МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
КАФЕДРИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ
Завідувач кафедри обліку та аудиту
_____О.А. Кратт
«____»_____2021 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)

ВИПУСКНИКА ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА
ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
ОСВІТНЬОЇ ПРОГРАМИ «ОБЛІК І АУДИТ»

Тема: «Облік і аналіз доходів авіаційного підприємства»

Виконавець: студентка, група ОА-415Б, Дуб'янська Юлія Сергіївна
(студент, група, прізвище, ім’я, по-батькові)

Керівник: д.е.н., доцент Овсюк Ніна Василівна
(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім’я, по-батькові)

Нормоконтролер: _____ Овсюк Н.В.
(підпис) (ПІБ)

КИЇВ 2021

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет економіки та бізнес-адміністрування
Кафедра обліку та аудиту
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри обліку та аудиту
_____(О.А. Кратт)
(підпис) (ініціали, прізвище)
«____»_____20__ р.

ЗАВДАННЯ
на випускну роботу
_____Дуб'янської Юлії Сергіївни
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи:__«Облік і аналіз доходів авіаційного підприємства
_____
затверджена наказом по НАУ від «14» _квітня 2021 р. № 597/ст_____
2. Термін виконання роботи з 17.05.2021 р. до_16.06.2021 р._____
3. Вихідні дані роботи:__нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, фінансово-господарська звітність Комунального підприємства Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни), первинні документи, наказ про облікову політику, статут._____
4. Зміст пояснювальної записки:__РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА; РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА; РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА.
5. Перелік обов'язкового ілюстративного матеріалу: таблиці, рисунки, діаграми, графіки _ЛИСТ 1. Мета, завдання; ЛИСТ 2. рисунок; ЛИСТ 3 рисунок; ЛИСТ 4 таблиця; ЛИСТ 5 таблиця; ЛИСТ 6 таблиця; ЛИСТ 7 таблиця; ЛИСТ 8 таблиця; ЛИСТ 9 таблиця; ЛИСТ 10 таблиця; ЛИСТ 11 таблиця; ЛИСТ 12 висновки та пропозиції

6. Календарний план-графік

№ з/п	Завдання	Термін виконання етапу роботи	Примітка
1	Написання та оформлення матеріалів першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	17.05.2021 р.- 21.05.2021 р.	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	24.05.2021 р.- 28.05.2021 р.	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу випускної роботи і надання його керівнику	31.05.2021 р.- 04.06.2021 р.	
4	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Перевірка випускної роботи на плагіат. 5. Підготовка виступу.	07.06.2021 р.- 10.06.2021 р.	
5	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ЕК.	11.06.2021 р.- 16.06.2021 р.	

7. Консультація з окремих розділів:

Розділ	Консультант (посада, ПІБ)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
РОЗДІЛ 1	професор Овсюк Ніна Василівна		
РОЗДІЛ 2	професор Овсюк Ніна Василівна		
РОЗДІЛ 3	професор Овсюк Ніна Василівна		

8. Дата видачі завдання «17» травня 2021 р.

Керівник ___Овсюк Ніна Василівна_____
(П.І.Б.) (підпис)

Завдання прийняв до виконання Дуб'янська Юлія Сергіївна_____
(П.І.Б.) (підпис)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз доходів авіаційного підприємства»: 69 с., 8 рис., 13 табл., 40 літературних джерел.

Мета роботи: полягає в обґрунтуванні теоретичних та методичних основ формування доходів авіаційного підприємства відповідно до вимог національних стандартів обліку, МСФЗ та розробка рекомендацій щодо удосконалення процесів організації обліку та аналізу для забезпечення ефективного управління формуванням фінансових результатів.

Об'єктом дослідження виступає процес обліку та аналізу доходів авіаційного підприємства в ринкових умовах господарювання.

Предметом дослідження є обліково-аналітична система доходів КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни).

Методи дослідження: під час дослідження застосовано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, зокрема: документування, аналіз і синтез, дедукція, індукція, розрахунково-аналітичні та емпіричні прийоми економічного аналізу.

Інформаційними джерелами, що були використані під час виконання роботи є чинні нормативні акти, статистичні дані, матеріали науково-практичних конференцій, наукова література, Інтернет-джерела, практичні дані обліку та аналізу досліджуваного підприємства КП МА «Київ» (Жуляни).

Практичне значення полягає у розробленні основних рекомендацій щодо удосконалення організації обліку, аналізу доходів у системі управління КП МА «Київ» (Жуляни).

Апробація результатів дослідження відбувалася шляхом публікації одержаних результатів у збірниках міжнародних науково-практичних конференцій: «Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку і аудиту» від 15.04.2021 р. та «Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств: проблеми та перспективи» від 28-29.04.2021 двох окремих тезисів.

ДОХОДИ, МЕТОДИ ОЦІНКИ, КЛАСИФІКАЦІЯ ДОХОДІВ, ОБЛІК ДОХОДІВ, БАЛАНС, ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ.

ЗМІСТ

ВСТУП 6

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА 9

1.1 Економічна сутність доходів в системі управління підприємства 9

1.2 Визнання, оцінка та класифікація доходів 13

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу доходів підприємства 18

2 ОБЛІК ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА 24

2.1 Організація обліку доходів у КП МА «Київ» (Жуляни) 24

2.2 Синтетичний та аналітичний облік доходів 31

2.3 Порядок відображення інформації про доходи у звітності 39

3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА 45

3.1 Джерела інформації для проведення економічного аналізу доходів авіаційного підприємства 45

3.2 Мета, завдання та об'єкти економічного аналізу доходів авіаційного підприємства 48

3.3 Основні методи економічного аналізу доходів 52

3.4 Економічний аналіз доходів КП МА «Київ» (Жуляни) 55

ВИСНОВКИ 62

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 65

ДОДАТКИ 69

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Значне реформування діючої системи бухгалтерського обліку в Україні пов’язане з об’єктивною необхідністю подолання застарілих догм і стереотипів та ґрунтовної розробки нової теоретичної бази, що повинна бути надійним джерелом для забезпечення інформаційних потреб користувачів в умовах формування ринкової економіки.

У період ринкових відносин значно зростає роль доходу як джерела забезпечення інтересів держави, власників та персоналу підприємств авіаційної галузі. Тому, однією з актуальних задач, яка постає перед керівниками авіаційних підприємств, бухгалтерами є розробка та впровадження ефективних методів управління процесом формування доходів за результатами поточної господарської діяльності. Це передбачає удосконалення існуючих методів обліку і аналізу, з врахуванням вимог національних, міжнародних стандартів та досягнень новітніх інформаційних технологій. Розв’язання цих завдань потребує ретельного дослідження існуючого на сьогоднішній день досвіду, що необхідно для встановлення об’єктивності у визначенні напрямків удосконалення методики обліку та аналізу доходів авіаційного підприємства.

Дослідження проблем обліку та аналізу доходів від діяльності суб'єктів господарювання представлені в працях таких відомих вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, як: Бриттон Э., Білуха М.Т., Голов С.Ф., Єфіменко В.І., Нападовська Л.В., Соколов Я.В., Сопко В.В., Ковалев В.В., Кужельний М.В., Мних Є.В., Пушкар М.С., Чумаченко М.Г., Шорт Д.Г. та ін.

Метою випускної роботи є обґрунтування теоретичних та методичних основ формування доходів авіаційного підприємства відповідно до вимог національних стандартів обліку, МСФЗ та розробка рекомендацій щодо удосконалення процесів організації обліку та аналізу для забезпечення ефективного управління формуванням фінансових результатів.

Відповідно до поставленої мети визначені **завдання**, спрямовані на її досягнення:

– дослідити сутність “доходу” як економічної категорії, її значення на сучасному етапі розвитку ринкових відносин;

– визначити основні умови визнання, оцінки та класифікації доходів;

– розглянути нормативно-правове регулювання обліку і аналізу доходів підприємства;

– охарактеризувати організацію обліку доходів авіаційного підприємства;

– проаналізувати синтетичний та аналітичний облік доходів;

– дослідити порядок відображення інформації про доходи у звітності;

– визначити джерела інформації, мету, завдання та об'єкти економічного аналізу доходів авіаційного підприємства;

– окреслити основні методи економічного аналізу доходів підприємства;

– провести економічний аналіз доходів авіаційного підприємства та зробити висновки.

Об'єктом дослідження виступає процес обліку та аналізу доходів авіаційного підприємства в ринкових умовах господарювання.

Предметом дослідження є обліково-аналітична система доходів КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни).

Методи дослідження. У процесі роботи застосовувалися загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: документування, аналіз і синтез, дедукція, індукція – для узагальнення основних теоретичних положень і методичних засад обліку доходів авіаційного підприємства, розрахунково-аналітичні та емпіричні прийоми економічного аналізу – для визначення тенденцій і формулювання рекомендації щодо управління фінансовими результатами діяльності.

Інформаційною базою дослідження слугували нормативно-правові акти з питань підприємницької діяльності, обліку та аналізу в сфері національної економіки, наукові праці зарубіжних та вітчизняних учених-економістів, матеріали наукових конференцій, електронні джерела.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в розвитку теоретичних та методичних положень обліку і аналізу доходів авіаційного підприємства, пропозицій щодо їх удосконалення, що сприятимуть підвищенню оперативності збору економічної інформації та її використання у практичній діяльності суб'єктів авіаційної галузі.

Практичне значення отриманих результатів полягає в дослідженні теоретичних положень і методики обліку та аналізу доходів авіаційного підприємства відповідно до вимог національних і міжнародних стандартів, що дозволить удосконалити обліково-аналітичну систему підприємства для досягнення максимальних результатів господарської діяльності.

Особистий внесок випускника полягає в одноосібному виконанні роботи за обраною тематикою дослідження.

Апробація отриманих результатів відбувалася на двох наукових заходах: X Міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку і аудиту» 15 квітні 2021 р. у м. Київ та IV Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції молодих вчених «Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств: проблеми та перспективи» 28-29 квітня 2021 р. у м. Львів.

Публікації. Апробація одержаних результатів відбувалася шляхом публікації двох тез доповідей у збірниках наукових праць виданих за матеріалами вищенаведених міжнародних науково-практичних конференцій.

Структура. Випускна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Загалом робота містить 8 рисунків, 13 таблиць, 40 літературних джерел.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність доходів в системі управління підприємства

В процесі становлення ринкової економіки в Україні значною мірою підвищуються вимоги до достовірності інформації щодо доходів суб'єктів господарювання та процедури їх формування. Потрібний обсяг економічної інформації про фінансово-майновий стан, доходи, витрати і результати діяльності накопичується в базі даних системи бухгалтерського обліку підприємства під впливом нормативно-правових актів держави та вимог суспільства.

Завдяки загальній процедурі бухгалтерського обліку формується прибуток підприємства - важливий показник економічного розвитку держави і водночас - головне джерело ринкової вартості підприємства. В процесі його перерозподілу поповнюється дохідна частина бюджетів різних рівнів, що сприяє успішному виконанню загальнодержавних програм розвитку економіки. Для контролю обсягу прибутку за всіма можливими напрямами його формування, розподілу та використання на підприємстві з огляду на об’єктивні причини, зокрема вимоги податкового законодавства, потрібна інформація про суми доходів підприємства як об’єкту дослідження.

Для прийняття ефективних управлінських рішень на мікро- і макрорівні необхідно не тільки розкрити інформацію про суму отриманого доходу, а й встановити природу його походження, джерела формування, що важливо для оцінки перспектив розвитку підприємницької діяльності і формування адекватної облікової політики підприємства. При з’ясуванні економічної сутності та функцій підприємницької діяльності необхідно проаналізувати світові тенденції у дослідженні підприємництва загалом і показника доходу зокрема.

Дослідженням сутності, природи виникнення доходу та параметрів його оцінки присвячені роботи зарубіжних і вітчизняних вчених-економістів: А. Сміта, О. Бланка, І. Бойчик, С. Голова, Б. Керімова; оцінки ефективності господарської діяльності за показниками прибутковості: А. Бірмана , К. Друрі, П. Самуельсона, В. Хойєра, П. Хейне. Наукові праці вчених обґрунтовують фундаментальні аспекти системи управління прибутковістю і дозволяють створювати на цих засадах її сучасні методи та інструменти.

Важливе значення в процесі дослідження доходів суб'єктів господарювання має міжнародний досвід. Так, з метою розкриття економічного змісту, принципів і правил визнання доходу Радою з розробки Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку створено цілісну комплексну систему, яка включає Концептуальні основи складання і подання фінансових звітів і Міжнародні стандарти фінансової звітності. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності забезпечує точну коректність відображення доходів та визначення фінансових результатів за рахунок єдності вимог щодо визнання цих показників. В умовах реформування бухгалтерського обліку в Україні і запровадження НП(С)БО досягнуто відповідність визнання і класифікації доходів вітчизняних підприємств вимогам МСФЗ.

