розрахунок структури доходів, витрат та фінансових результатів у різних розрізах. Порівняльний аналіз проводиться шляхом порівняння показників досліджуваного підприємства з середньогалузевими значеннями, з показниками ключових конкурентів, план/факт аналіз тощо.

Горизонтальний аналіз	• Порівняння показників за різні періоди
Вертикальний аналіз	• Аналіз структури у різних розрізах
Порівняльний аналіз	• Порівняння з показниками галузі • Порівняння з показниками конкурентів • Порівняння планових та фактичних показників
Факторний аналіз	• Кількісна оцінка факторів впливу на доходи, витрати, фінансовий результат підприємства
Трендовий аналіз	• Визначення тренду та прогнозування доходів, витрат, фінансового результату
Коефіцієнтний аналіз	• Аналіз відносних показників дохідності, прибутковості

Рисунок 3.2 - Методичні прийоми аналізу доходів

Джерело: згруповано за інформацією [4, 58]

Щодо факторного аналізу, то дохід від реалізації послуг визначається кількістю виконаних договорів надання послуг та їх вартістю. Слід вказати на те, що залежність доходів підприємства від вартості і кількості реалізованих послуг є прямою, а зв'язок між доходами та собівартістю реалізованих послуг - обернено пропорційний (формула 1.1):

$$Д = СВ \times Q \times P \quad (1.1)$$

де, Д – дохід від реалізації послуг;

СВ - собівартість послуги;

Q – кількість реалізованих послуг;

P - рентабельність продажів послуг.

Щодо трендового аналізу або прогнозування доходів, витрат та фінансового результату то він, як правило, заснований на аналізі динамічних рядів і виявленні в них закономірностей та на оцінці причинно-наслідкових зв'язків і зовнішніх факторів, що впливають на них (табл. 3.1).

Таблиця 3.1 - Основні кількісні методи прогнозування доходів, витрат, фінансових результатів підприємства

Метод	Характеристика
Проста наївна модель	Прогноз будується на припущенні, що майбутнє значення є ідентичним попередньому періоду
Проста модель усереднення	Припускає, що тенденція попередніх періодів може бути інтерпретована і на майбутні періоди
Модель прогнозу за середньою величиною приросту	Застосовується у випадку постійно зростаючого або спадного тренду
Модель на основі ковзної середньої	Враховує інформацію про об'єкт тільки із певної вибраної кількості попередніх даних
Модель на основі подвійної ковзної середньої	Застосування моделі проводиться у кілька етапів: 1) здійснюється прогноз на майбутній період використовуючи усереднення наперед визначеної кількості попередніх даних; 2) даний прогноз тим же методом знову усереднюється; 3) обчислюються коефіцієнти та проводиться прогноз на вказаний період
Модель експоненційно зваженої середньої	Полягає у згладжуванні за допомогою ваги останніх значень ряду, присвоюючи старішим значенням меншу вагу
Метод Холта	Даний метод дає можливість проаналізувати існуючий тренд даних і врахувати його тенденцію у майбутньому прогнозі
Метод Вінтерса	Метод є модифікацією попереднього і застосовується з метою врахування фактора сезонності у прогнозі. Для цього окрім ваг для даних ряду та ваг для даних тренду застосовується вага для даних про сезонність. Вона застосовується для згладжування даних про сезонність за допомогою чого знаходиться коефіцієнт сезонності. Даний коефіцієнт у процесі прогнозування коректує дані з поправкою на сезонність

Джерело: згруповано за інформацією [3, 7, 12, 60]

Вважаємо, що найбільш простим є метод рухомого середнього, який застосовується у випадках, коли дуже точний прогноз непотрібний. У разі його застосування прогноз будь-якого періоду є середнім значенням декількох останніх результатів спостережень часового ряду. Складнішим, ніж рухоме середнє, є метод експоненційного згладжування, який дозволяє відобразити швидке реагування прогнозу на всі події, що відбуваються протягом

аналізованого періоду, який покривається даними часового ряду. Зміст цього методу полягає в тому, що кожен новий прогноз отримується шляхом зсування попереднього прогнозу в напрямку, який би давав кращі результати порівняно зі старим прогнозом.

Методи рухомого середнього і експоненційного згладжування належать до прийомів трендового аналізу. Тренд – це тривала тенденція зміни економічних показників у часі. Під час розробки моделей фінансового прогнозування тренд є основною складовою прогнозованого часового ряду, на який вже накладаються інші складові. Слід зазначити, що екстраполяція дає позитивні результати на часовому проміжку 5-7 років.

Для прогнозування доходів, витрат, фінансового результату широко застосовуються також методи регресійного аналізу. Регресійний аналіз – це математичний метод прогнозування, результатом якого є рівняння з однією або більшою кількістю незалежних змінних, яке використовується для визначення залежної змінної. Зміст регресійного аналізу полягає у дослідженні того, як зміна незалежних змінних впливає на залежну змінну. Відповідно майбутні значення залежної змінної прогнозуються шляхом підстановки у рівняння певних значень незалежних змінних [60].

Найскладнішими серед методів кількісного прогнозування є комплексні методи економетричного моделювання. Складні економетричні моделі базуються на декількох рівняннях регресії, які комплексно описують взаємозв'язки. Слід зазначити, що застосування таких складних методів вимагає, як правило, залучення консультаційних фірм, що спеціалізуються в галузі економетричного моделювання. Комбіновані методи планування доходів передбачають сумісне використання інформації як різних математичних, так й сумісно математичних і експертних методів.

Щодо коефіцієнтного аналізу, то доцільно розрахувати та оцінити динаміку доходних показників рентабельності, які розраховуються як відношення валового прибутку, прибутку від операційної діяльності, чистого прибутку до чистого доходу від реалізації. Більш повним, на нашу думку, буде

аналіз, якщо розрахувати також рентабельність продажу від основної операційної діяльності та рентабельність продажу від звичайної діяльності. При розрахунку цих показників прибуток від основної операційної діяльності або відповідно прибуток від звичайної діяльності до оподаткування співвідноситься з чистим доходом від реалізації.

Оцінка прибутковості діяльності підприємства проводиться з метою вивчення можливостей одержання прибутку відповідно до наявного ресурсного потенціалу підприємства і кон'юнктури ринку, систематичного контролю за процесом формування прибутку і зміною його динаміки, визначення впливу, як зовнішніх, так і внутрішніх факторів на фінансові результати й оцінювання якості прибутку, виявлення резервів збільшення суми прибутку і підвищення рівня прибутковості бізнесу, оцінювання роботи підприємства з використанням можливостей збільшення прибутку і рентабельності, вироблення рекомендацій з підвищення прибутковості діяльності підприємства.

Основними об'єктами аналізу прибутковості підприємства виступають обсяги, динаміка, структура і якість фінансових результатів, показники рентабельності діяльності підприємства, напрямки розподілу і використання прибутку, резерви збільшення прибутку і рентабельності.

Відповідно можемо визначити такі основні етапи аналізу прибутковості діяльності підприємства (рис. 3.3). На першому етапі в процесі аналізу необхідно вивчити склад прибутку, його структуру, динаміку і виконання плану за звітний період. Під час вивчення динаміки прибутку слід враховувати інфляційні фактори зміни його суми. Для цього виручку коригують на середньозважений індекс зростання цін на продукцію підприємства в середньому по галузі, а витрати виробництва на реалізовану продукцію зменшують на їх приріст у результаті підвищення цін на спожиті ресурси за аналізований період.

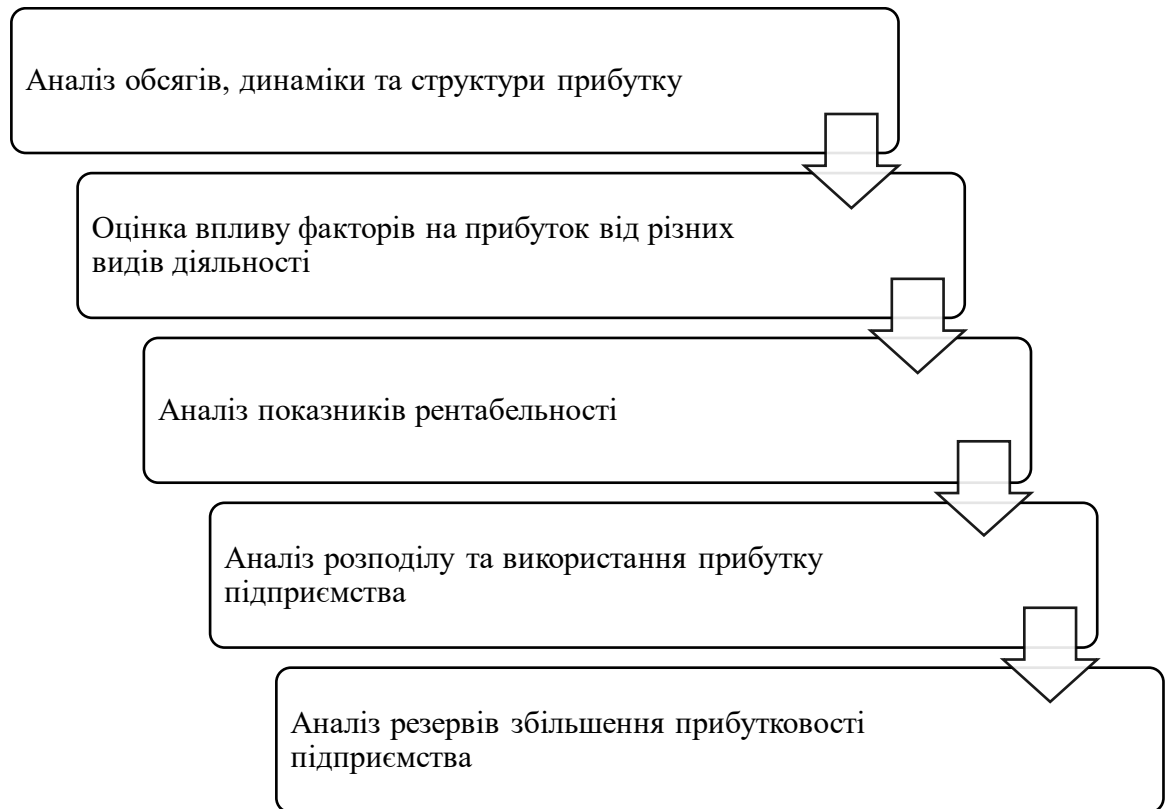


Рисунок 3.3 - Основні етапи аналізу прибутковості підприємства

Джерело: згруповано за інформацією [18, 22, 63]

На другому етапі необхідно ґрунтовно дослідити фактори зміни кожної складової загальної суми прибутку. Аналізуючи склад і динаміку прибутку, слід мати на увазі, що його обсяг багато в чому залежить і від облікової політики підприємства. З метою аналізу впливу факторів, які визначають фінансовий результат підприємства використовується факторний аналіз. Факторний аналіз прибутку – це методика комплексного системного вивчення та виміру впливу факторів на величину результативного показника, а саме прибутку підприємства. Враховуючи той факт, що прибуток залежить від впливу таких факторів, як обсяг реалізації, собівартість продукції та витрат, які виникають в результаті виготовлення продукції, доцільною є розробка детермінованої багатофакторної моделі, що буде враховувати всі етапи формування прибутку у процесі діяльності підприємства.

Основні показники економічного аналізу прибутку включають показники рентабельності (загальна рентабельність підприємства,

рентабельність власного капіталу), показники прибутковості (валова прибутковість від реалізації продукції (робіт, послуг), прибутковість основної, операційної, інвестиційної та фінансової діяльності), факторний аналіз та інтегральну оцінку (інтегральний показник прибутку).

Рентабельність – це ступінь доходності, вигідності, прибутковості бізнесу. Її вимірюють за допомогою цілої низки відносних показників, що характеризують ефективність роботи підприємства вцілому, прибутковість різних напрямів діяльності, вигідність виробництва продукції і послуг окремих видів. Показники рентабельності можна об'єднати в кілька груп:

- показники, що базуються на витратному підході (рентабельність продукції, рентабельність операційної діяльності, рентабельність інвестиційної діяльності, рентабельність звичайної діяльності);
- показники, що характеризують прибутковість продажів (валова рентабельність продажів і чиста рентабельність продажів);
- показники, в основі яких лежить ресурсний підхід (рентабельність сукупних активів або загальна рентабельність, рентабельність операційного капіталу, рентабельність основного капіталу, рентабельність оборотного капіталу, рентабельність власного капіталу тощо) [63].

Аналіз прибутковості, зокрема аналіз показників за індикатором рентабельності основної діяльності, дозволяє виявити ефективні та неефективні напрями функціонування підприємства та внести необхідні зміни.

Далі розглянемо основні види рентабельності підприємства. Вони будуть залежати, в першу чергу, від того які показники будуть підставлені у чисельник та знаменник формули. Так у чисельнику може бути чистий прибуток, валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності. У знаменнику можуть бути - собівартість, загальна сума операційних витрат, середньорічна вартість активів, власного капіталу, виручка від реалізації тощо. За цією ознакою, як правило, розрізняють витратні, ресурсні та доходні показники рентабельності, які наведено у табл. 3.2.

Таблиця 3.2 - Показники рентабельності діяльності підприємства

Показники	Характеристика	Зміст
1	2	3
Витратні показники		
Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг)	Розраховується як відношення валового прибутку від продажу до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Показує скільки отримано валового прибутку з 1 грн. понесених витрат
Рентабельність операційної діяльності	Розраховується як відношення фінансового результату від операційної діяльності до операційних витрат	Показує скільки отримано прибутку від операційної діяльності з 1 грн. операційних витрат
Рентабельність звичайної діяльності	Розраховується як відношення фінансового результату від звичайної діяльності до витрат від звичайної діяльності	Показує скільки отримано прибутку від звичайної діяльності з 1 грн. звичайних витрат
Рентабельність господарської діяльності	Розраховується як відношення загального фінансового результату від звичайної діяльності до витрат підприємства	Показує скільки отримано прибутку від господарської діяльності з 1 грн. загальних витрат
Коефіцієнт покриття виробничих витрат	Розраховується як відношення чистого доходу до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Показує на яку величину 1 грн. чистого доходу покриває виробничі витрати
Коефіцієнт окупності виробничих витрат	Розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) до чистого доходу	Показує величину виробничих витрат, яка здійснюється для того, щоб отримати 1 грн. чистого доходу
Ресурсні показники		
Рентабельність підприємства	Розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів підприємства	Показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1 грн. активів
Рентабельність власного капіталу	Розраховується як відношення прибутку до оподаткування до середньорічної вартості власного капіталу	Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. власного капіталу
Рентабельність залученого капіталу	Розраховується як відношення прибутку до оподаткування до середньорічної вартості залученого капіталу	Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. залученого капіталу
Рентабельність перманентного капіталу	Розраховується як відношення прибутку до оподаткування до середньорічної вартості власного капіталу та довгострокових зобов'язань	Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. власного капіталу та довгострокових зобов'язань

Продовження таблиці 3.2

1	2	3
Рентабельність необоротних активів	Розраховується як відношення прибутку до оподаткування до середньорічної вартості необоротних активів	Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. необоротних активів
Рентабельність оборотних активів	Розраховується як відношення прибутку до оподаткування до середньорічної вартості оборотних активів	Показує величину прибутку, яка припадає на 1 грн. оборотних активів
Коефіцієнт покриття активів	Розраховується як відношення чистого доходу до середньорічної вартості активів підприємства	Показує на яку величину 1 грн. чистого доходу покриває активи підприємства
Коефіцієнт окупності активів	Розраховується як відношення середньорічної вартості активів до чистого доходу	Показує величину активів, яка припадає на 1 грн. чистого доходу
Коефіцієнт покриття власного капіталу	Розраховується як відношення чистого доходу до середньорічної вартості власного капіталу підприємства	Показує на яку величину 1 грн. чистого доходу покриває власний капітал

Джерело: згруповано за інформацією [31, 46, 57]

Ряд дослідників пропонують інший підхід до розподілу показників рентабельності на групи, а саме, рентабельність видів діяльності та витрат виробництва; рентабельність продажу; рентабельність капіталу та його складових. Зупинимось більш детально на рентабельності продукції як одному з ключових показників рентабельності підприємства. Основними факторами, які впливають на рентабельність продукції є ціна продукції, структура реалізації продукції та собівартість реалізованої продукції. При розрахунку впливу собівартості реалізованої продукції доцільно враховувати поділ витрат на постійні та змінні.

Таким чином, аналіз доходів, витрат та фінансового результату підприємства передбачає використання методів економічного аналізу, зокрема горизонтального, вертикального, факторного, коефіцієнтного аналізу та економічного прогнозування (трендового аналізу, метод ковзного середнього тощо).

3.2. Аналіз доходів, витрат і фінансового результату підприємства

Аналіз доходів, витрат та фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» розпочнемо із горизонтального аналізу. На рис. 3.4 наведено динаміку чистого доходу від реалізації послуг підприємства.

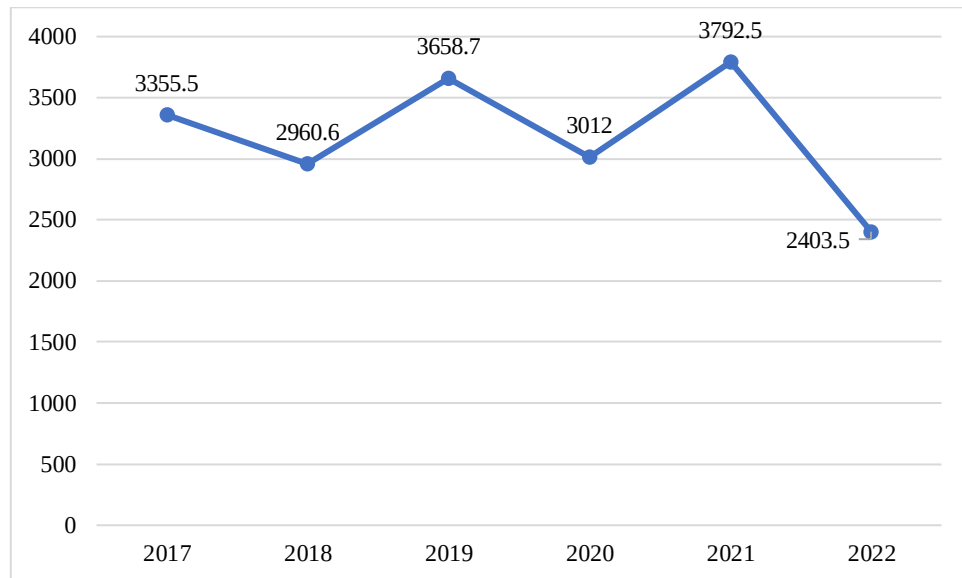


Рисунок 3.4 - Динаміка чистого доходу від реалізації послуг ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» у 2017-2022 роках, тис. грн.

Джерело: побудовано автором за даними Додатку А

Проаналізуємо показники динаміки чистого доходу від реалізації послуг протягом 2018-2022 років (табл. 3.3).