Підприємства, які формують фінансову звітність згідно МСФЗ визнання доходу повинні здійснювати за вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [18], який утверджує умови визнання доходів замість Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 ”Дохід”, який був актуальним раніше. Стандартом МСФЗ 15 окреслено принципи, які мають застосовуватися при складанні підприємством фінансової звітності, щодо:

– характеру;

– суми та;

– невизначеності доходів від звичайної діяльності суб'єкта господарювання і грошових потоків, які виникатимуть у результаті договору з клієнтом.

Важливим завданням на сучасному етапі розвитку економіки України є здійснення відтворювальних процесів підприємств на основі управління доходом. Механізм формування доходу полягає у наступному:

1) валовий дохід від реалізації продукції (валовий операційний дохід) зменшується на податок на додану вартість, акцизний збір та інші податки, які включаються в ціну продукції. Таким чином формується чистий дохід від реалізації продукції;

2) чистий дохід від реалізації продукції (чистий операційний дохід), зменшений на змінні операційні витрати, формує маржинальний операційний прибуток (маржинальний дохід);

3) маржинальний дохід зменшується на постійні операційні витрати для формування операційного прибутку;

4) в результаті коригування операційного прибутку на податок на прибуток та інші обов’язкові платежі за рахунок прибутку формується чистий операційний прибуток підприємства.

Загалом, управління доходом охоплює велику кількість трансакцій, які виконуються на різних етапах руху грошових коштів, що надійшли від реалізації продукції, послуг, робіт, і забезпечують отримання чистого прибутку. У зв'язку з цим основною метою управління доходом є оптимізація грошових надходжень та витрат, виявлення резервів та їх мобілізація.

Управління активами включає: визначення потреби у формуванні окремих видів активів у відповідності до особливостей діяльності підприємства, оптимізацію використовуваних активів, забезпечення пришвидшення оборотності активів, максимального використання всього потенціалу наявних у підприємства активів, мінімізації втрат активів в процесі їх використання, своєчасне оновлення активів, реальне відображення в обліку вартості активів в умовах інфляції.

Значення доходів підприємства під час формування чистого прибутку (збитку) наведено на рис. 1.1.

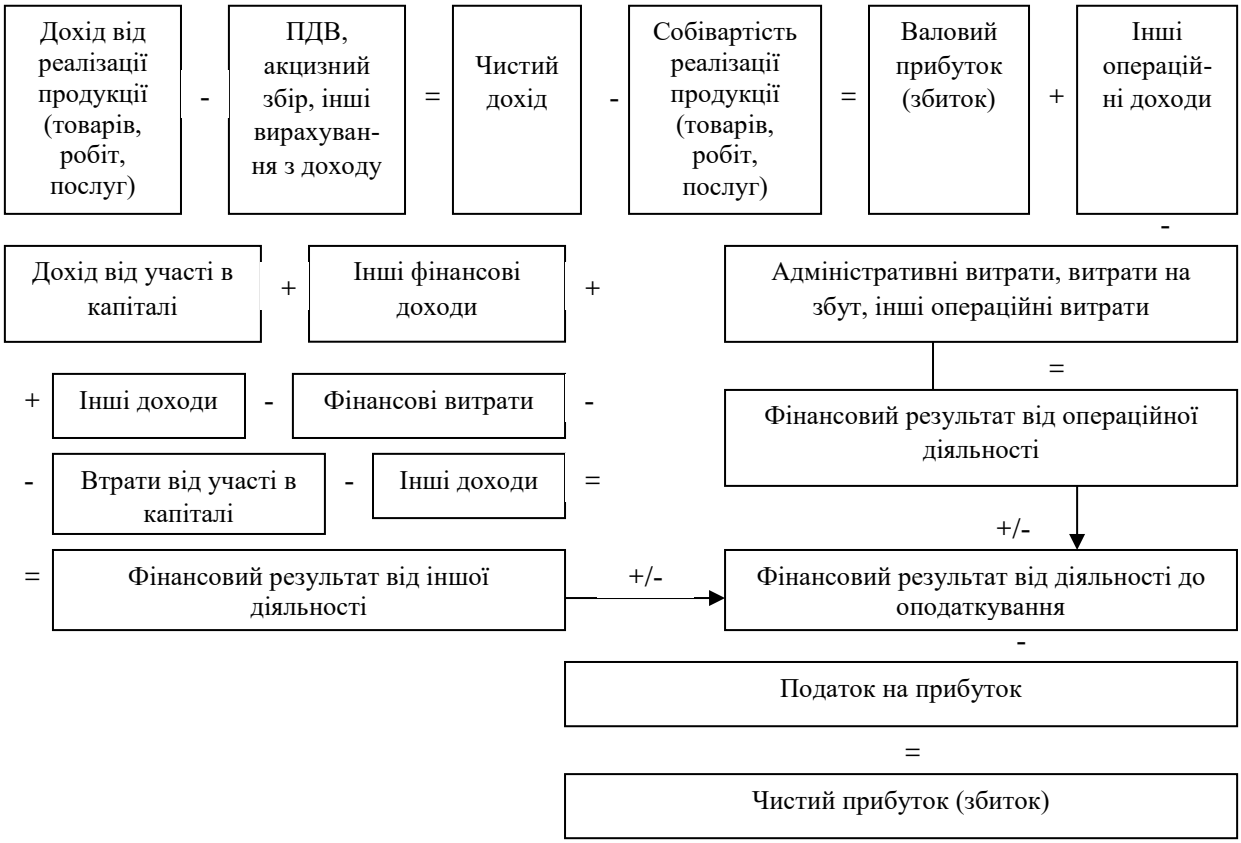

Рис.1.1. Процес формування фінансових результатів підприємства

Дохід для кожного типу господарських операції визнається утому випадку, коли: існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з відповідною операцією, надійдуть на підприємство; сума доходу може бути достовірно оцінена.

Разом з тим, положеннями стандарту визначено обставини, за яких ці критерії будуть застосовуватися для кожної з трьох категорій доходу. Ці критерії звичайно застосовуються окремо до кожної господарської операції, проте за певних обставин, дотримуючись принципу превалювання сутності над формою, критерії визнання застосовують до окремих тотожних елементів операції. З економічної точки зору одержання доходу суб'єктом господарювання виступає як безперервний процес. Для відображення доходу в бухгалтерському обліку необхідно встановити момент, коли можна стверджувати, що доходи дійсно зароблені підприємством.

Зазначимо основні умови визнання доходу (виручки) від реалізації робіт і послуг пов’язане з виконанням вимог НП(С)БО 15 «Дохід» [18]:

– покупцям передані усі ризики і вигоди, пов’язані з правом власності на товарну продукцію;

– передано управління і контрольні функції за реалізованими послугами;

– сума доходу достовірно визначена;

– впевненість у тому, що за результатами господарських операцій відбудеться збільшення економічних вигод, а витрати підприємства, пов’язані з реалізацією послуг, повинні бути достовірно визначені.

При визначенні доходу важливо встановити не лише момент визнання доходу, а й достовірність оцінки отриманого доходу.

1.2 Визнання, оцінка та класифікація доходів

Доходи поділяються за видами діяльності, функціями, та елементами: прибуток (збиток) звітного періоду, фінансові результати, прибуток (збиток) від операційної діяльності, фінансові результати від діяльності до оподаткування та чистий прибуток (збиток) підприємства.

Прибутки (доходи) як фінансові результати відображаються у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та поділяються за видами діяльності на (рис.1.2).

Господарська діяльність, як відомо, це будь-яка діяльність підприємства, а операції, які її обслуговують, забезпечують або викликають внаслідок здійснення такої операції. Господарську діяльність суб'єктів підприємництва різних форм власності та видів економічної діяльності законодавство розподіляє на операційну, фінансову та інвестиційну.

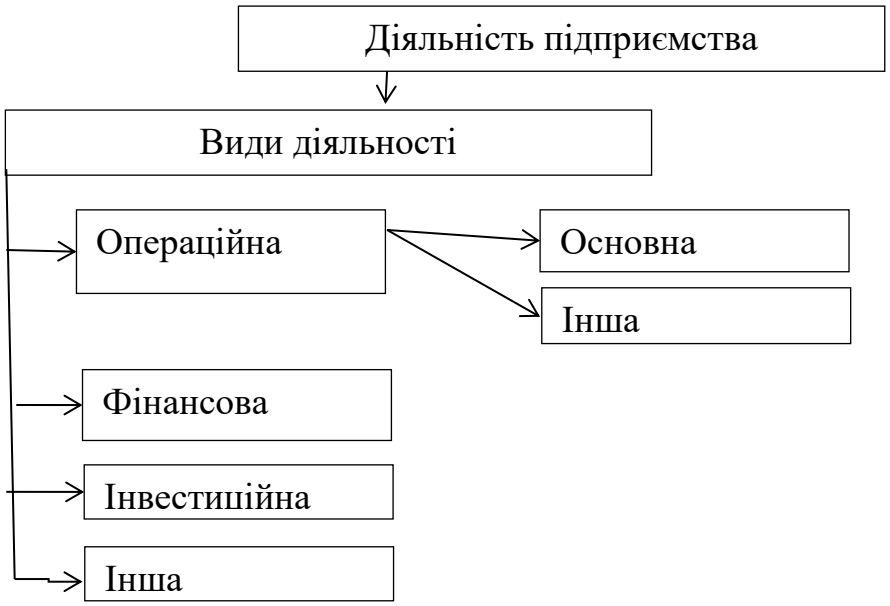

Рис. 1.2. Види діяльності підприємства

Загальний обліковий підхід до оцінки доходу, який виникає внаслідок певних операцій та подій, визначено Концептуальними основами складання та подання фінансових звітів. Міжнародним стандартом фінансової звітності 15 ”Дохід від договорів з клієнтами” та НП(С)БО 15”Дохід” встановлено умови і правила визнання доходу внаслідок окремих операцій.

Слід зазначити, що активи суб'єкта господарювання можуть постійно збільшуватися, кредиторська заборгованість зменшуватися, але це не означає виникнення доходу. Так, платежі, одержані в рахунок майбутніх періодів, представляють надходження активів і можуть мати відношення до операційної діяльності підприємства, але не бути доходами. Доходи можуть також відображатися в системі бухгалтерського обліку до того, як відбудеться фактичне надходження активів.

Дохід, що ідентифікується як збільшення активів чи зменшення кредиторської заборгованості признаний та оцінений відповідно до загальноприйнятих принципів, внаслідок вказаної господарської діяльності, спрямованої на одержання прибутку підприємства, що має призвести до постійного зростання власного капіталу.

На основі аналізу нормативно-правових документів, положень (стандартів)

у сфері бухгалтерського обліку, праць вчених-економістів щодо сутності формування доходів суб'єктів господарювання, виділимо його параметри для потреб обліку та аналізу доходів авіаційного підприємства (рис. 1.3).

Рис. 1.3. Визначення доходів авіаційного підприємства як об’єктів обліку та аналізу

НПСБО 15 «Дохід» виокремлює класифікаційні групи доходів наступним чином: дохід (виручка) від реалізації; чистий дохід від реалізації робіт, послуг, продукції, товарів; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи [20].

Операційний дохід, який виникає в процесі надання послуг визнається в тих облікових періодах, в яких надаються відповідні послуги.

Суб'єкт господарювання, як правило, може здійснити достовірну оцінку тільки після того, як ним погоджено з іншими сторонами - учасниками операції суму компенсації, яка буде надана в обмін на послуги та терміни розрахунків.

Однією з умов визнання доходу від надання послуг є можливість достовірно оцінити етап завершеності операції.

Залежно від сутності операції, методи для визначення етапу завершеності виконаних робіт, наданих послуг можуть включати наступні операції (рис. 1.4).

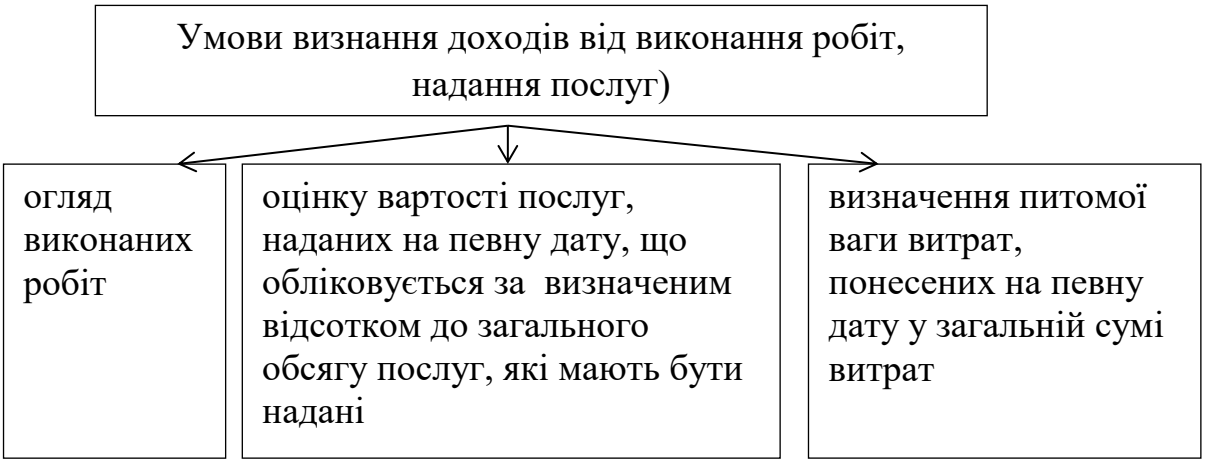

Рис. 1.4. Умови визнання доходів від виконання робіт, надання послуг

Як свідчить аналіз економічної літератури, різні методи визначення етапу завершення робіт, послуг можуть бути використані за різних обставин.