Таблиця 3.3 - Аналіз динаміки чистого доходу від реалізації послуг ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» за 2018-2022 рр.

Рік	Чистий дохід від реалізації послуг, тис. грн.	Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
2017	3355,5	х	х	х
2018	2960,6	-394,9	88,2	-11,8
2019	3658,7	698,1	123,6	23,6
2020	3012	-646,7	82,3	-17,7
2021	3792,5	780,5	125,9	25,9
2022	2403,5	-1389	63,4	-36,6

Джерело: складено автором за даними Додатку А

За даними рис. 3.4 та табл. 3.3 можемо зробити висновок, що найбільше зростання доходів від реалізації послуг відбулося у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, що зумовлено відновленням ринку аудиторських послуг після пандемії COVID-19. Найбільше скорочення доходу за аналізований період відбулося у 2022 році у порівнянні з 2021 роком внаслідок повномасштабного вторгнення та скороченням попиту на аудиторські послуги.

На рис. 3.5 наведено динаміку собівартості реалізованих послуг досліджуваного підприємства.

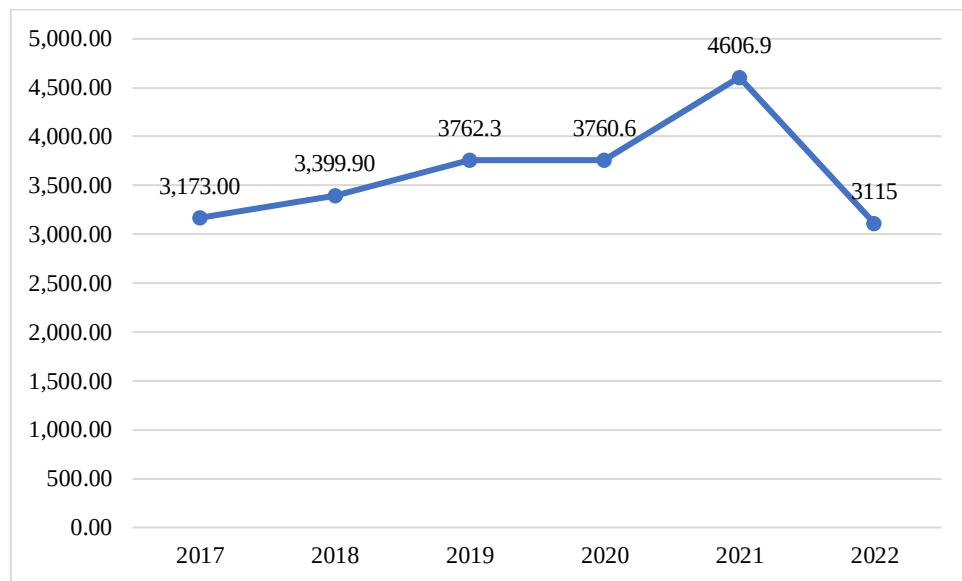


Рисунок 3.5 - Динаміка собівартості реалізації послуг ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» у 2017-2022 роках, тис. грн.

Джерело: побудовано автором за даними Додатку А

Проаналізуємо показники динаміки собівартості реалізації послуг протягом 2018-2022 років (табл. 3.4). За даними табл. 3.4 та рис. 3.5 можемо зробити висновок, що собівартість реалізованих послуг протягом аналізованого періоду має стійку тенденцію до зростання і стрімко скоротилась у 2022 році у зв'язку з різким скороченням обсягу наданих аудиторських та неаудиторських послуг внаслідок повномасштабного вторгнення та відкладенні потреби в оприлюдненні і відповідно аудиту фінансової звітності підприємств.

Таблиця 3.4 - Аналіз динаміки собівартості реалізації послуг ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» за 2018-2022 рр.

Рік	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	Абсолютний приріст, тис. грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
2017	3173	х	х	х
2018	3399,9	226,9	107,2	7,2
2019	3762,3	362,4	110,7	10,7
2020	3760,6	-1,7	99,95	-0,05
2021	4606,9	846,3	122,5	22,5
2022	3115	-1491,9	67,6	-32,4

Джерело: побудовано автором за даними Додатку А

На рис. 3.6 наведено динаміку фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА».

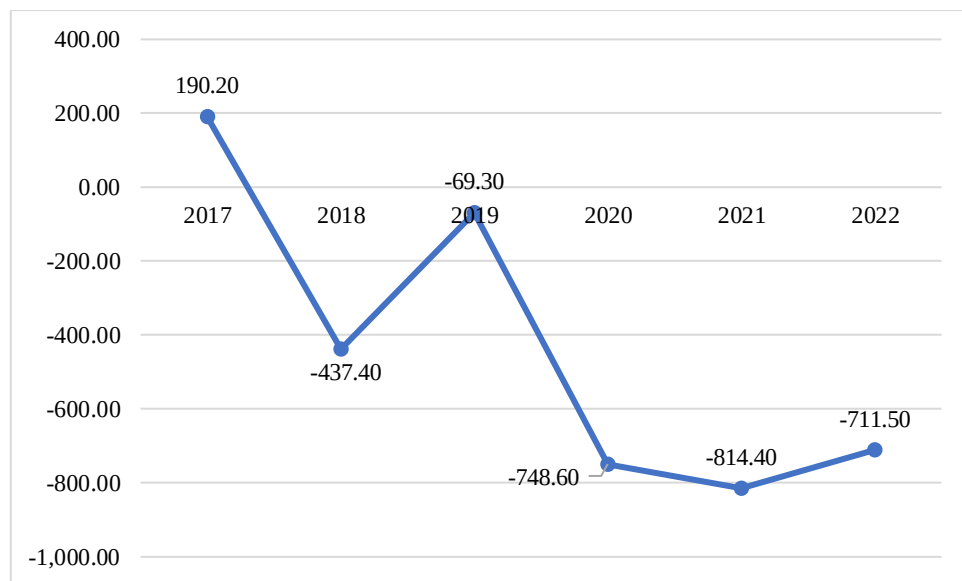


Рисунок 3.6 - Динаміка фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» у 2017-2022 роках, тис. грн.

Джерело: побудовано автором за даними Додатку А

За даними рис. 3.6 можемо зробити висновок, що протягом аналізованого періоду лише у 2017 році підприємство було прибутковим. А надалі підприємство перебуває у кризовому стані.

Далі проаналізуємо динаміку доходів ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» у розрізі видів діяльності (табл. 3.5).

Таблиця 3.5 - Динаміка доходу ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» за 2018-2022 рр. у розрізі видів діяльності

Вид доходу	2018	2019	2020	2021	2022	Відношення у % 2022 р. до 2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 960,60	3658,7	3012	3792,5	2403,5	81,2
Інші операційні доходи	1,90	34,3	0	0	0	0,0

Джерело: складено автором за даними Додатку А

За даними таблиці 3.5 можемо зробити висновок, що доходи підприємства за 2020-2022 роки включають тільки доходи від реалізації послуг. Їх обсяг скоротився у 2022 році у порівнянні з 2018 роком на 18,8%.

Щодо витрат ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА», то вони включають в себе тільки собівартість реалізованих послуг. Розрахунок показників доходності та прибутковості не є доцільним оскільки досліджуване підприємство є збитковим.

Побудуємо трендову модель (поліноміальну 2-го ступеня) ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» прогнозу фінансового результату на 2023-2025 роки (рис. 3.7).

За даними рис. 3.7 можемо зробити висновок, що за прогнозом у 2023-2025 роках досліджуване підприємство залишатиметься збитковим, але сума збитку поступово буде скорочуватись і складе у 2023 році 744,25 тис. грн., у 2024 році – 650,95 тис. грн., у 2025 році – 489,19 тис. грн. Коефіцієнт детермінації трендової прогнозної моделі 72,83%, що свідчить про вище середнього ступінь достовірності побудованої моделі. В умовах продовження військового стану такий прогноз динаміки фінансового результату досліджуваного підприємства є реалістичним.

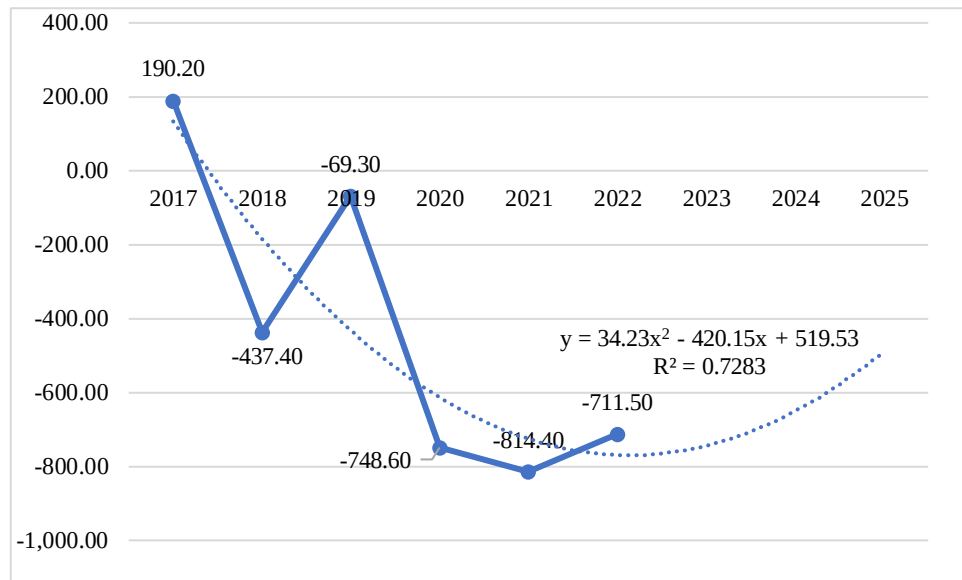


Рисунок 3.7 - Прогноз фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» у 2023-2025 роках, тис. грн.

Джерело: побудовано автором за даними Додатку А

Таким чином, можемо зробити висновок, що дохід від реалізації послуг досліджуваного підприємства має тенденцію до скорочення на фоні тенденції до зростання собівартості реалізації послуг, тому фінансовий результат протягом 2018-2022 років є негативним, і за побудованим прогнозом підприємство у 2023-2024 роках залишатиметься збитковим, хоча сума збитку і скоротиться.

3.3. Шляхи удосконалення дослідження рівня доходів і витрат

Автоматизація у сучасній бізнес-діяльності є важливою складовою діяльності підприємства, зокрема фінансового обліку доходів, витрат та фінансового результату, оскільки вона дозволяє підвищити не тільки ефективність ведення обліку, а й ефективність управління бізнес-організацією в цілому.

До основних функцій автоматизованої системи фінансового обліку слід віднести оперативне задоволення інформаційних потреб користувачів,

контроль за відхиленнями показників, автоматизація прийняття окремих управлінських рішень та прогнозування показників господарської діяльності бізнес-організації. Більш детально функції автоматизованої системи фінансового обліку представлено на рис. 3.8. Водночас, слід зазначити, що не всі процеси в бухгалтерському обліку можуть бути автоматизовані, зокрема це стосується процесів оцінки та інвентаризації.

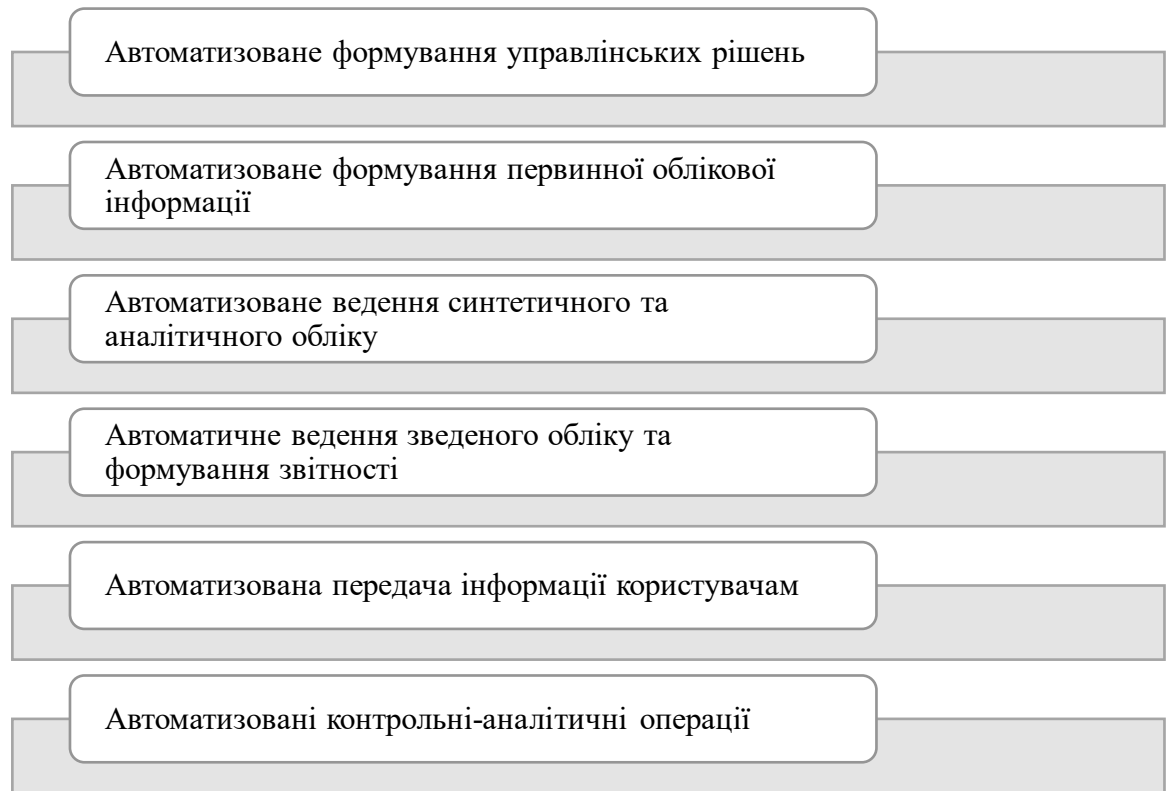


Рисунок 3.8 - Функції автоматизованої системи обліку

Джерело: згруповано за інформацією [35]

Вітчизняний ринок програмних продуктів пропонує сьогодні десятки пакетів програм для комп'ютеризації бухгалтерського обліку. Слід зазначити, що комп'ютерні програми суттєво спрощують ведення бухгалтерського обліку і складання звітності. Разом із тим деякі програми є дуже дорогими і складними в користуванні, потребують додаткових витрат на сервісне обслуговування висококваліфікованими програмістами. Актуальним залишається питання, яка з програм, запропонованих на ринку, є найбільш потужною, універсальною і здатною забезпечити весь процес обліку

підприємств. Вітчизняний ринок сьогодні пропонує програмні продукти для малого, середнього і великого бізнесу. У межах даного пункту проведемо порівняльний аналіз програмних продуктів для автоматизації фінансового обліку вітчизняного виробництва. Основні з них узагальнено у табл. 3.6

Таблиця 3.6 - Вітчизняні програмні продукти для автоматизації фінансового обліку

Назва програми	Характеристика	Розмір підприємства
Буккіпер	включає таку функціональність як покупки, продажі, запаси, операції з грошовими коштами, облік заробітної плати, облік податків та формування податкової звітності	Малі
Бухгалтерія А5	покриває всі господарські операції бухгалтерського обліку, функції та логіка програми практично повністю нагадує 1С та BAS	Будь-який, а також, державні та комунальні
Дебет плюс	система дозволяє вести складський облік, включає в себе систему взаємодії з клієнтами. У функції системи входить звіт бухгалтерського балансу, облік основних засобів, заробітна плата.	Малі
Master: Бухгалтерія	функціонал включає операції з грошовими коштами, продажі, покупки, склад, виробництво, основні засоби, податковий облік, звіти	Малі та середні

Джерело: згруповано за інформацією [35]

На основі проведеного аналізу можемо визначити такі основні особливості бухгалтерського програмного забезпечення, яке пропонується на вітчизняному ринку. По-перше, набуває поширення SAAS рішення для бухгалтерського обліку, тобто бізнес-організації, придбавши підписку отримують доступ до онлайн-бухгалтерії. За допомогою віддаленої бухгалтерії кожен користувач може самостійно скласти необхідні операції та розрахунки, вести оперативний облік, формувати регламентовані звіти та подати електронну звітність.

По-друге, орієнтація на підприємства малого бізнесу. Відповідно такі програмні продукти мають обмежений функціонал, який відповідає потребам такого розміру бізнесу. Зокрема, реалізований, як правило, лише один метод амортизації, обмежені можливості аналітичного обліку, звітність обмежується формами податкової звітності тощо.

По-третє, бухгалтерські програмні продукти орієнтовані на автоматизацію окремих об'єктів бухгалтерського обліку, наприклад, заробітної плати, складського обліку

По-четверте, розробка галузевих рішень з бухгалтерського обліку. Так наприклад, програмний продукт «Дебет Плюс» пропонує галузеві рішення для бюджетних установ, сільського господарства, пекарень, елеваторів, ЖКГ, електропостачання, газопостачання, елеваторів, виробничих підприємств.

Таким чином, на вітчизняному ринку наразі практично відсутні рішення для комплексної автоматизації обліку доходів, витрат та фінансового результату корпоративних клієнтів.

Протягом останніх років інформаційні технології зазнали чималих змін, що зумовило їхнє широке запровадження в управлінні персональними комп'ютерами та інтерактивних технологій, взаємопов'язаних з ними, розподіленої обробки інформації, що базується на основі взаємодії клієнт – сервер. Внаслідок цього для подальшого розвитку інформаційних технологій необхідно розробляти теоретичні та методологічні концепції для створення програмного забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку, беручи до уваги перспективи запровадження штучного інтелекту.

Тому на основі цього можна зазначити, що у подальшому є перспективи розробляти програми не вузького напрямку, а універсального спрямування, у яких враховуються всі світові тенденції технологічного розвитку та застосування на практиці інноваційних технологій у сфері бухгалтерського обліку.

На основі досить високого рівня диверсифікації господарської діяльності чималої кількості підприємств України можна вважати, що вищенаведений принцип має чималу перспективність. Внаслідок великої кількості інформаційних потоків виникає необхідність у забезпеченні якісної роботи у непростих умовах конкуренції підприємництва та ринкової економіки.

Умови шостого та сьомого технологічного укладів вимагають від системи бухгалтерського обліку якісних змін та розвитку, показниками яких будуть технології блокчейну та штучного інтелекту.

Розглянемо вказані поняття. Блокчейн представляє собою базу даних, яка використовує одночасно багато різних серверів для збереження інформації, яка знаходиться у блоках, які спеціально побудовані. У кожному блоці є посилання на попередній, що допомагає отримати доступ не лише до власних даних, але й до тих, які знаходяться у попередньому блоці. Коли в одному із блоків змінюються дані, то система відразу визначає відмінності від інформації в інших блоках та сповіщує про це. Іншими словами, блокчейн – сам собі бухгалтер. Система особлива тим, що здатна постійно перевіряти інформацію у блоках, повідомляти будь-які її зміни та одночасно зазначати інформацію до нового блоку.