Дохід від використання активів має визнаватися на наступній підставі:

а) відсотки - на основі пропорційності часу з урахуванням реального доходу від активу;

б) роялті - на основі нарахування згідно із суттю відповідної угоди;

в) дивіденди, за умови встановлення права акціонерів на отримання виплати [14].

Відповідно принципу нарахування, дохід повинен визнаватися у разі дотриманні наступних вимог:

1) завершення операцій основної економічної діяльності підприємства, що передбачає наявність активних дій із заробляння доходу;

2) здійснення однієї із цивільно-правових операцій продажу, дарування, обміну, тобто наявність: об'єкту-носія споживчих або виробничих характеристик, а також пов'язаного з ним права власності; суб'єкта-володаря

права власності і наміру по його відчуженню; суб'єкта – який має намір отримати право власності на даний об'єкт з подальшим відшкодуванням його вартості.

Результат операції з надання послуг, зокрема авіаційних, може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов. Критерії оцінки доходу від надання послуг і виконання робіт на дату складання балансу у базовому підприємстві організовано відповідно до вимог стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ, що представлено на рис. 1.5.

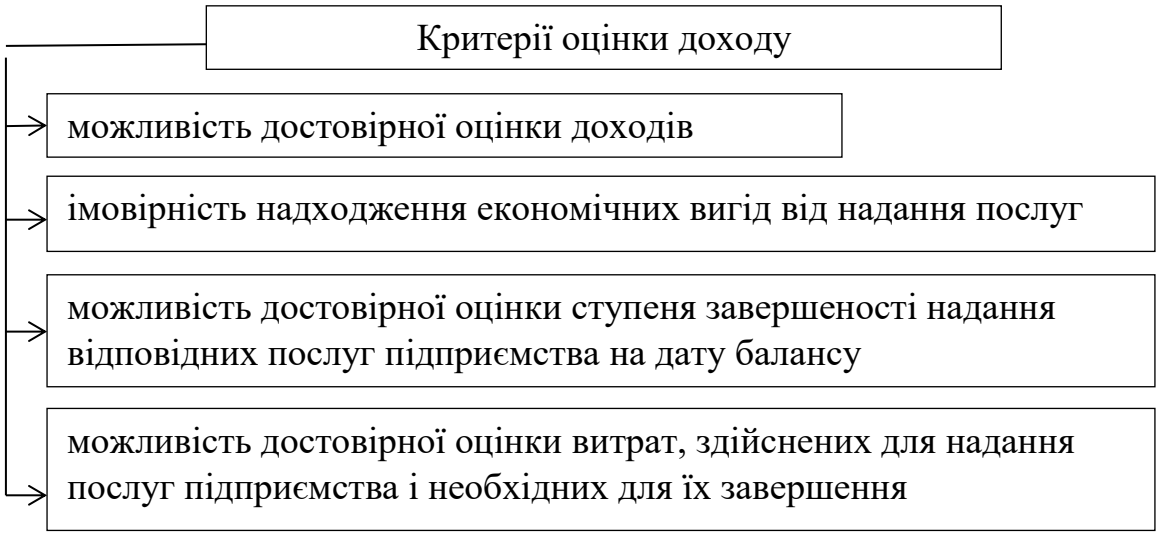

Рис. 1.5. Критерії оцінки доходу в обліковій політиці базового підприємства

Для оцінки доходу від надання послуг і виконання робіт на дату складання балансу КП МА «Київ» (Жуляни) може скористатись одним із альтернативних варіантів:

1. Метод оцінки ступеня завершеності операцій.

2. Метод рівномірного нарахування.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг може здійснюватися різними методами. НП(С)БО 15 «Дохід» передбачає використання таких методів оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг:

- дослідження виконаної роботи;

- визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, в загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

- визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат [20].

Метод рівномірного нарахування доходу використовується у разі надання послуг у вигляді невизначеної кількості дій (операцій) за певний період часу (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг). Однак якщо операційний дохід (виручку) від надання послуг достовірно визначити не можна, то в такому випадку він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручку) від надання послуг достовірно оцінити не можна і не існує імовірності відшкодування зазнаних витрат, то дохід не визнається, а зазнані витрати визнаються витратами звітного періоду. Коли надалі суму доходу можна буде достовірно оцінити, то такий дохід визнається за такою оцінкою. При цьому визнаний дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на розмір пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості.

Таким чином, доходи в бухгалтерському обліку повинні визнаватися підприємствами згідно правил, встановлених стандартами бухгалтерського обліку та МСФЗ з врахуванням економічної сутності господарських операцій суб'єктів підприємницької діяльності.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу доходів підприємства

Державний рівень нормативно-правового регулювання діяльності суб’єктів господарювання різних форм власності та видів економічної практики умовно можна поділити на три рівні: перший представляє державні вихідні правові норми, які мають найвище юридичне обґрунтування, тобто це кодекси та

Закони України, другий рівень включає Укази та розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів; третій – Підзаконні акти відповідних міністерств та відомств і державних комітетів (постанови Національного банку України та Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку).

Принципи формування та обліку інформації про доходи авіаційного підприємства «Київ» (Жуляни) визначено відповідно до нормативних актів наведених в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Характеристика нормативної бази з питань обліку та аудиту доходів

№	Назва нормативно-правового документа	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України: затверджений ВРУ від 16.01.2003 № 436-IV	Визначає основи господарювання в Україні та регулює господарські відносини суб'єктів різних видів економічної діяльності щодо здійснення господарської діяльності	Регулює діяльність підприємств різних галузей та встановлює вимоги, щодо ведення діяльності підприємств і формуванні їх доходів
2	Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів в Україні	Використовується для регулювання податкових відносин, які виникають в результаті здійснення господарської діяльності підприємством
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.	Визначає правові засади регулювання бухгалтерського обліку в Україні та поширюється на юридичних осіб, незалежно від організаційно-правових форм	Розкриває сутність бухгалтерського обліку; фінансової звітності, що підприємство самостійно обирає форму бухгалтерського обліку як певну систему регістрів обліку
4	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств від 30.11.99 № 291	Є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку	Визначає рахунки бухгалтерського обліку, зокрема щодо доходів авіаційного підприємства

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
5	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 № 291	Встановлює регламент ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення шляхом подвійного запису інформації про діяльність підприємства	При складанні проведень з обліку доходів підприємства авіаційної галузі, застосуванні відповідного синтетичного рахунку
6	Національне П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»від 07 лютого 2013 р. № 73	Визначає основні облікові об'єкти, мету, склад і принципи формування фінансової звітності підприємств та умови визнання її елементів, в т.ч. доходів	Розкриває основні елементи фінансової звітності; аспекти розкриття інформації щодо доходів у фінансовій звітності
7	Національне П(С)БО 15 «Дохід» № 290 від 29.11.99	Регламентує методологічне підґрунтя визнання, класифікації, оцінки, відображення в обліку інформації про доходи	Регулює організацію бухгалтерського обліку доходів підприємств та розкриття інформації у звітності
8	Про примітки до річної фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року №302	Регламентує узагальнення інформації, яка є суттєвою при формуванні річної звітності підприємства	Для узагальнення інформації щодо доходів підприємства для потреб обліку та аналізу
9	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 29.10.2018	Установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності підприємств, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту за міжнародними стандартами.	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю компанії за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших підприємств
10	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід від договорів з клієнтами» від 16.01.2021 р.	Окреслює основні вимоги щодо у мов, які сприятимуть відображенню в системі обліку та звітності інформації про доходи підприємства	Регламентує специфіку відображення доходів в обліку та звітності підприємств, які проводять обліковий процес відповідно до МСФЗ
11	Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України. Наказ МФУ від 02.12.2020 р. № 734	Визначає особливості, що пов'язані із зміною форми уточнюючого розрахунку щодо податкових зобов'язань з податку на додану вартість	Регулює організацію та методику відображення в обліку доходу від реалізації та чистого доходу без урахування податку на додану вартість тощо

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
12	Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4. Наказ МФУ від 15.12.2020 р. № 773	Регулює внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності підприємства з єдиного соціального внеску і податку на доходи фізичних осіб	Визначає особливості формування нової форми звітності підприємства, яка включає дані щодо єдиного соціального внеску та ПДФО
13	Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу МФУ від 13.06.2016 р. № 544. Наказ МФУ від 29.10.2020. № 649	Окреслює особливості формування оновленої форми Податкової декларації суб'єкту господарювання щодо податку на прибуток та визначення оновлених додатків, які включаються до цієї декларації підприємства	Визначає формування податку на прибуток підприємства, що ґрунтується на інформації про формування прибутку в системі бухгалтерського обліку та відображення інформаційних показників в оновленій Податковій декларації
14	Про затвердження Інструкції щодо заповнення форми державного статистичного спостереження з авіаційного транспорту N 51-ЦА. Держстат України від 06.09.2004. № 505	Характеризує економічні показники, зокрема щодо доходів від авіаційної діяльності, в тому числі пов'язаних із наданням підприємствами послуг авіатранспортного сполучення	Сприяє формуванню достовірної інформації щодо обсягів, зокрема в грошовому виразі, послуг авіатранспортного сполучення для цілей аналітичних розрахунків та проведення аналізу показників

Вивчення наукових праць вітчизняних і зарубіжних авторів показало, що дискусії, пов’язані з дослідженням проблем організації та методології обліку доходів підприємства, посідають значне місце в теорії та практиці. Вагомий внесок у розв’язання цієї проблеми зробили як вітчизняні вчені-економісти: М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, З.В. Гуйцалюк, В.П. Завгородній, В.М. Костюченко, М.М. Коцупатрий, М.В. Кужельний, Є.В. Мних, М. Пушкар, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, Б.Ф. Усач, М.Г. Чумаченко, так і зарубіжні вчені-економісти: А. Сміт, А. Бабо, Ф. Вуд, К. Друрі, Роберт Н. Єнтоні, С. Котляров, В.В. Леонтьєв та інші вчені, тому розглянемо ті аспекти досліджуваної проблематики, які залишаються недостатньо висвітленими.

Американський інститут бухгалтерів підкреслює, що дохід виникає в результаті реалізації товарів та надання послуг і вимірюється грошовими коштами, а саме платою, що стягується з покупця або одержувачів наданих товарів і послуг.

Міжнародні нормативні джерела висувають вимоги вимірювання операцій, що генерують дохід з пов'язаними сторонами. Операції, які призводять до одержання доходу внаслідок операцій з пов'язаними сторонами, будуть обліковуватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана. В даному випадку йдеться про узгоджену суму грошової компенсації чи справедливої вартості будь-якого іншого активу, який буде отримано. Коли товари чи послуги обмінюються на товари чи послуги, подібні за функціональним призначенням та вартістю, обмін не розглядається, як операція, що генерує дохід.

Актуальність названих питань з позиції практики діяльності господарюючих суб’єктів підтверджується їх розглядом у статтях економічних видань. На практиці визначення доходу часто пов’язується з окремими методами обліку, конкретними типами зміни вартості і передбаченими правилами встановлення часу, до якого дохід повинен бути віднесений в обліку як отриманий.

Подібно до прибутку, дохід являє собою динамічний процес створення суб'єктом господарювання товарів і послуг протягом певного проміжку часу [16].

Автором Левицькою О. у статті «Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства» [15] розкрито недоліки формування окремих показників у фінансовій звітності, досліджено та удосконалено відображення фінансових результатів господарської діяльності у Балансі (звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Кузьменко Л.Г. у праці «Регулювання діяльності аеропортів: світовий досвід» досліджує міжнародний досвід регулювання ринку послуг в аеропортах, ідентифікації особливостей та виявлення тенденцій їх розвитку, що сприятимуть підвищенню транспортної галузі загалом. Господарська практика підприємств

аеропортової діяльності як комерційної організації цілеспрямована на одержання оптимального прибутку [11].

Автори Костюнік О.В. та Слободянюк Л.В. у статті «Деякі методичні питання обліку та аналізу витрат, доходів і рентабельності у світлі опрацювання фінансової стратегії авіаційного підприємства» приділяють увагу аспектам вдосконалення методики аналізу доходів авіаційного підприємства з урахуванням використання інформації сформованій в обліковій системі суб'єктів господарювання на базі використання МСФЗ [13].

Ліхоносова Г.С., Лазебна І.Р. досліджують організаційні засади обліку та аудиту фінансових результатів підприємств, зокрема особливості формування в обліку інформації про доходи: момент визнання, номенклатуру і склад статей, поділ за звітними періодами, порядок віднесення на фінансові результати для визначення бази оподаткування [16].

У праці «Аналіз ефективності діяльності підприємств авіабудівної галузі України на сучасному етапі» автори Горбачова О.М. та Ковтуненко В.М. досліджують сучасні проблеми підприємств авіаційної галузі, результати їх фінансово-господарської діяльності та зазначають, що на даному етапі важливим є найшвидший пошук рішень для підтримання авіаційної галузі, яка належить до стратегічно важливих економічних секторів нашої держави [6].

Таким чином, дослідивши зазначені літературні джерела можна зробити висновок про те, що окрім законодавчо-нормативної бази, питанням обліку та аналізу доходів підприємства приділяється досить велика увага в працях вітчизняних дослідників.

2 ОБЛІК ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Організація обліку доходів у КП МА «Київ» (Жуляни)

У ході вивчення операцій з обліку доходів авіаційного підприємства встановлюють:

– облікову політику підприємства по організації обліку доходів і фінансових результатів;

– умови визначення й оцінки доходів і результатів від діяльності до оподаткування;

– чи ведеться окремий облік доходів і фінансових результатів отриманих від здійснення різних видів діяльності;

– чи були зміни в обліковій політиці на підприємстві; методика формування чистого прибутку підприємства і його використання.

Відповідно до діючого законодавства, визнання доходів, які включаються до складу об'єктів облікового процесу, здійснюється на основі принципів нарахування й відповідності доходів і видатків. Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції. Разом з тим окремі види доходу відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку мають деякі особливості визнання. Необхідно звернути увагу на те, які види надходжень не визнаються доходами. Згідно НП(С)БО 15 «Дохід» до таких надходжень відносять суми податків, що підлягають перерахуванню в бюджет (ПДВ, акцизний збір), суми надходжень по договорах комісії й інших аналогічних договорів на користь комітента, суми попередньої оплати за послуги (продукцію), суми застав, надходжень приналежним іншим особам, надходжень від першого розміщення цінних паперів.

Потрібно звернути увагу облікових працівників на правильність поділу понесених витрат відповідно до отриманих доходів. Тобто необхідно встановити, чи дотримує авіаційне підприємство вимоги стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ, що стосується класифікації понесених витрат

і отриманих доходів по відповідних напрямках діяльності КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни). Так, доходи від реалізації авіаційних послуг, за національними стандартами обліку, зменшуються на: собівартість реалізованих послуг, на суму загальновиробничих витрат, адміністративних витрат, витрат на збут.

Організація обліку доходів авіаційного підприємства передбачає: наявність наказу про облікову політику підприємства; правильність визначення й законність відображення фактичного доходу від реалізації авіаційних та інших операційних послуг на рахунках бухгалтерського обліку; законність і обґрунтованість створення резервів сумнівних боргів; правильність відбиття даних по договорах, розрахунок по яких здійснюється на бартерній основі; правильність ведення аналітичного й синтетичного обліку по рахунках: 70 «Доходи від реалізації», 79 «Фінансові результати», по рахунках класу 9 «Витрати діяльності» [33].

Для встановлення вірогідності отриманого прибутку від здійснення діяльності авіаційного підприємства потрібно пересвідчитись у правильності обліку доходів від авіаційної діяльності ті інших операційних доходів. Потрібно з'ясувати, що операції, пов'язані з реалізацією авіаційних послуг тощо:

- належним чином обґрунтовані;
- на рахунках бухгалтерського обліку знайшли своє відбиття здійснені договори й угоди із реалізації авіаційних послуг;
- реалізація вчасно відображена на відповідних рахунках бухгалтерського обліку;
- вартісна оцінка операцій із продажу правильно визначена;
- суми продажів правильно класифіковані;
- суми дебіторської заборгованості по рахунках за надані послуги правильно відбиті на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Ефективність регулювання та організації бухгалтерського обліку, як важливої функції управління, набувають стратегічного значення. Створення

сприятливих умов з боку держави для виконання системою бухгалтерського обліку підприємства поставлених завдань є визначальними для запровадження нових підходів до організації бухгалтерського обліку, які відповідають цілям забезпечення сталого розвитку України та сучасним тенденціям світового досвіду у цій сфері. Євроінтеграція обумовлює врахування в цьому процесі кращих облікових практик.

Порівняння національного НП(С)БО 15 «Дохід» та міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» наведено на рис. 2.1.

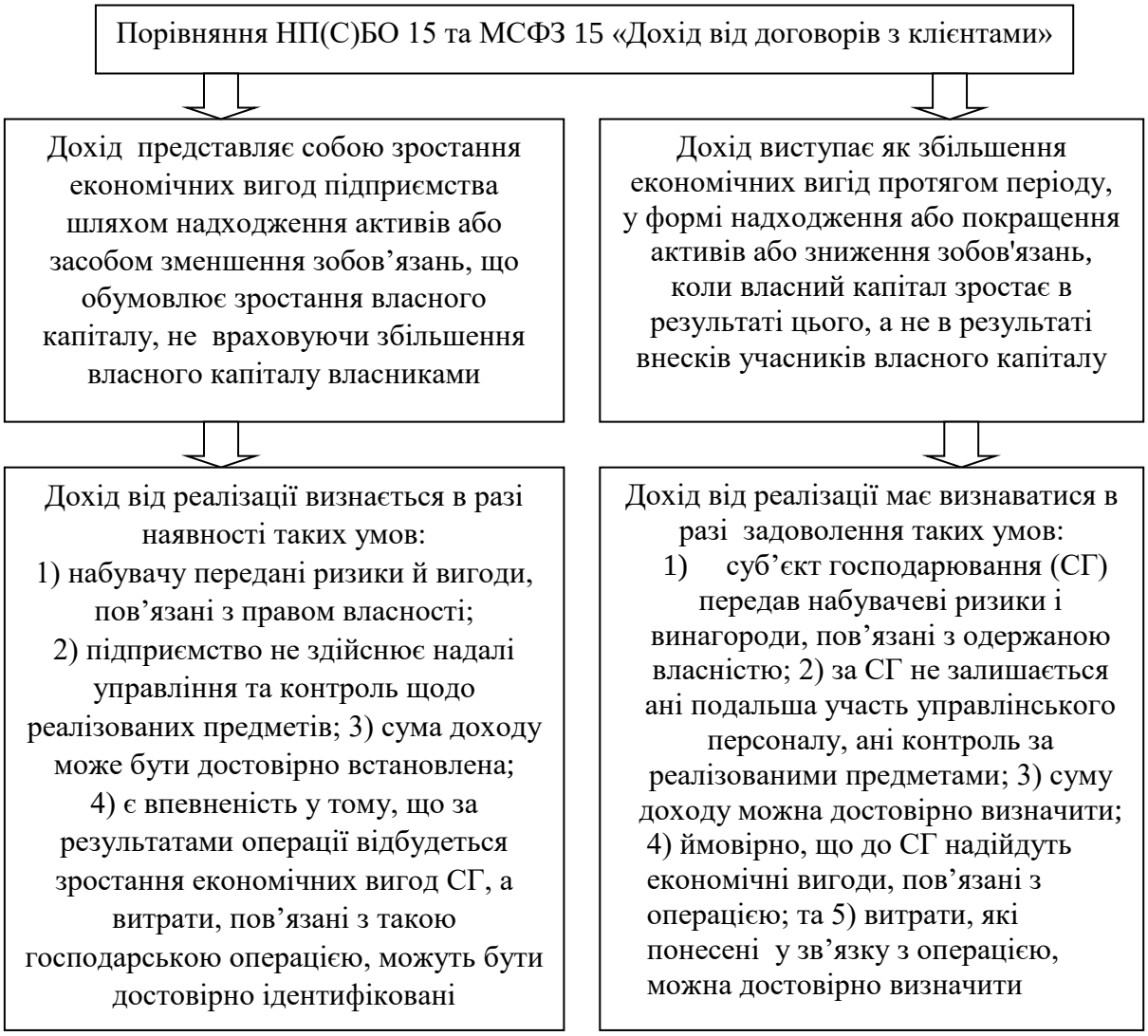

Рис. 2.1. Порівняння НП(С)БО 15 та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» щодо визначення та умов визнання доходів в обліку

Наведемо в таблиці 2.1 фактографічну інформацію щодо обліку доходів авіаційного підприємства.

Таблиця 2.1

Характеристика основного фактографічної інформації щодо обліку доходів авіаційного підприємства

№ п/п	Джерела інформації	Зміст інформації	Використання в обліковому процесі
1	Журнали-ордери і дебетові відомості	Узагальнюють інформацію щодо окремих об’єктів обліку, зокрема доходів підприємства	Оцінка структури та динаміки об’єктів аналізу
2	Баланс (звіт про фінансовий стан)	Фіксує інформацію щодо майна підприємства у звітному періоді та джерела його формування	Відображення інформації про об'єкти обліку та їх співставлення з показниками звітного і попереднього періоду.
3	Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	Характеризує ділову та фінансову привабливість авіаційного підприємства, дозволяє розрахувати показники, що використовується при прогнозуванні майбутньої діяльності суб’єкта господарювання	Відображення визнаних у бухгалтерському обліку, доходів і витрат та визначення чистого фінансового результату за звітний період
4	Примітки до річної фінансової звітності	Розкриває суттєву інформацію про доходи авіаційного підприємства в розрізі їх видів	Забезпечує та обґрунтовує використання аналітичних рахунків обліку
5	Рахунок-фактура	Виставлено покупцям і замовникам для оплати наданих авіаційних послуг, а також операцій, що стосуються інших операційних доходів	Відображення доходу щодо наданих послуг, які мають бути виконані авіаційним підприємством за договором
6	Розрахунки (довідки) бухгалтерії	Містить відомості про господарську операцію щодо відображення доходів в обліковій системі підприємства та підтверджує її здійснення	Закриття доходів та витрат та визначення чистого фінансового результату підприємства

На підприємстві КП МА «Київ» (Жуляни) затверджена журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку з використанням інформаційних систем та спеціальних програмних продуктів. При застосуванні журнально-ордерної форми обліку економічна інформація з первинних та зведених документів переноситься до журналів й відомостей.

Облікова політика виступає невід'ємною складовою процесу організації бухгалтерського обліку на КП МА «Київ» (Жуляни). Саме від раціональної організації облікової політики багато в чому залежить подальша господарська

діяльність авіаційного підприємництва, ефективне використання наявних ресурсів та отримання максимального позитивного результату від власної діяльності.

Зміст облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни) щодо обліку доходів зображено на рис. 2.2.

Рис. 2.2. Зміст облікової політики щодо обліку доходів авіаційного підприємства «Київ» (Жуляни)

В Наказі про облікову політику досліджуваного авіаційного підприємства зазначено, що методологічні основи формування в обліку інформації про доходи ґрунтуються на принципі відповідності доходів суб'єкта господарювання і його витрат. Важливо, що доходи і витрати повинні відображатися в обліковій системі підприємства в момент їх фактичного виникнення та не залежатимуть від дати надходження (сплати) грошових коштів.

До питань облікової політики щодо операційних доходів КП МА «Київ» (Жуляни) варто віднести встановлення складу та структури інших операційних доходів відповідно стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Перелік і склад фінансових доходів регулюється МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» і авіаційному підприємству «Київ» (Жуляни) необхідно

визначатись із складом доходів, які виникають у результаті використання активів підприємства іншими сторонами [18].

Так, фінансові доходи можуть виникати в результаті інвестицій (участі в капіталі інших підприємств) в асоційовані, спільні та дочірні підприємства. Також фінансові доходи підприємство може одержувати у вигляді процентів, відсотків, роялті, які відповідно мають особливий порядок визнання: проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами; роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди; дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства відносяться до інших доходів, перелік і склад яких підприємство встановлює відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Податковий кодекс України, визначає, що підприємство має право обирати самостійно (якщо інше не встановлено цим Кодексом) метод ведення бухгалтерського обліку доходів і витрат.

До питань облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни) щодо доходів доречно віднести також періодичність віднесення доходів на фінансові результати. Відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» статті доходів в іноземній валюті на дату балансу підлягають перерахунку за валютним курсом. Перерахунок доходів підприємства, які стосуються міжнародних перевезень, з іноземної валюти в національну за відповідний місяць на дату балансу може здійснюватись двояко:

- за курсом Національного банку України на дату здійснення господарської операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою;
- за середньозваженим валютним курсом за відповідний місяць.