Блокчейн є одним із найдосконаліших програм для бухгалтерського обліку, оскільки для нього є неприпустимими будь-які помилки чи недоліки, він не здійснює навмисних маніпуляцій з цифрами методом відслідковування усіх фінансових операцій та повідомлення про всі зміни в режимі реального часу. На основі усього вищевказаного можна стверджувати про те, що запровадження блокчейну є надзвичайно важливим у системі бухгалтерського обліку. Ця програма повільно, проте впевнено поширюється. На основі можливостей її запровадження у діяльності державних регуляторів США для фінансового контролю можна свідчити про вагомість застосування цієї програми. Тому фахівці, які можуть складати звіт із використанням блокчейну, матимуть набагато більшу перспективу та цінність на ринку праці, ніж ті бухгалтери, які притримуються традиційних програм обліку [13].

Також варто зауважити стосовно програми штучного інтелекту. Вони практично застосовуються у різних галузях економічної сфери. Беручи до уваги той факт, що провідною рисою цієї технології є можливість обробляти чималі пласти інформації за короткий період часу, її використання має чималі перспективи у сфері бухгалтерського обліку, а також під час збору, обробки та

аналізі інформації під час проведення різноманітних досліджень. До можливостей і переваг штучного інтелекту варто віднести здатність самостійно та протягом короткого проміжку часу готувати різноманітні бухгалтерські звіти.

У найбільших аудиторських та фінансових компаніях сьогодні вже використовуються системи штучного інтелекту методом застосування програм та мобільних додатків для певних обчислень та аналізу інформації. Ці технології до цих пір ще застосовуються для розв'язання вузького кола завдань, проте їхні можливості все більше розширюються.

В умовах шостого технологічного укладу є ще одна особливість бухгалтерського обліку, а саме застосування хмарних технологій, які далі все більше популяризуються у сфері бухгалтерського обліку та мають чимало переваг. Хмарні технології – це спроектоване та надане у комерційне користування віртуальне програмне середовище (сервери, комп'ютери, сервіси), розгорнуте у хмарі на базі обчислювальних потужностей, які перебувають у дата-центрах провайдера хмарних сервісів. Провідними категоріями хмарних обчислень є: інформаційні технології як послуга (IT as a service, ITaaS) та програмне забезпечення (ПЗ) як послуга (Software as a Service, SaaS). Хмарні технології, зокрема бухгалтерські SaaS-рішення, чим далі поширюються в українських підприємствах.

Хмарні технології мають низку переваг:

- 1) швидкісний доступ до інформації у хмарі незалежно від часу і місцеположення;
- 2) складання бухгалтерського обліку у хмарі збільшує результативність роботи методом забезпечення чіткого розуміння справ та доступу до даних бухгалтерського обліку в реальному часі;
- 3) збільшення швидкості обміну даними бухгалтерського обліку;
- 4) зменшення витрат на купівлю обладнання серверів, апаратних та програмних рішень;

5) бухгалтерський облік у хмарі значно підвищує бізнес-інтелект на новий рівень, адже створює можливість мати постійний доступ до бухгалтерської інформації та її використання для порівняння, аналізу та формування звітів;

6) використання хмарного сховища є безпечним, якщо дотримуватися вимог захисту доступу до даних;

7) вдосконалення організації співпраці бухгалтерів з іншими категоріями персоналу та контрагентами [16].

Функціонал онлайн-бухгалтерії досить широкий, включаючи наступні можливості. Система дозволяє формувати первинну облікову документацію, виконувати розрахунок податків і внесків, оформлювати в електронному вигляді бухгалтерську, податкову та статистичну звітність. Тобто така бухгалтерія використовується для тих самих завдань, що й стандартне програмне забезпечення встановлене на комп'ютері. Відмінною особливістю і новизною такого способу організації облікового процесу є те, що користувачеві для роботи необхідний лише вихід до мережі інтернет. Це обумовлено тим, що вся необхідна інформація зберігається на віддаленому сервері, cloud-технології. Такий спосіб розміщення даних на сьогоднішній день – нове досягнення в бухгалтерській практиці.

Для західних країн онлайн-бухгалтерія – масове явище, яке стало звичним способом, для більшості організаційних структур, способом організації облікового процесу. Електронні сервіси ведення бухгалтерського обліку на даний час вже мають достатньо великий об'єм опцій, що дозволяють виконувати основні функції. При цьому, слід зауважити, що можливості онлайн-систем не однакові і залежать, як правило, від фірми-провайдера. Ці технології дають змогу користувачам оцінити всі переваги онлайн-бухгалтерії, а саме:

1) можливість цілодобового доступу до даних, з будь-якого пристрою, що має можливість виходу до глобальної мережі;

- 2) відсутність необхідності закупки обладнання: всі основні обчислювальні процеси відбуваються на сервері в мережі;
- 3) можливість ведення бухгалтерії відразу декількох підприємств на одній «хмарі»;
- 4) всі оновлення відбуваються в автоматичному режимі без участі і затрат користувача;
- 5) відсутність необхідності тривалого навчання користувачів;
- 6) програма самостійно відстежує дати подачі звітностей у відповідні інстанції;
- 7) скорочення витрат організації (онлайн-бухгалтерія – альтернатива штатного бухгалтера) [35].

Cloud-технології представляють собою досить перспективний напрям в області організації процесу ведення бухгалтерського обліку. Для організацій трансформація облікового процесу в «хмарне» середовище дає можливість організувати ведення обліку на визначених ділянках і головне – відразу на декількох підприємствах. До того ж велика вірогідність того, що в недалекому майбутньому комп'ютерне програмне забезпечення повністю витіснить системи на основі cloud-технологій.

Таким чином, нейромережеві технології активно впроваджуються в економічні процеси сучасних підприємств. Функціональні переваги нейронних мереж дають можливість використовувати їх в автоматизації обліку і контролю. Перспективним є автоматичний пошук та ідентифікація первинних та звітних документів з метою їх подальшої класифікації. Первинні облікові дані у нейромережевій обробці підлягають автоматизованій кластеризації та розподілу між користувачами відповідно до їх інформаційних потреб в умовах наявності багатьох невідомих та комунікаційних бар'єрів. Можливим є формування облікових проведення та прийняття нескладних управлінських рішень без прямої участі персоналу підприємства. Отже, беручи до уваги низку технологічних змін у сьогоденні та особливості процесів глобалізації у шостому та сьомому технологічних укладах, можна

зробити висновок про те, що програми блокчейну та штучного інтелекту мають перспективи у подальшому використанні.

Висновки до розділу 3

Встановлено, що аналіз доходів, витрат та фінансового результату підприємства передбачає використання методів економічного аналізу, зокрема горизонтального, вертикального, факторного, коефіцієнтного аналізу та економічного прогнозування (трендового аналізу, метод ковзного середнього тощо).

На основі застосування вказаних методів до аналізу доходів, витрат та фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» можемо зробити висновок, що дохід від реалізації послуг досліджуваного підприємства має тенденцію до скорочення на фоні тенденції до зростання собівартості реалізації послуг, тому фінансовий результат протягом 2018-2022 років є негативним, і за побудованим прогнозом підприємство у 2023-2024 роках залишатиметься збитковим, хоча сума збитку скоротиться і складе у 2023 році 744,25 тис. грн., у 2024 році – 650,95 тис. грн., у 2025 році – 489,19 тис. грн. В умовах продовження військового стану такий прогноз динаміки фінансового результату досліджуваного підприємства є реалістичним.

Умови шостого та сьомого технологічного укладів вимагають від системи бухгалтерського обліку якісних змін та розвитку, показниками яких будуть технології блокчейну та штучного інтелекту. Cloud-технології представляють собою досить перспективний напрям в області організації процесу ведення бухгалтерського обліку. Для організацій трансформація облікового процесу в «хмарне» середовище дає можливість організувати ведення обліку на визначених ділянках і головне – відразу на декількох підприємствах. До того ж велика вірогідність того, що в недалекому майбутньому комп'ютерне програмне забезпечення повністю витіснить

системи на основі cloud-технологій. Нейромережеві технології активно впроваджуються в економічні процеси сучасних підприємств. Функціональні переваги нейронних мереж дають можливість використовувати їх в автоматизації обліку і контролю. Перспективним є автоматичний пошук та ідентифікація первинних та звітних документів з метою їх подальшої класифікації. Первинні облікові дані у нейромережевій обробці підлягають автоматизованій кластеризації та розподілу між користувачами відповідно до їх інформаційних потреб в умовах наявності багатьох невідомих та комунікаційних бар'єрів. Можливим є формування облікових проведення та прийняття нескладних управлінських рішень без прямої участі персоналу підприємства.

ВИСНОВКИ

У ході дослідження узагальнено теоретичні, методичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансового результату. За результатами дослідження можемо зробити такі основні висновки:

1. На основі проведеного аналізу підходів до визначення сутності категорій дохід, витрати та фінансовий результат визначено досліджувані поняття. Дохід як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників без врахування фактору збитковості підприємства. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Фінансовий результат - результативний показник діяльності, який визначається шляхом віднімання від отриманого доходу понесених витрат.

2. З'ясовано, що в процесі визначення фінансового результату підприємства повинні у комплексі застосовуватись принципи визнання доходів і витрат, нарахування, відповідності, періодичності, повноти та своєчасності.

3. На основі проведеного узагальнення підходів до класифікації доходів, витрат та прибутку, можемо вказати на різноманітність класифікаційних ознак, що визначається потребами використання інформації про них для складання фінансової та інших форм звітності, а також, для прийняття управлінських рішень. Спільною класифікаційною ознакою для всіх категорій є за видом діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна).