Який спосіб (курс) використовувати, підприємство вирішує самостійно в межах облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни).

Оскільки доходи майбутніх періодів є особливим видом доходів, то ще один елемент облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни) є організація їх обліку та порядок зарахування до складу доходів звітних періодів. Доходи майбутніх періодів являють собою надходження у вигляді попередніх платежів, зарахування яких до складу доходів авіаційного підприємства повинно відбуватися у подальших звітних періодах, у міру їх настання. В результаті одержання таких платежів у авіаційного підприємства на балансі виникають зобов'язання, які втрачають свою силу по мірі їх виконання. Тому, доходи майбутніх періодів є одним із видів зобов'язань підприємства. Разом з тим, доходи майбутніх періодів можна визнати доходами авіаційного підприємства, оскільки є збільшення активів у вигляді надходження виручки і оцінка доходу не тільки може бути достовірно визначена, а вже є визначеною.

Крім того, доходи майбутніх періодів слід відрізняти від авансів отриманих. У Плані рахунків обліку для них передбачені різні рахунки: 69 «Доходи майбутніх періодів» і 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Облікова особливість, яка відрізняє доходи майбутніх періодів від авансів отриманих, полягає у відсутності на рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» сум, що відносяться до ПДВ, тим часом як такі податкові суми неодмінно є у складі звичайних попередніх оплат, що обліковуються на рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Ця відмінність пояснюється тим, що аванси, у звичайному їх розумінні, у будь-який момент можуть бути повернені тому, хто їх видав. Ймовірність зазначеного дуже висока. Тому суми звичайних авансів краще обліковувати на рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» у повному обсязі отриманої передоплати [33]. Всі види надходжень у вигляді попередньо отриманих підприємством аеропортової діяльності «Київ» (Жуляни) орендних платежів, платежів за невиконані роботи (послуги), але вже оформлені відповідними чином, які повинні відбуватися не в поточному місяці, а в наступному, цілком можна визнати доходами вже зараз. Єдине, що не дозволяє це зробити - це дія принципу нарахування та відповідності

доходів витратам. Тому аналітичний облік доходів майбутніх періодів необхідно організовувати в розрізі їх видів і за кожним платником.

Таким чином, до основних елементів облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни) щодо доходів повинно бути віднесено:

– розмежування доходів авіаційного підприємства за кожною класифікаційною групою;

– встановлення переліку та складу доходів від реалізації авіаційних послуг;

– визначення критеріїв оцінки доходу від надання авіаційних послуг і виконання робіт на дату складання балансу;

– вибір методу оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг;

– визначення переліку та складу інших операційних доходів, інших фінансових доходів, доходів від участі в капіталі, інших доходів;

– встановлення періодичності віднесення доходів на рахунок фінансових результатів;

– визначення способу перерахунку доходів в іноземній валюті в національну;

– організація обліку доходів майбутніх періодів та порядок їх зарахування до складу доходів звітних періодів.

Вирішення цих проблем на етапі організації обліку доходів дозволить КП МА «Київ» (Жуляни) швидко та правильно визначати фінансові результати діяльності підприємства.

2.2 Синтетичний та аналітичний облік доходів

Відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ доходи характеризуються як зростання економічних вигод, що ідентифікуються шляхом надходження на підприємство активів або ж, як зменшення зобов’язань суб'єкта

господарювання, що мають призвести до збільшення власного капіталу, проте до цього не відноситься зростання капіталу підприємства, яке відбуватиметься за рахунок внесків власників (учасників).

У бухгалтерському обліку формування інформації відбувається поступово шляхом проходження низки облікових процедур, що здійснюються в логічній послідовності: «Інформація у процесі формування повинна пройти певний шлях, інформаційні потоки циркулюють за визначеними об'єктивними законами» [40].

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства призначено рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності".

Рахунки зазначеного класу, як відомо, є тимчасовими і використовуються тільки для накопичення інформації про доходи підприємства за відповідний звітний період, по закінченні якого сальдо представлених рахунків переноситься на рахунок 79 "Фінансові результати". Тимчасові рахунки розпочинають звітний період із нульового сальдо. Інформація про доходи і витрати в них дає можливість скласти фінансову звітність.

На рахунках класу 70 та 71 протягом звітного періоду по кредиту відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), що включені до ціни продажу, по дебету - щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), щорічне або щомісячне віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 "Фінансові результати". Також рахунки 70 "Доходи від реалізації" та 71 "Інший операційний дохід" призначені для відображення доходів від операційної діяльності. Рахунок 70 має такі субрахунки (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Субрахунки до рахунку 70 "Доходи від реалізації"

№субрахунку	Назва	Характеристика
1	2	3
701	«Дохід від реалізації готової продукції»	Використовують для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції
702	«Дохід від реалізації товарів»	Використовують підприємства торгівлі та інші організації для узагальнення інформації про доходи від реалізації товарів.

Продовження табл. 2.2

1	2	3
703	«Дохід від реалізації робіт і послуг»	Використовують підприємства і організації, що виконують роботи і надають послуги, для узагальнення інформації про доходи від реалізації робіт і послуг, про результати зміни резервів незароблених премій.
704	«Вирахування з доходу»	По дебету відображається сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернених покупцем продукції та товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу. По кредиту субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати".
705	«Перестрахування»	За дебетом субрахунку 705 відображаються суми часток страхових платежів, що належать перестраховикам за договорами перестрахування, за кредитом - частки страхових платежів, що повертаються перестраховиками у разі дострокового припинення договору перестрахування. Щомісяця сальдо субрахунку 705 списується на 703 “Дохід від реалізації робіт і послуг”.

Дані по рахунку 70 “Доходи від реалізації” відображаються в журналі 6 та у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в рядку з відповідною назвою.

Для обліку доходів КП МА «Київ» (Жуляни) використовує рахунки 7 класу: 70 «Доходи від реалізації»; 71 «Інший операційний дохід»; 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи».

На рахунках цього класу протягом звітного року за кредитом відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів, що включені до ціни продажу авіаційних послуг тощо, за дебетом – щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів, щорічне або щомісячне віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 «Фінансові результати».

Визнання доходу (виручки) від реалізації послуг, робіт для КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни) пов’язане з виконанням деяких умов НП(С)БО 15 «Дохід» [20]:

– сума доходу підприємства достовірно визначена;

– упевненість у тому, що в результаті господарської операції у суб'єкта господарювання відбудеться зростання економічних переваг, а витрати, пов’язані з реалізацією послуг, достовірно визначені.

На рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» базовим підприємством узагальнюється інформація про доходи, одержані від реалізації авіаційних робіт і послуг.

Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та/або іншими напрямами, визначеними підприємством.

До іншої операційної діяльності належить процес вибуття будь-якого активу (виробничих запасів, матеріальних цінностей, оборотних активів тощо).У складі інших операційних доходів відображаються всі інші доходи, не пов’язані з реалізацією (товарів, робіт, послуг).

За кредитом рахунку 71 "Інший операційний дохід" відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору та інших зборів (обов'язкових платежів)) та списання в порядку закриття на рахунок 79 "Фінансові результати".

Рахунок 71 "Інший операційний дохід" має такі субрахунки [33]:

710 "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;

711 "Дохід від куівлі-продажу іноземної валюти";

712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів";

713 "Дохід від операційної оренди активів";

714 "Дохід від операційної курсової різниці";

715 "Одержані штрафи, пені, неустойки";

716 "Відшкодування раніше списаних активів";

717 "Дохід від списання кредиторської заборгованості";

718 "Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів";

719 "Інші доходи від операційної діяльності".

На рахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» фіксується інформація про доходи КП МА «Київ» (Жуляни) від реалізації оборотних активів (виробничих запасів).

Узагальнення даних по рахунку 71 ”Інший операційний дохід” здійснюється при журнально-ордерній формі обліку у журналі-ордері №6.

Аналітичний облік інших операційних доходів ведеться за видами доходів та іншими напрямами, визначеними підприємством.

Для обліку доходів і визначення фінансових результатів базове авіаційне підприємство використовує бухгалтерські проведення, сформовані на підставі даних умовного прикладу (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Облік доходів і формування фінансових результатів КП МА «Київ» (Жуляни)

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Відображено дохід від реалізації авіаційних послуг	361	703	3208660,23
2.	Відображено податок на додану вартість	703	641	534776,31
3.	Відображено дохід від реалізації інших оборотних активів	361	712	66165,86
4.	Списано суму раніше нарахованих податкових зобов’язань	712	643	11027, 64
7.	Відображено собівартість реалізованих послуг	903	23	1314897,69
8.	Списано дохід від реалізації авіаційних послуг на фінансовий результат	703	791	2673883,92
9.	Списано дохід від реалізації інших оборотних активів на фінансовий результат	712	791	55138, 23
10.	Списано собівартість реалізованих послуг на фінансовий результат	791	903	1314897,69
11.	Списано адміністративні витрати на фінансовий результат	791	92	541645,91
12.	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансовий результат	791	94	44729,14
13.	Відображено податок на прибуток від доходів авіаційного підприємства	981	641	15660
14.	Списано податок на прибуток на фінансовий результат	791	981	15660
15.	Списано інші доходи на фінансовий результат	742	793	815
16.	Списано інші витрати на фінансовий результат	793	977	9625,09
17.	Списано суму нерозподіленого прибутку	791	441	812089,41
18.	Списано суму непокритих збитків	442	793	8810,09

Доходи від участі в капіталі обліковуються на рахунку 72, який має три субрахунки: 721 «Доходи від інвестицій в асоційовані підприємства; 722 «Дохід

від спільної діяльності»; 723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства». Проте, протягом періоду дослідження КП МА «Київ» (Жуляни) не мало зазначених доходів, відповідно до інформації, одержаної на підставі опрацювання фінансової звітності.

Крім операційної діяльності підприємство може здійснювати фінансову діяльність. Основними видами доходів, які належать до фінансового виду діяльності виступають:

- відсотки одержані;
- дивіденди одержані;
- доходи від інвестицій в асоційовані, спільні підприємства;
- інші фінансові доходи.

Узагальнення інформації про інші фінансові доходи відображається на рахунку 73 «Інші фінансові доходи», який є пасивним, тимчасовим, призначеним для обліку господарських процесів. По кредиту вказаного рахунку відображається зростання (одержання) доходу, по дебету відображається списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Цей рахунок має три субрахунки:

731 «Дивіденди одержані»;

732 «Відсотки одержані»;

733 «Інші доходи від фінансових операцій».

В наступному розділі нами досліджено структуру та абсолютне значення фінансових доходів, які були одержані авіаційним підприємством «Київ» (Жуляни) протягом 2019-2020 рр. Кореспонденція рахунків подана в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Типова кореспонденція рахунків з обміну інших фінансових доходів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Визнано інший фінансовий дохід під час одержання в готівковій формі роялті	30	733

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4
2	Відображено нарахування іншого фінансового доходу, що належить до отримання у формі відсотків за облігаціями	37	732
3	Відображено визнання іншого фінансового доходу у зв'язку із зменшенням зобов'язання за довгостроковими позиками	50	73
4	Відображено інший фінансовий дохід від наданих у фінансову оренду активів	68	732
5	Віднесено інші фінансові доходи на фінансовий результат	73	792

Аналітичний облік фінансових доходів здійснюється за об'єктами інвестування. Первинними документами, які використовуються для обліку фінансових доходів авіаційного підприємства виступають розрахунки та довідки бухгалтерської служби.

Облік інших доходів авіаційного підприємства здійснюється на рахунку 74 «Інші доходи». Рахунок 74 тимчасовий, має ознаки пасивного рахунку, слугує для обліку господарських процесів підприємства. По кредиту фіксується зростання доходів, а по дебету – сума непрямих податків і зборів, а також списання шляхом закриття на рахунок 79 «Фінансові результати». Вказаний рахунок має такі субрахунки [33]:

740 «Дохід від зміни вартості фінансових інструментів»;

741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій»;

742 «Дохід від відновлення корисності активів»;

744 «Дохід від неопераційної курсової різниці»;

745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»;

746 «Інші доходи».

В наступному розділі роботи проаналізовано структуру та сумарне значення інших доходів КП МА «Київ» (Жуляни), які мали місце протягом 2019 та 2020 років.

На підставі нормативно-правових документів, норм НП(С)БО та специфіки господарської діяльності авіаційного підприємства «Київ» (Жуляни) розроблено

та запропоновано Робочий план рахунків (Додаток Л), фрагмент якого наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Фрагмент Робочого плану рахунків для обліку доходів

КП МА «Київ» (Жуляни)

Назва рахунків та субрахунків Робочого плану рахунків		Характеристика рахунка обліку
Шифр	Назва	
70	Доходи від реалізації	Визначається як тимчасовий рахунок, має ознаки пасивного рахунку, призначений для обліку господарських процесів. Використовується підприємством для узагальнення інформації про доходи від реалізації авіаційних послуг.
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
7031	Дохід від надходження зборів за зліт посадку повітряних суден (ПС)	
7032	Дохід від надходження зборів за наднормативну стоянку ПС (пасажирських)	
7033	Дохід від надходження зборів за наднормативну стоянку ПС (вантажних)	
7034	Дохід від надходження доплат за нічний час	
7035	Дохід від забезпечення проведення аварійно-рятувальних робіт	
7036	Дохід від реалізації інших послуг	
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	Використовують підприємства для узагальнення інформації про інші операційні доходи По кредиту на підставі довідок та розрахунків бухгалтерії відображається збільшення (одержання) доходів. По дебету належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших) тощо
7131	Дохід від операційної оренди нежитлових приміщень	
7191	Дохід від користування інфраструктурою аеропорту	
7192	Дохід від надання послуг служби авіаційної безпеки	
7193	Дохід від послуг автобази	
7194	Дохід від забезпечення постійним місцем стоянки автотранспорту	
7195	Дохід від надання рекламних місць	
73	Інші фінансові доходи	Використовують підприємства для узагальнення інформації про інші фінансові доходи
74	Інші доходи	Використовують підприємства для узагальнення інформації про інші доходи

Варто зазначити що, на КП МА «Київ» (Жуляни) облік доходів ведеться згідно чинних нормативних вимог та у відповідності до методологічних основ бухгалтерського обліку.

Розглянувши теоретичні основи визнання доходів, фіксації та ведення обліку доходів суб'єкта авіаційної галузі, необхідно також охарактеризувати аспекти відображення інформації в звітності підприємства. Що ми і зробимо у наступному підрозділі.

2.3 Порядок відображення інформації про доходи у звітності

На підставі даних бухгалтерського обліку суб'єкти господарської діяльності авіаційної галузі зобов’язані складати фінансову звітність. Складання звітності виступає завершальним етапом облікового процесу підприємства.

В кінці кожного звітного періоду уся інформація про доходи та фінансові результати КП МА «Київ» (Жуляни) фіксується у формах фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати є основним документом в якому відображається загальна сума отриманих і списаних доходів від реалізації та інших операційних доходів, а також доходів від участі в капіталі, інших фінансових та інших доходів підприємства. Так, у Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018-2020 рр. наведено в (Додатках Б, Д, З). Цей звіт дає можливість користувачам оцінити ділову активність авіаційного підприємства та його фінансову привабливість, за відповідний звітний період, без перенасичення інформації випадковими прибутками або збитками.

Отже, крім повного й достовірного обліку даних по доходах авіаційного підприємства, так само важливо, щоб ці дані були правильно й у повному обсязі відбиті у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Додатки Б, Д, З).

При аналізі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), щодо доходів і витрат діяльності, важливо дотримуватися наступного порядку дослідження (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Порядок формування Звіту про фінансових результатів

(Звіт про сукупний дохід)

№ п/п	Найменування статті Звіту про фінансові результати	Код рядка	Головна книга	Облікові регістри	Первинні документи
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Чистий дохід (виторг) від реалізації послуг (продукції)	2000	Кредитовий оборот рахунку 70 «Дохід від реалізації»	Журнал 6 Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
2.	Собівартість реалізованих послуг	2050	Дебетовий оборот по рахунку 90 «Собівартість реалізації»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Розрахунок і довідка бухгалтерії
3.	Інші операційні доходи	2120	Кредитовий оборот рахунку 71 «Інший операційний дохід»	Журнал 6 Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
4.	Адміністративні витрати	2130	Дебетовий оборот по рахунку 92 «Адміні-стративні витрати»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
5.	Інші операційні витрати	2180	Дебетовий оборот по рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
6.	Інші фінансові доходи	2220	Кредитовий оборот рахунку 73 «Інші фінансові доходи»	Журнал 6 Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
7.	Інші доходи	2240	Кредитовий оборот рахунку 74 «Інші доходи»	Журнал 6 Головна книга	Розрахунок, довідка бухгалтерії
8.	Матеріальні витрати	2500	Дебетовий оборот по рахунку 23 «Виробництво»	Журнал 5 Журнал 5 А Відомість 5.1 Головна книга	Довідка бухгалтерії, накладні на відпуск

Продовження табл. 2.6

1	2	3	4	5	6
9.	Витрати на оплату праці	2505	Дебетовий оборот по рахунку 23 «Виробництво»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Довідка бухгалтерії, Розрахунково-платіжна відомість
10.	Відрахування на соціальні заходи	2510	Дебетовий оборот по рахунку 23 «Виробництво»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Довідка бухгалтерії
11.	Амортизація	2515	Дебетовий оборот по рахунку 23 «Виробництво»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Довідка бухгалтерії
12.	Інші операційні витрати	2520	Дебетовий оборот по рахунку 23 «Виробництво»	Журнал 5 Журнал 5 А Головна книга	Довідка бухгалтерії

Таким чином, у ході дослідження встановлюється вірогідність Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) шляхом порівняння показників, які вказувалися у формі цього звіту, із залишками й оборотами на рахунках Головної книги й регістрів обліку. Повнота відбиття даних щодо доходів в регістрі обліку розрахунків з покупцями й замовниками є важливою, оскільки дає можливість адміністрації й бухгалтерії контролювати оплату непогашеної дебіторської заборгованості.

Крім того, в кінці кожного року підприємство складає Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5) (Додаток К), в якому розділ V «Доходи і витрати» відображає суму доходів авіаційного підприємства «Київ» (Жуляни) на кінець року.

Примітки до річної фінансової звітності розкривають інформацію про облікову політику підприємства, інформацію, що не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою згідно з положеннями (стандартами), інформацію, яка містить додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

У примітках до фінансової звітності наводиться (розкривається) наступна

інформація:

– облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності;

– розподіл доходу за кожною групою доходів;

– сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами доходів;

– частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами.

Ураховуючи тривалість складання річного фінансового звіту суб'єкта господарювання, весь комплекс робіт розділяють на окремі етапи. Виділяють такі етапи робіт: організаційну підготовку (жовтень), річну інвентаризацію (листопад — грудень), складання річного бухгалтерського пробного балансу, фінансових звітних форм, пояснювальної записки тощо (січень), заключні роботи (лютий).

Бухгалтерська звітність залишається основою процесів прийняття і реалізації рішень різними групами користувачів. В цілях підвищення її достовірності і транспарентності світовою професійною спільнотою ведеться активна робота по розробці єдиної концептуальної основи для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). В якості основного напряму розвитку бухгалтерського обліку і звітності позначено підвищення якості інформації, що формується в них, що повинне забезпечуватися використанням МСФЗ або застосуванням їх як основи побудови національної системи бухгалтерського обліку і звітності. У рамках стратегічного підходу до обліку, аналізу, планування виникає необхідність включення у бухгалтерську звітність не лише показників, що характеризують фінансове положення і фінансові результати діяльності, але і інформації нефінансового характеру, наприклад, про ризики невиконання вимог якості і економічної безпеки, про соціальні заходи, про застосування енергозбережних технологій і так далі. Перед обліковою системою встають проблеми інтеграції різних видів обліку: управлінського, податкового, соціального, екологічного та ін. Разом з обліком і

аналізом даних про факти господарського життя функції бухгалтера-аналітика розширюються за рахунок формування і підготовки прогнозної інформації про майбутні фінансові результати і напрями розвитку господарюючих суб'єктів авіаційної галузі.

Крім фінансової звітності авіаційне підприємство «Київ» (Жуляни) складає та подає податкову звітність.

Податкова звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку та дає інформацію про стан розрахунків підприємства відповідної галузі з бюджетом за податками.

Склад податкової звітності залежить від виду економічної діяльності підприємства і відповідно від кількості податків, які воно сплачує. Податкова звітність являє собою сукупність дій платника податків КП МА «Київ» (Жуляни) (або особи, що його представляє) і податкового органу зі складання, ведення і здачі документів установленої форми, що містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове становище і фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету.

На авіаційному підприємстві «Київ» (Жуляни) складання податкової звітності полягає у формуванні: по ПДВ – Декларації з податку на додану вартість, електронних податкових накладних, а також Реєстрів виданих і одержаних податкових накладних; по податку на прибуток – Декларації з податку на прибуток підприємства, яка має характер податкового розрахунку, відповідно до якого платник податків самостійно обчислює суму податку на прибуток, враховуючи величину доходів і витрат, та несе обов’язок щодо своєчасної його сплати.

Податкову декларацію авіаційне підприємство «Київ» (Жуляни) подає до податкового органу за місцем обліку платника у двох примірниках, один з яких потім повертається платнику з позначкою посадової особи податкового органу про дату її прийняття. Декларацію засвідчує підпис головного бухгалтера та керівника КП МА «Київ» (Жуляни).

Наказом Міністерства фінансів України №773 від 15.12.2020 р. була затверджена нова податкова звітність, яка об'єднує в собі два елементи, а саме звіт з ЄСВ за формою № Д4 та форму №1ДФ. Об'єднана звітність має назву «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску». Підприємства авіаційної галузі подавати новий податковий розрахунок повинні за перший квартал 2021 р. [27].

Зауважимо, що у випадку якщо дохід від надання послуг не може бути правильно визначений, то він відображається в розмірі понесених витрат, що підлягають відшкодуванню, а якщо не існує ймовірності відшкодування вказаних витрат, то дохід не визнається, а вказані витрати відносяться до витрат облікового періоду.

Отже, на підприємстві КП МА «Київ» (Жуляни) фінансова та податкова звітність ведеться згідно нормативних вимог і повноцінно виконує основне своє призначення – забезпечення достовірною релевантною інформацією зацікавлених користувачів.

Дослідження практичної діяльності базового авіаційного підприємства показують, що для успішної роботи на ринку господарюючому суб'єкту необхідно мати чітке подання про те, за рахунок чого формуються перераховані вище доходи, що може вплинути на їхнє збільшення або зменшення.

3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Джерела інформації для проведення економічного аналізу доходів авіаційного підприємства

У сучасних ринкових умовах господарювання, які характеризуються ризиком і невизначеністю, ефективне управління діяльністю авіаційних підприємств, все більшою мірою залежить від рівня інформаційного забезпечення їх окремих підрозділів і служб. Підприємства мають гостру потребу в оперативній економічній і фінансовій інформації, що допомагає збільшувати доходи, приймати обґрунтовані управлінські рішення. Інформація, що необхідна для оперативного управління авіаційним підприємством, міститься в системі економічного аналізу, в якій досліджуються різні аспекти його фінансово-господарської діяльності.

Потрібно зазначити, що економічний аналіз виступає основою для підготовки і обґрунтування рішень, пов’язаних з діяльністю авіаційного підприємства та його підрозділів.

Аналіз доходів авіаційного підприємства є важливою складовою роботи управлінського персоналу щодо забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Головним інформаційним джерелом для прийняття вчасних, розумних та ефективних управлінських рішень є результати економічного аналізу операцій з формування та розподілу чистого фінансового результату підприємства, що базується на співставленні показників доходів і витрат за відповідний звітний період [17].

Інформаційним забезпеченням аналізу доходів авіаційного підприємства є сукупність зовнішніх та внутрішніх економічних інформаційних джерел згрупованих на (рис. 3.1).