4. Встановлено, що процедура формування фінансових результатів за національними стандартами досить наближена до міжнародних стандартів але все ж таки є відмінності. Так, на відміну від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності», де форма і склад статей визначаються стандартом, у міжнародних стандартах передбачено, що суб'єкт господарювання може включати у звіт додаткові рядки та змінювати порядок наведення статей, якщо це потрібно для пояснення елементів фінансових результатів діяльності. Також суб'єкт господарювання може подавати інформацію про прибутки або збитки та інший сукупний дохід у двох розділах одного звіту або ж, якщо суб'єкт господарювання подає окремий звіт про прибутки та збитки, то він не подає розділ прибутків та збитків у звіті, у якому подається сукупний дохід.

5. Встановлено, що у Наказі про облікову політику ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» основні положення щодо обліку доходів, витрат та фінансових результатів розкриті загально і не розкривають специфіку діяльності підприємства. Тому вважаємо, що до Наказу про облікову політику досліджуваного підприємства необхідно додати такі основні положення:

- перелік основних статей доходів та витрат підприємства: дохід від надання аудиторських та неаудиторських послуг, витрати на оплату праці, витрати на оренду офісу, адміністративні витрати, витрати на канцелярські вироби, амортизація меблів та комп'ютерів тощо;

- чітко визначити критерії визнання доходів та витрат за наданими послугами, оскільки вони визнаються по мірі виконання;

- вибір методу оцінки завершеності робіт. Пропонується застосовувати вивчення виконаної роботи;

- робочий план рахунків обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

6. З'ясовано, що ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» використовує для обліку витрат рахунок 23 «Виробництво» та рахунки класу 9 «Витрати діяльності», доходів – рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Інформація про доходи і витрати на рівні регістрів обліку узагальнюється у відомості 5-м та Оборотно-сальдовій відомості.

7. Надано рекомендації щодо удосконалення фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва в контексті відображення доходів, витрат та

фінансових результатів. З метою гармонізації форм та методики складання фінансової звітності малих підприємств та відображення у них доходів та витрат, необхідно визначити перелік статей, які є обов'язковими для всіх, та перелік, який може варіюватись залежно від специфіки представлення та деталізації інформації. Цілком достатньо надавати інформацію про фінансовий стан та результати діяльності малого підприємства в балансі та звіті про прибутки і збитки. Примітки можна виділити в окрему форму або як вступний пояснювальний додаток до звітності. Пропонуємо ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» більш широко розкрити основні положення щодо відображення доходів, витрат та фінансового результату у фінансовій звітності у Наказі про облікову політику.

8. Встановлено, що аналіз доходів, витрат та фінансового результату підприємства передбачає використання методів економічного аналізу, зокрема горизонтального, вертикального, факторного, коефіцієнтного аналізу та економічного прогнозування (трендового аналізу, метод ковзного середнього тощо). На основі застосування вказаних методів до аналізу доходів, витрат та фінансового результату ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» можемо зробити висновок, що дохід від реалізації послуг досліджуваного підприємства має тенденцію до скорочення на фоні тенденції до зростання собівартості реалізації послуг, тому фінансовий результат протягом 2018-2022 років є негативним, і за побудованим прогнозом підприємство у 2023-2024 роках залишатиметься збитковим, хоча сума збитку скоротиться і складе у 2023 році 744,25 тис. грн., у 2024 році – 650,95 тис. грн., у 2025 році – 489,19 тис. грн. В умовах продовження військового стану такий прогноз динаміки фінансового результату досліджуваного підприємства є реалістичним.

9. Умови шостого та сьомого технологічного укладів вимагають від системи бухгалтерського обліку якісних змін та розвитку, показниками яких будуть технології блокчейну та штучного інтелекту. Cloud-технології представляють собою досить перспективний напрям в області організації процесу ведення бухгалтерського обліку. Для організацій трансформація

облікового процесу в «хмарне» середовище дає можливість організувати ведення обліку на визначених ділянках і головне – відразу на декількох підприємствах. До того ж велика вірогідність того, що в недалекому майбутньому комп'ютерне програмне забезпечення повністю витіснить системи на основі cloud-технологій. Нейромережеві технології активно впроваджуються в економічні процеси сучасних підприємств. Функціональні переваги нейронних мереж дають можливість використовувати їх в автоматизації обліку і контролю. Перспективним є автоматичний пошук та ідентифікація первинних та звітних документів з метою їх подальшої класифікації. Первинні облікові дані у нейромережевій обробці підлягають автоматизованій кластеризації та розподілу між користувачами відповідно до їх інформаційних потреб в умовах наявності багатьох невідомих та комунікаційних бар'єрів. Можливим є формування облікових проведення та прийняття нескладних управлінських рішень без прямої участі персоналу підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверкин Я.Ф. Облік доходів та фінансових результатів операційної діяльності. *Бізнес-інформ*. 2019. №11. С. 282-289.
2. Васильєва В.Г., Семенюк Д.Ю. Облік доходів і витрат: напрями гармонізації міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. *Економічний простір*. 2019. №147. С. 128-139.
3. Великий Ю.М. Теоретичні основи фінансового планування та прогнозування на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2018. №11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/3.pdf
4. Волошина О.А., Кордзаія І.А., Даценко С.М., Ульченко А.М. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування. *Ефективна економіка*. 2019. №6. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2019/49.pdf
5. Домбровська Н. Р. Сутність витрат підприємства як обліково-економічної категорії. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 3-2. С. 133-136.
6. Жадан Т.А., Куліш О.О. Економічна сутність категорії «витрати» як об'єкта бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. *Бізнес Інформ*. 2017. № 11. С. 24-30.
7. Злобіна К. С. Конкретизація змісту фінансового планування, його цілей і завдань для сучасних тенденцій розвитку підприємства. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 6. С. 172-177.
8. Зубілевич С.Я. Формування та розкриття облікової політики за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». *Вісник НУВГП. Серія: Економічні науки*. 2018. Вип. 3. С. 78-90.
9. Зюкова М.М. Підходи до обліку доходів за міжнародними та національними стандартами. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Вип. 53. С. 195-201.

10. Калінеску Т.В., Калініченко Т.В. Облік і аналіз фінансових результатів в сучасних умовах діяльності підприємств. *Часопис економічних реформ*. 2023. №1. С. 28-34.
11. Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2018. Вип. 17. С. 441-446
12. Ковальчук Н.О. Фінансове планування в компанії. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2019. №1. С. 23-27.
13. Ковтуненко Ю.В., Оголенко Е.В. Витрати підприємства: економічний зміст та класифікація. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 6(1). С. 41-43.
14. Козаченко А.Ю. Доходи суб'єктів господарювання: економічна сутність та класифікація. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2021. №6. Т. 2. С. 35-43.
15. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text
16. Кубіній Н.Ю., Данайканич О.В., Кубуній В.В. Методичні аспекти аналізу доходу підприємства. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2020. Вип. 1. С. 97-102.
17. Кучеренко Т.Є., Михайловина С.О., Підлубна О.Д., Оляднічук Н.В. Фінансові результати діяльності: облік, порядок формування, удосконалення. *Інтернаука*. 2019. №5. С. 56-64.
18. Лалакулич М.Ю. Облік фінансових результатів за об'єктами діяльності підприємства. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2019. №5. С. 56-60.
19. Латишева О. В. Витрати підприємств: суть, сучасні підходи до їх оцінки та управління. *Вісник економічної науки України*. 2018. № 2. С. 113-120.
20. Лищенко О. Г., Самарська І.М. Гармонізація обліку доходів за національними та міжнародними стандартами. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2017. № 4-5. С. 48-52.

21. Ліхоносова Г.С., Лазебна І.Р. Організаційні засади обліку та аудиту фінансових результатів підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. Вип. 25, Ч. 1. С. 144-148.
22. Ліхоносова Г.С., Чаплигін І.К. Концепція систематизації фінансових результатів підприємства: обліково-аналітичні аспекти забезпечення. *Часопис економічних реформ*. 2021. №1. С. 58-66.
23. Лопатовський В.Г., Красуцький Р.І. Особливості формування та використання інформації про фінансові результати діяльності господарюючого суб'єкта як результативного показника його обліку та звітності. *Вісник Хмельницького національного університету. Серія: економічні науки*. 2022. №1. С. 142-147.
24. Майор О. В., Вихлюк М.І., Каберник М.І., Кучинський М.В. Управління витратами: обліково-аналітичний аспект. *Економіка і управління*. 2022. № 2. С. 94-102.
25. Макаренко А.П., Кутова М.В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. №2. С. 18-23.
26. Мардус Н.Ю., Брік С.В. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття «фінансовий результат» у фінансовому обліку і аудиті. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. №2. С. 148-153.
27. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрастами із замовниками». *Економіка і суспільство*. 2017. № 12. С. 701–705.
28. Меліхова Т.О., Чкалова Н.С., Петрова О.С. Удосконалення методичних підходів аудиту доходів від реалізації продукції для ефективного управління підприємством. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. №4. С. 54-61.
29. Мельник Т.Г., Кошопал Я.П. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. *Молодий вчений*. 2020. №12. С. 150-154.

30. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами. URL: <https://document.vobu.ua/doc/3452>

31. Мисака Г.В., Нарсія К.Н. Удосконалення обліку фінансових результатів на основі застосування сучасних інформаційних технологій. *Молодий вчений*. 2019. №3. С. 1-5.

32. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063#Text

33. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf

34. Мулик Т.О. Методичні підходи до аналітичного забезпечення управління доходами. *Агросвіт*. 2020. №6. С. 77-86.