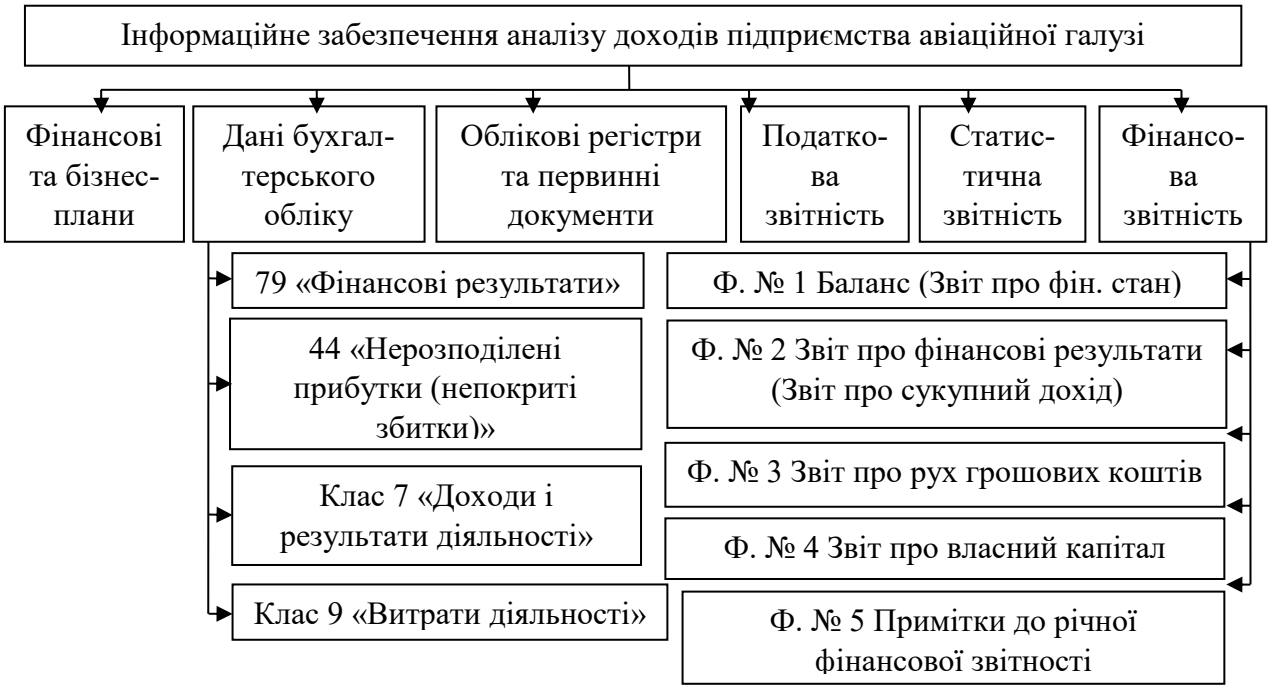

Рис. 3.1. Інформаційне забезпечення аналізу доходів авіаційного підприємства

Оперативне управління авіаційним підприємством «Київ» (Жуляни) вимагає достовірних і точних даних про стан і динаміку доходів підприємства. Саме таку інформацію, узагальнену і згруповану певним чином, отримують за допомогою облікових даних та інших інформаційних ресурсів.

У процесі здійснення аналітичного дослідження застосовують великі обсяги різноманітної інформації. Основними з них є:

1) планово-нормативна (матеріали бізнес-планів підприємства, норми витрат, наприклад палива і нормативи, прейскуранти цін і тарифів, нормативні акти, інструктивні матеріали, договори, технологічна документація тощо);

2) дані бухгалтерського, статистичного і оперативного обліку та звітності;

3) внутрішня позаоблікова інформація (накази, виробничі листи, довідки про виконані перевірки та акти ревізій (аудиту), протоколи виробничих нарад, доповідні записки та ін.);

4) зовнішня економічна інформація (звітні дані споріднених підприємств та спеціальні матеріали галузевих видань, збірники статистичних показників);

5) дані особистих спостережень аналітика (хронометраж робочого дня, виробничі екскурсії, опитування робітників підприємства).

Інформаційною базою для фінансового аналізу виступає бухгалтерська звітність досліджуваного підприємства.

Бухгалтерська звітність представляє собою систему показників, що відображають майнове і фінансове положення суб'єкта господарювання на звітну дату, а також доходи підприємства за звітний період.

Отже, основними джерелами інформації в аналізі доходів авіаційного підприємства (прибутку) є рахунки-фактури, розрахунки (довідки) бухгалтерії, дані аналітичного бухгалтерського обліку за рахунками доходів, фінансової звітності ф. №1 “Баланс” (звіт про фінансовий стан), ф. №2 “Звіт про фінансові результати” (звіт про сукупний дохід», ф. №3 “Звіт про рух грошових коштів”, ф. №4 “Звіт про власний капітал”, Ф. 5 “Примітки до річної фінансової звітності”, дані статистичної звітності “Звіт про основні показники роботи авіаційного підприємства ” (форма №51-ца (місячна), а також дані внутрішньої управлінської звітності КП МА «Київ» (Жуляни).

Збільшення доходів авіаційного підприємства в ринкових умовах господарювання можливе за рахунок: нарощення обсягів виробництва і реалізації авіаційних та інших операційних послуг; здійснення заходів щодо підвищення продуктивності праці своїх працівників; зменшення витрат на виробництво послуг; кваліфікованого здійснення цінової політики; грамотної побудови ділових відносин з постачальниками, посередниками, покупцями; покращення системи маркетингу на підприємстві; удосконалення послуг з середнім рівнем рентабельності; постійного проведення наукових досліджень аналізу ринку, поведінки споживачів і конкурентів.

Керівництво підприємства, за результатами аналізу доходу, має можливість оцінити показники діяльності авіаційного підприємства КП МА «Київ» (Жуляни) та ефективність прийнятих управлінських рішень.

Отже, формування достовірної інформаційної бази є необхідним для проведення аналізу доходу з метою визначення змін, що відбулися за звітний

період, ефективності використання отриманого прибутку та фінансового стану підприємства загалом. Важливість аналізу доходу суб'єкта господарювання обумовлюється тим, що від його результатів залежать темпи розвитку підприємства, забезпечення інтересів власників.

3.2 Мета, завдання та об'єкти економічного аналізу доходів авіаційного підприємства

Метою управління доходом авіаційного підприємства є максимізація доходу з одночасним підтриманням рівня платоспроможності, достатнього для стабільного функціонування підприємства.

Пропоновані вченими цілі та завдання аналізу доходу не зачіпають аспектів взаємозв'язку доходу та платоспроможності; дохід розглядається ізольовано від об'єктів, що виникають у процесі заробляння доходу. На підставі цього вважаємо, що загальноприйняті цілі та завдання аналізу доходу не відповідають цілям управління цим об'єктом.

На нашу думку, метою аналізу доходу авіаційного підприємства є забезпечення аналітичною інформацією суб'єктів управління доходом від фінансово-господарської діяльності. Завдання аналізу доходу авіаційного підприємства повинні співвідноситися з етапами підготовки управлінських рішень, що стосуються доходу (табл. 3.1).

Розглянемо способи вирішення завдань аналізу доходу КП МА «Київ» (Жуляни), що виникають підчас прийняття та реалізації управлінських рішень. Важливим етапом управління є ідентифікація проблем у функціонуванні об'єкта управління. Найбільш істотними є проблеми зменшення доходу в результаті зниження обсягу реалізації, а також проблеми погіршення платоспроможності внаслідок зміни зовнішніх економічних факторів, пов'язаних з коронакризисом.

Таблиця 3.1

Завдання аналізу доходу КП МА «Київ» (Жуляни) у відповідності з етапами прийняття та реалізації управлінських рішень

Етап прийняття та реалізації управлінського рішення	Завдання аналізу
1	2
збір інформації про можливі проблеми	визначення рівня показників-індикаторів, що свідчать про можливі проблеми
виявлення і визначення причин виникнення проблеми	вивчення рівня, структури та динаміки доходів і його сегментів; вимір впливу чинників на рівень доходів і його сегментів
обґрунтування стратегії вирішення проблеми	вивчення рівня показників-індикаторів, що дозволяють визначити та оцінити альтернативні варіанти вирішення проблем
розробка варіантів вирішення проблеми	
вибір кращого варіанта	
корегування і узгодження рішення	обґрунтування кількісних і якісних параметрів (характеристик), яким повинен відповідати об'єкт управління в результаті виконання рішення
реалізація рішення і контроль його виконання	оцінка рівня показників, що характеризують ефективність управління доходом; вивчення рівня, структури та динаміки доходів і його сегментів; вимір впливу чинників на рівень доходів і його сегментів

Виявивши існуючі проблеми, менеджер визначає альтернативні способи їх вирішення. Завданням аналізу на даному етапі є оцінка альтернатив. Розглянемо можливі варіанти управління обсягами реалізації і платоспроможністю, а також підходи до їх оцінки. Найбільш ефективним способом управління обсягом реалізації є надання торгових знижок і відстрочки платежу. Тобто перед менеджером КП МА «Київ» (Жуляни), як правило, виникає завдання вибору з двох можливих варіантів управління доходом і його інкасацією: надання знижки або кредиту. У розглянутому випадку оцінка альтернатив повинна здійснюватися з точки зору узгодження різних завдань, що виникають підчас управління доходом, тобто одночасного збільшення обсягу реалізації і збереження платоспроможності. Так, якщо виявлена недостатність коштів на забезпечення виробничого процесу в певний інтервал часу, то слід надавати знижки за оплату в межах цього інтервалу до тих пір, поки не покриється потреба

в платіжних засобах. Якщо на підприємстві існують проблеми і з платоспроможністю, і з обсягами реалізації, то слід скористатися обома видами знижок: торговельними та за термін оплати. У таких умовах надання кредиту з метою збільшення реалізації негативно вплине на фінансовий стан підприємства. Інакше кажучи, надання відстрочки платежу можливе лише в тому випадку, якщо на період кредитування за результатами аналізу платіжного календаря відсутній дефіцит коштів.

Результатом прийняття рішення є визначення кількісних і якісних параметрів, яким повинен відповідати об'єкт управління для досягнення поставленої мети. На цьому етапі основним завданням аналізу доходу є обґрунтування договірних умов. Розглянемо, які параметри повинні бути враховані при управлінні доходом і його сегментами, а також проаналізуємо існуючу методику визначення їх величини для стимулювання збільшення обсягів реалізації та збереження платоспроможності.

Підчас надання знижки за термін оплати для скорочення періоду погашення дебіторської заборгованості повинен бути обґрунтований розмір знижки, а також період відстрочки платежу, у межах якого діє знижка. У літературі існує два підходи до визначення розміру знижки за терміновість оплати. Прихильник першого підходу, Мец В.О. підчас розрахунку розміру знижки основну увагу приділяє зміні купівельної спроможності грошових коштів у часі. Запропоновано розраховувати втрату виручки у зв'язку з інфляцією і в рамках цієї величини надавати знижку у разі дострокової оплати [17]. Прихильник другого підходу, Вахрушина Н. розглядає товарний кредит за аналогією з банківським кредитом і підчас обчислення розміру знижки визначають відсоткову ставку, за якою підприємство може кредитувати своїх покупців [5].

Другий підхід щодо визначення розміру знижки за терміновість оплати враховує вартість оборотного капіталу для конкретного підприємства, тому, на нашу думку, дозволяє більш точно обґрунтувати величину знижки.

Викладені методики обґрунтування умов договору, що стосуються надання знижки за оплату у визначений термін, не уточнюють спосіб розрахунку періоду відстрочки платежу, в межах якого діє знижка. З нашої точки зору, цей параметр повинен бути обґрунтований за допомогою аналізу платіжного календаря. У разі виявлення дефіциту грошових коштів до певної дати, слід розглянути можливість стимулювання дострокової інкасації дебіторської заборгованості шляхом надання знижки. Період дії знижки розраховується як кількість днів від дати виникнення дебіторської заборгованості до дати дефіциту грошових коштів (відповідно до платіжного календаря).

Підчас надання відстрочки платежу необхідно обґрунтувати перелік клієнтів, що підлягають кредитуванню, а також обсяг і термін надання товарного кредиту. Таким чином, на наш погляд найбільш обґрунтованими критеріями для надання товарного кредиту є наступний перелік:

- тривалість співробітництва;
- питома вага продаж клієнту в сукупному обсязі продаж;
- ритмічність закупівель;
- наявність заборгованості на момент укладення договору;
- середній період прострочення платежів.

Представлені показники дозволяють найбільш оперативно і достовірно надають можливість оцінити надання товарного кредиту тому чи іншому покупцеві, так як їх розрахунок проводиться на підставі даних обліку, а також не вимагає значних витрат часу і коштів на вивчення зовнішнього середовища. Відстрочка платежу є необхідною умовою підтримки конкурентоспроможності, у зв'язку з чим торговий кредит надається більшості клієнтів. У таких умовах витрата значних коштів на вивчення зовнішнього середовища функціонування потенційного дебітора є малоефективною. Набагато важливішим є визначення обсягу і терміну товарного кредиту. На нашу думку, аналіз наведених характеристик клієнта дозволяє скорегувати ці параметри кредитування.

В процесі оперативного управління для визначення термінів і розміру кредитування покупців необхідно аналізувати стан платоспроможності

підприємства за платіжним календарем. Слід надавати відстрочку платежу на термін, у межах якого немає дефіциту грошових коштів та на суми, вилучення яких з обігу не призведе до втрати платоспроможності. Крім того, необхідно враховувати характеристики покупцях, і за наявності невпевненості у вчасному та повному погашенні боргу пропонувати лише часткове кредитування.

За результатами виконання прийнятого управлінського рішення проводиться аналіз доходу, основними завданнями якого є вивчення рівня, структури та динаміки доходів і його сегментів; оцінка рівня показників, що характеризують ефективність управління доходом; вимір впливу чинників на рівень доходів і його сегментів. Подібний аналіз проводиться на підставі фінансової та управлінської звітності підприємства.

3.3 Основні методи економічного аналізу доходів

Для цілей аналізу звітності застосовуються вертикальний, горизонтальний, трендовий аналіз показників; коефіцієнтний аналіз, порівняльний аналіз, чинниковий аналіз. Проте в рамках аналізу звітності стосовно доходу діяльності суб'єкта господарювання обмежуються в основному тільки вертикальним і горизонтальним аналізом.