35. Назаренко О.В., Галун Є.С. Особливості діджиталізації облікового супроводження доходів в умовах функціонування окремого господарюючого суб'єкта. *Інтернаука*. 2023. №3. С. 175-182.

36. Назарова Г.Б., Кононенко Л.В., Калашникова А.К. Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрями їх вдосконалення. *Економічний простір*. 2020. №156. С. 206-212.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 14.12.1999р. №860/4153 із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2001 №205. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01#Text>

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» Наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005 №412. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05#Text>

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. №790 із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>

43. Остапенко Я.О., Морозовський П.А. Чинники впливу на формування доходу підприємства: обліково-аналітичний аспект. *Економічний простір*. 2020. №154. С. 115-119.

44. Пеняк Ю.С., Гороховацька Н.В. Сучасні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами. *Економічний простір*. 2020. №159. С. 97-101.

45. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 грудня 2010 року із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

46. Подокопна О.М., Приставчук К.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету. Серія: економічні науки*. 2019. №6, Т. 1. С. 142-145.

47. Поліщук О. В. Поняття витрат, їх економічний зміст, фактори впливу на витрати. *Економіка. Фінанси. Право*. 2020. № 4(1). С. 27-34.

48. Примуш Ю.С., Радько Н.О. Порівняльна характеристика обліку доходів та витрат згідно міжнародних та національних стандартів. *Інтернаука*. 2019. №15. С. 24-27.

49. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

50. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 року із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

51. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України №291 від 21 грудня 1999 року із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

52. Пчелинська Г.В., Кирилова М.В. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів за видами діяльності підприємства. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2020. №6. С. 97-102.

53. Пятниченко Є.А. Стратегічне фінансове планування в системі завдань розвитку компанії. *Молодий вчений*. 2018. №5. С. 316-322.

54. Рудика В.І Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 33. С. 307-316.

55. Скрипник М.І., Шайнюк І.В. Облік фінансових результатів в умовах імплементації стандартів обліку. *Інтернаука*. 2020. №17. С. 32-36.

56. Тесак О. В. Формування облікової політики щодо витрат підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2021. Вип. 4. С. 94-97.

57. Тешева Л.В. Роль фінансового планування у сучасних умовах господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. Вип. 23. С. 314-320.

58. Ткаченко Т.П., Тульчинська С.О., Бойчук Д.В. Управління доходами на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2018. №3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6192>

59. Травін В.В., Камінська Т. Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат в системі бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ. Серія: економічні науки*. 2017. №4. С. 56-59.

60. Чебанова Н.В., Гречишкіна Т.Д. Інформаційно-аналітичне забезпечення обліку як фактор формування фінансових результатів підприємства. *Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія: Економічні науки*. 2020. № 2. С. 46-61.

61. Чемчикаленко Р.А. Фінансове планування та прогнозування на підприємстві: проблеми та перспективи. *Економіка і суспільство*. 2018. Вип. 16. С. 847-850.

62. Чернікова І.Б., Полулях А.М. Проблемні аспекти організації обліку доходів і витрат. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 43. С. 466-470.

63. Чижевська Л.В, Поліщук І.Р., Сарган С.С. Облікова політика як інструмент управління фінансовими результатами підприємства. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2022. Вип. 3. С. 34-40.

64. Шевчук К., Бондар В. Фінансові результати як економічна категорія та особливості відображення їх в обліку та звітності підприємства. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*. 2019. Вип. 16. С. 158–166.

Фінансова звітність ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА» за
2018-2022 роки

"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВІЙ ЗЕИТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДН		
Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	1
ТОВ "АФ "Аудит Консалт Україна"	за ЄДРПОУ	35572900		
Територія М. КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20	
Середня кількість працівників, осіб	10			
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	03039 Україна, 03039, м.Київ, Голосівський р-н, вул. Голосівська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614		0442514743	

1. Баланс на 31.12.2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	156.8	108.9
первісна вартість	1011	313.4	313.4
знос	1012	(156.6)	(204.5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	156.8	108.9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16.0	0.5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 440.0	1 215.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	303.2	378.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	308.5	107.0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 067.7	1 700.9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 224.5	1 809.8

Продовження Додатку А

Поясн.	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (щодо) капітал	1400	1 100.0	1 100.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	894.7	457.3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 994.7	1 557.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	190.4	207.8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3.5	12.3
розрахунками з бюджетом	1620	35.9	32.4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	39.4	44.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 224.5	1 809.8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

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	2 960.6	3 355.5
Інші операційні доходи	2120	1.9	1.7
Інші доходи	2240	-	6.0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 962.5	3 363.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 399.9)	(3 173.0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 399.9)	(3 173.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-437.4	190.2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-437.4	190.2

Керівник

(підпис)

Самборська Тетяна Петрівна
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Зітченко Тетяна Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку А

бухгалтерського обліку за спрощеною фінансовою звітністю

Фінансова звітність малого підприємництва

		КОДН		
Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
ТОВ "АФ "Аудит Консалт Україна"	за ЄДРПОУ	35572900		
Територія М. КНПВ ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20	
Середня кількість працівників, осіб	12.0			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	03039 Україна, 03039, м.Кіїв, Голосівський р-н, вул. Голосівська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614		0442514743	

1. Баланс на 31.12.2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незмержимі капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	108.9	84.3
первісна вартість	1011	313.4	343.6
знос	1012	(204.5)	(259.3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	108.9	84.3
II. Оборотні активи			
Зпаси:	1100	0.5	0.8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	1 215.0	1 255.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	378.4	348.0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	107.0	72.3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 700.9	1 676.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Продовження Додатку А

Баланс	1300	1 809.8	1 760.4
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Черествований (пайовий) капітал	1400	1 100.0	1 100.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	457.3	388.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 557.3	1 488.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	207.8	224.6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12.3	0.4
розрахунками з бюджетом	1620	32.4	47.4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	44.7	47.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 809.8	1 760.4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019

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	3 658.7	2 960.6
Інші операційні доходи	2120	34.3	1.9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 693.0	2 962.5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 762.3)	(3 399.9)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 762.3)	(3 399.9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-69.3	-437.4
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-69.3	-437.4

Керівник

(підпис)

Самборська Тетяна Петрівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Зішченко Тетяна Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку А

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Код за ДКУД
ТОВ "АФ "Аудит Консалт Україна"	2021 01 01	1801006
Територія	за ЄДРПОУ	
М.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н	35572900	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОАТУУ	
Товариство з обмеженою відповідальністю	8036100000	
Вид економічної діяльності	за КОПФГ	
Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	240	
Середня кількість працівників, осіб	за КВЕД	
9,0	69.20	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон		
03039 Україна, 03039, м.Київ, Голосіівський р-н, вул. Голосіівська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614		0442514743

1. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	7.1	7.1
накопичена амортизація	1002	(7.1)	(7.1)
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	84.3	25.0
знос	1012	343.6	344.8
Довгострокові біологічні активи	1020	(259.3)	(319.8)
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	84.3	25.0
II. Оборотні активи			
Зпаси:	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	0.8	0.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 255.0	914.0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	348.0	132.1
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	72.3	0.9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 676.1	1 047.8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 760.4	1 072.8

Продовження Додатку А

Пасива	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 100,0	1 100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	388,0	-360,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 488,0	739,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595	1595	224,6	269,8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	0,4	5,6
розрахунками з бюджетом	1620	47,4	43,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	15,0
Усього за розділом III	1695	47,8	63,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 760,4	1 072,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020

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	3 012,0	3 658,7
Інші операційні доходи	2120	-	34,3
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 012,0	3 693,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 760,6)	(3 762,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 760,6)	(3 762,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-748,6	-69,3
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-748,6	-69,3

Керівник

Головний бухгалтер


(підпис)

Самборська Тетяна Петрівна
(ініціали, прізвище)

Зінченко Тетяна Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку А

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АФ "АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01	Код ЄДРПОУ 35572900
Територія М.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н	за ЄДРПОУ	UA80000000000012664
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	3
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб 9	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком 03039 Україна, 03039, м.Київ, Голосівський р-н, вул. Голосівська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614		0442514743

І. Баланс на 31.12.2021 р.
Форма № 1-н

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	7.1	7.1
Накопичена амортизація	1002	(7.1)	(7.1)
Незміншені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:			
первісна вартість	1010	25.0	-
знос	1011	344.8	344.8
залишок	1012	(319.8)	(344.8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	25.0	-
ІІ. Оборотні активи			
Залишки:			
у тому числі готова продукція	1100	0.8	0.8
Поточні біологічні активи	1103	0.8	0.8
Поточні фінансові активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	914.0	316.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	132.1	35.7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.9	1.6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом ІІ	1195	1 047.8	354.6
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 072.8	354.6

Продовження Додатку А

Поясн	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 100,0	1 100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-360,6	-1 175,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	739,4	-75,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595	269,8	331,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8,6	9,5
розрахунки з бюджетом	1620	43,0	53,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15,0	35,0
Усього за розділом III	1695	63,6	98,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 072,8	354,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 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	3 792,5	3 012,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 792,5	3 012,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 606,9)	(3 760,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 606,9)	(3 760,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-814,4	-748,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-814,4	-748,6

Керівник

Головний бухгалтер

Самборська Тетяна Петрівна
(підпис, прізвище)Вітченко Тетяна Миколаївна
(підпис, прізвище)

* Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць, об'єднаних та територій територіальних громад



Продовження Додатку А

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

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АФ "АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) 30.09.2022	Код ЄДРПОУ 35572900
Територія М.Київ, Голосіївський р-н	за ЄДРПОУ	UA8000000000012664
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	3
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб 10	за КВЕД	69.20
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком 03039 Україна, 03039, м.Київ, Голосіївський р-н, вул. Голосіївська, будинок 7, корп. 1-А, офіс 614		0442514743

I. Баланс на 30.09.2022 р.

Актив	Код рада	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	7.1	7.1
Накопичена амортизація	1002	(7.1)	(7.1)
Незмаржені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	344.8	344.8
знос	1012	(344.8)	(344.8)
Доцестроєві біологічні активи	1020	-	-
Доцестроєві фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0.8	0.8
у тому числі готова продукція	1103	0.8	0.8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	316.5	75.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	38.8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	35.7	59.1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1.6	20.9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	354.6	195.1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	354.6	195.1

Продовження Додатку А

Позив	Код раха	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 100.0	1 100.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 175.0	-1 886.5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-75.0	-786.5
II. Довгострокові зобов'язання, цілісне фінансування та забезпечення	1595	331.6	434.2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9.5	245.0
розрахунками з бюджетом	1620	53.5	48.5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	40.1
розрахунками з оплати праці	1630	-	181.8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35.0	32.0
Усього за розділом III	1695	98.0	547.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримування для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	354.6	195.1

2. Звіт про фінансові результати
за 9 Місяців 2022

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код раха	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 403.5	2 799.5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 403.5	2 799.5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 115.0)	(3 449.2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 115.0)	(3 449.2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-711.5	-649.7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-711.5	-649.7

Керівник

Головний бухгалтер

* Коefіцієнт адміністративної території становить одиниць на території територіальних громад

Самборська Тетяна Петрівна
(підпис, прізвище)

Зінченко Тетяна Миколаївна
(підпис, прізвище)

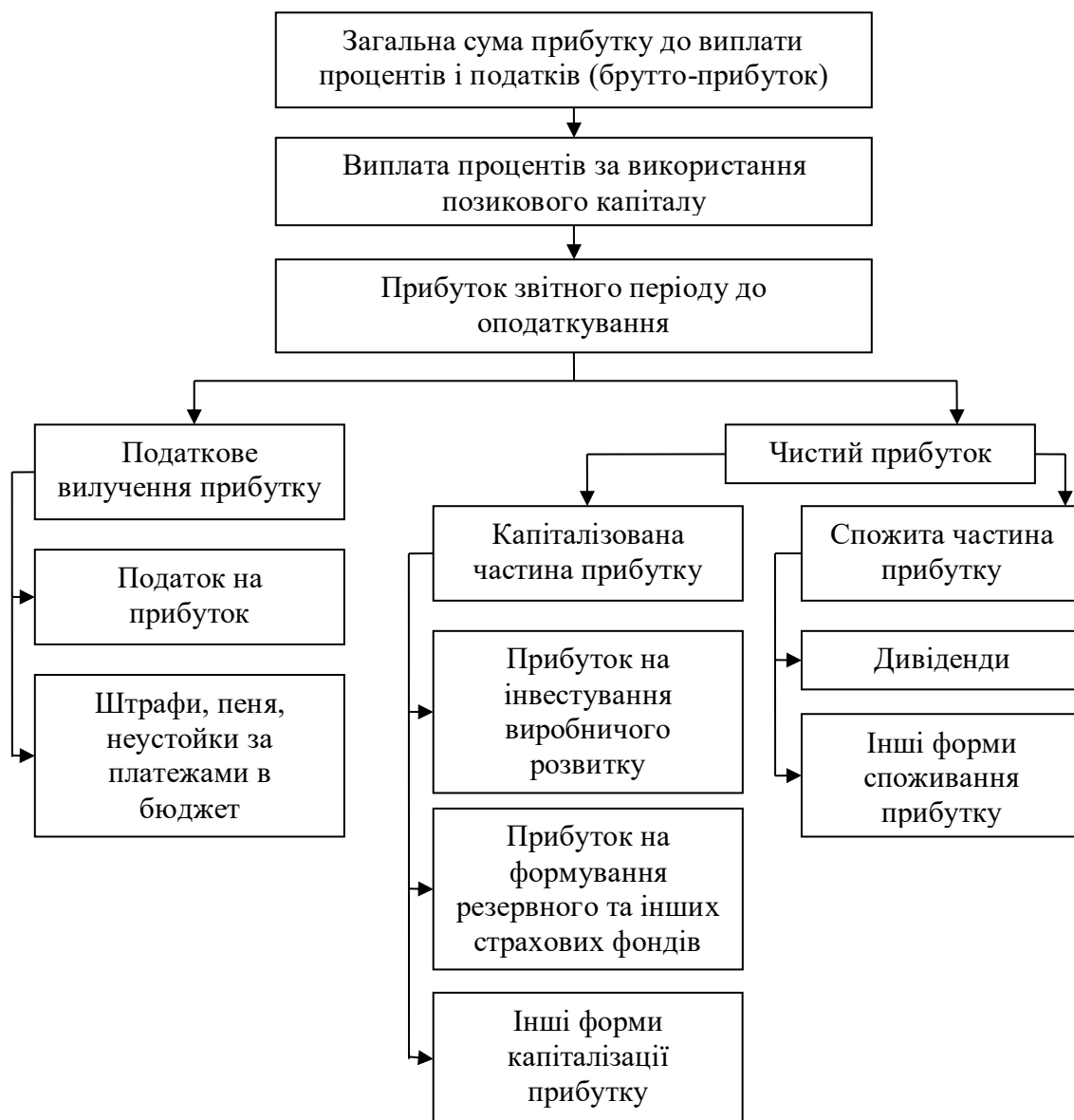


Рисунок Б.1 - Загальна схема розподілу прибутку

Джерело: сформовано за інформацією [48]

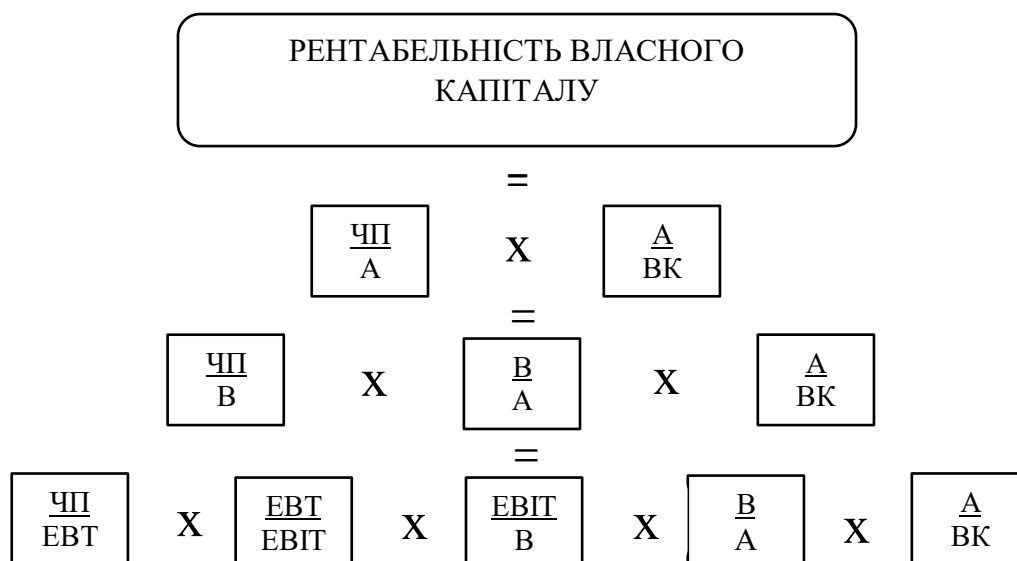


Рисунок В.1 - Факторна модель рентабельності власного капіталу
«DuPont»

де ЧП – чистий прибуток

А – активи

ВК – власний капітал

В – виручка від реалізації (продажі)

ЕВІТ - прибуток до нарахування відсотків і податку на прибуток

ЕВТ - прибуток до нарахування податку на прибуток

Джерело: сформовано за інформацією [6]

Свідоцтво платника єдиного податку ТОВ «АФ «АУДИТ КОНСАЛТ УКРАЇНА»

08.11.2018 року № 1826553402837

ВИТЯГ**З РЕЕСТРУ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ**

Код ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*

35572900

(Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).Найменування суб'єкта господарювання або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи – підприємця
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСКА ФІРМА "АУДИТ
КОНСАЛТ УКРАЇНА"

Податкова адреса суб'єкта господарювання:

УКРАЇНА, 03039, м.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ГОЛОСІВСЬКА, БУД. 7, КОРП. 1-А, КВ. (ОФІС)
614

Місце провадження господарської діяльності:

03039, м. Київ, Голосіївський р-н, ВУЛИЦЯ ГОЛОСІВСЬКА, будинок 7, корпус 1-А, офіс 614

Дата обрання або переходу на спрощену систему оподаткування : 01.01.2016 року

Група та ставка платника єдиного податку: 3 група

☐ відсотків до розміру мінімальної заробітної плати	☐ із реєстрацією ПДВ
або	
☐ 5 ставка у відсотках до доходу	☒ без реєстрації ПДВ

Перелік видів господарської діяльності першої та другої груп згідно з КВЕД ДК 009:2010 (КВЕД-2005)

Код згідно з КВЕД	Назва згідно з КВЕД
69.20	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
70.22	Консультування з питань комерційної діяльності й керування
74.90	Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.з.у.
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
69.10	Діяльність у сфері права

Дата формування витягу 08.11.2018 року

Найменування контролюючого органу, що видав витяг:

2655 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ
ДФС У М.КИЄВІ

Дата видачі витягу року

Примітка:

Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Уповноважена особа –

Начальник ДПН у Печерському районі
Головного управління ДФС у м. КиєвіО. КОРНІВСЬКА
(прізвище, ініціали)