Вертикальний аналіз звіту про фінансові результати в частині доходу діяльності - це аналіз структури доходу. Як правило, в літературі викладається методика вертикального аналізу, яка передбачає аналіз структури доходів, згрупованих відповідно до статей звіту про фінансові результати і відповідно до плану рахунків. Однак такий підхід до аналізу структури не враховує ступінь релевантності інформації про доходи тієї або іншої групи для цілей управління. У зв'язку з цим, вважаємо за доцільне проводити аналіз структури доходу, використовуючи групування, що передбачає виділення у складі доходів авіаційного підприємства доходів від авіаційної діяльності, інших операційних доходів, фінансових доходів, інших доходів.

Горизонтальний аналіз спрямований на вивчення динаміки показників, а трендовий - на виявлення тенденції зміни цих показників. Аналіз динаміки доходу операційної діяльності слід проводити за тими ж показниками, що й аналіз структури [24].

Під час проведення порівняльного аналізу досліджувані показники доходу можуть бути зіставлені з показниками, що характеризують діяльність за попередній період, середньогалузевими показниками, а також з показниками підприємств-конкурентів.

Коефіцієнтний аналіз передбачає розрахунок відносних показників, що характеризують або ефективність використання того чи іншого ресурсу або ефективність діяльності підприємства. Коефіцієнтний аналіз доходу має характеризувати ефективність управління доходом і його сегментами. В аналітичній практиці використовується ряд показників, розрахунок яких передбачає зіставлення доходу (виручки) з величиною активів або витрат. До об'єкту, який вивчається, коефіцієнтний аналіз фактично не застосовується і мета коефіцієнтного аналізу доходу не досягається.

Управління доходом включає складові: аналіз доходів минулих періодів, управління доходами, витратами, податками, активами, персоналом, який зайнятий в господарській діяльності підприємства, ризиками та планування формування прибутку.

Враховуючи, що діяльність суб’єкта господарювання може бути не тільки прибутковою, а й збитковою, формуватися за дією факторів внутрішнього та зовнішнього економічного середовища в обліку та аналізу дають загальну оцінку доходів та чистого фінансового результату авіаційного підприємства, які характеризуються системою абсолютних і відносних показників.

Абсолютними показниками виступають суми доходів, а також прибутку (чи збитку) за структурою його утворення чи розподілу.

Відносні показники щодо доходів та чистого фінансового результату підприємства – значення рентабельності, які характеризують відносний (у процентах) ступінь прибутковості вкладеного капіталу в цілому і за його

структурою, здійсненням витрат чи отриманням доходу.

Різні напрями діяльності авіаційного підприємств, що пов’язані з реалізацією авіатранспортних послуг, іншими доходами операційної діяльності, а також доходами від фінансовими операцій та іншими доходами, одержують остаточну грошову оцінку в сукупності абсолютних показників фінансових результаті діяльності. Основний узагальнюючий показник – чистий фінансовий результат підприємства - прибуток (збиток), який підприємство отримало за звітний період.

В умовах ринкової економіки чистий фінансовий результат підприємства - прибуток є основою економічного та соціального розвитку підприємства (реінвестування прибутку), виплати дивідендів, створення резервних фондів, задоволення соціальних та матеріальних потреб працівників підприємства та благодійної діяльності. Цей показник є вираженням ділової активності та ефективності менеджменту.

При аналізі абсолютних показників доходів, чистого фінансового результату підприємства виділяють горизонтальний (зміна показників за аналізований період) і вертикальний (зміна структури показників) аналіз [17].

Так, як структура чистого фінансового результату підприємства складається з доходів, витрат та прибутку, то горизонтальний і вертикальний аналіз робиться окремо по всіх показниках доходів, витрат та прибутку. Аналізуються ці дані за три останні роки діяльності КП МА «Київ» (Жуляни) та визначається питома вага кожного показника в загальній сумі даного фінансового результату. Такий аналіз має табличну форму запису, після якої робиться аналіз та узагальнюються висновки за даним цієї таблиці.

Аналіз інших видів показників має аналітичний вигляд у розраховуються у вигляді формул.

Так, основну частину чистого фінансового результату підприємства (прибутку) суб'єкти господарювання авіаційної галузі одержують від реалізації авіаційних послуг.

У процесі аналізу вивчають динаміку, виконання плану доходів від

реалізації авіаційних послуг та інших видів господарської діяльності підприємства та визначають фактори зміни їх сумарного значення.

3.4 Економічний аналіз доходів КП МА «Київ» (Жуляни)

Фінансовий стан підприємства – це характеристика його фінансової конкурентоспроможності (платоспроможності, кредитоспроможності), виконання зобов'язань перед державою та іншими суб'єктами господарювання.

Аналіз доходів авіаційного підприємства спрямований на вирішення наступних завдань:

- вчасна та об'єктивна діагностика фінансового стану підприємства;

- пошук резервів поліпшення фінансового стану та економічного потенціалу підприємства;

- розробка конкретних рекомендацій, спрямованих на ефективніше використання ресурсів та зміцнення фінансового стану;

- прогнозування можливих фінансових результатів і розробка моделей фінансового стану при різних варіантах використання ресурсів.

Джерелами інформації для проведення аналізу доходів слугували матеріали базового підприємства КП МА «Київ» (Жуляни), а саме фінансова звітність за 2018-2020 роки (Додатки А, Б, В, Д, Ж, З).

Аналіз доходів сприяє визначенню фінансових результатів діяльності авіаційного підприємства, що є універсальною економічною категорією ефективності, яка витупає ключовим об'єктом досліджень у галузі економічної теорії.

Для одержання загальної оцінки динаміки фінансового стану КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни) доцільно зіставити динаміку валюти балансу авіаційного підприємства з динамікою доходів від господарської діяльності та чистим прибутком (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Рівень та динаміка показників, що дають загальне уявлення про фінансовий стан КП МА «Київ» (Жуляни)

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення 2020 р. (+,-) від			
				2018		2019	
				сума	%	сума	%
1. Валюта балансу, тис. грн.	2054180	2064658	1939155	-125503	-6,11	-115025	-5,57
2. Чистий дохід (виручка) від реалізації авіаційних послуг, тис. грн.	236170	184257	85995	-150175	-63,59	-98262	-53,33
3. Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	89676	22552	(32003)	-121679	-135,69	-54555	-241,91
4. Чистий прибуток, тис. грн.	73501	18035	(32190)	-105691	-143,79	-50225	-278,49

Дані табл. 3.2 свідчать про те, що на досліджуваному авіаційному підприємстві КП МА «Київ» (Жуляни) у 2020 році в порівнянні з 2018 роком відбулося зменшення валюти балансу на 6,11%, а з 2019 роком валюта балансу зменшилась на 5,57%. Це свідчить про уповільнення господарської діяльності підприємства, що зумовлено загальним погіршенням економічної ситуації через коронакризис. Коефіцієнт зміни чистого доходу (виручки) від реалізації послуг є від’ємним: 63,59% та 53,33% відповідно, що пов'язано із закриттям аеропорту з 17.03.2020 р. по серпень 2020 р. внаслідок проведення невідкладних заходів, зумовлених забезпеченням національної безпеки через спалах хвороби COVID-19.

В сучасних умовах платоспроможність та ліквідність є важливими умовами функціонування підприємства.

Ліквідність підприємства – це спроможність його перетворювати свої активи в гроші для покриття всіх необхідних платежів в міру настання їх терміну. Платоспроможність підприємства – це спроможність його перетворювати свої активи в гроші для покриття всіх необхідних платежів в міру настання їх терміну.

На практиці питання ліквідності та платоспроможності тісно взаємопов'язані, проте вони не є тотожними.

Важливий етап аналізу ліквідності підприємства полягає у складанні балансу ліквідності.

Аналіз ліквідності КП Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни) наведено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Аналіз ліквідності балансу підприємства КП МА «Київ» (Жуляни) за 2018 - 2020 рр., (тис. грн.)

Показники	Код рядка	Роки		
		2018	2019	2020
Актив				
Найліквідніші активи (А1)	1165	18275	20298	35212
Активи, що швидко реалізуються (А2)	1125, 1135, 1155, 1160	83576	57644	34113
Активи, що повільно реалізуються (А3)	1100, 1110, 1170, 1190	9795	16240	18930
Активи, що важко реалізуються (А4)	1095	1941414	1967900	1849610
Баланс	1300	2054180	2064658	1939155
Пасив				
Негайні пасиви (П1)	1620-1690	160608	184995	26565
Короткострокові пасиви (П2)	1600-1615	3887	1157	1456
Довгострокові пасиви (П3)	1595	26562	828	158773
Постійні пасиви (П4)	1495, 1665	2006993	2045508	1757528
Баланс	1900	2054180	2064658	1939155
Платіжний залишок				
А1 – П1		-142333	-164697	8647
А2 – П2		79689	56487	32657
А3 – П3		-16767	15412	-139843
А4 – П4		-65579	-77608	92082

Аналіз табл. 3.3 показує, що абсолютно ліквідним підприємство не було протягом періоду дослідження, оскільки не виконувалися умови: $А_1>П_1$; $А_2>П_2$; $А_3>П_3$; $А_4<П_4$. Найбільш сприятливим роком був 2019 р., оскільки в цьому році не виконувалась лише одна з умов: $А_1<П_1$; $А_2>П_2$; $А_3>П_3$; $А_4<П_4$, тобто найліквідніші активи були меншими за негайні пасиви, що свідчить про неспроможність суб'єкта господарювання негайно погасити свою кредиторську заборгованість.

Аналіз фінансових результатів діяльності КП МА «Київ» (Жуляни) за 2018-2020 роки наведено в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз фінансових результатів КП МА «Київ» (Жуляни) за 2019-2020 рр.

Показники (тис. грн.)	Період дослідження			Відхилення 2020 р. (+,-) від			
				2018		2019	
	2018	2019	2020	сума	%	сума	%
2	3	4	5	6	7	8	9
Чистий доход від реалізації послуг	236170	184257	85995	-150175	-63,59	-98262	-53,33
Собівартість реалізованих послуг	124957	136562	99191	-25766	-20,62	-37371	-27,36
Валовий прибуток (збиток)	111213	47695	(13196)	-124409	-111,86	-60891	-127,67
Інші операційні доходи	56744	63036	44107	-12637	-22,27	-18929	-30,03
Адміністратив-ні витрати	39046	46994	36373	-2672	-6,84	-10621	-22,60
Інші операційні витрати	43623	51759	34309	-9314	-21,35	-17450	-33,71
Фін. результат від операційної діяльності	85288	11978	(39771)	-125059	-146,63	-51749	-432,03
Інші фінансові доходи	292	5386	2691	2399	821,57	-2695	-50,04
Інші доходи	4102	5188	5077	975	23,77	-111	-2,14
Фінансовий результат до оподаткування	89676	22552	(32003)	-121679	-135,69	-54555	-241,91
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(16175)	(4517)	(187)	15988	-98,84	4330	-95,86
Чистий прибуток (збиток)	73501	18035	(32190)	-105691	-143,79	-50225	-278,49

Внаслідок закриття 17.03.2020 р. згідно Указу Президента України від 13.03.2020 р. № 89/2020 аеропорту «Київ» (Жуляни) відбулось зниження загальної суми доходів від реалізації авіаційних послуг у 2020 р. порівняно з

аналогічним показником 2018 р. на 150175 тис. грн. або на 63,59% та порівняно з 2019 р. на 98262 тис. грн. або 53,33%.

За 2020 рік спостерігається зменшення собівартості авіаційних послуг на 27,36% порівняно з 2019 р. та на 20,62% порівняно з 2018 р. Через пандемію авіаційне підприємство змушене було дотримуватися режиму жорсткої економії, також частину персоналу було переведено на віддалений режим роботи, разом з цим частина персоналу тимчасово не працювала, що зумовило зниження показника собівартості.

Починаючи з 2018 р. чистий прибуток авіаційного підприємства зменшувався порівняно з 2019 р. на 105691 тис. грн. (143,79%), а у 2020 р. спостерігався збиток у сумі 32190 тис. грн.

Щоб забезпечувати виживаність КП МА «Київ» (Жуляни) в сучасних умовах, управлінському персоналу необхідно, перш за все, проводити аналіз видів доходів від діяльності підприємства. Як відомо, сума фінансових результатів залежить від отриманих доходів. Тому проаналізуємо склад і структуру доходу досліджуваного підприємства в розрізі видів за даним, представленими у фінансовій звітності (Додатки Б, Д, З).

Таблиця 3.5

Аналіз складу, динаміки доходів КП МА «Київ» (Жуляни) за 2020-2019 рр.

Склад доходів аеропорту	Попередній 2019 рік		Звітний 2020 рік	
	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура, %
Доходи від авіаційної діяльності	184257	72	85995	62
Інші операційні доходи	63036	24	44107	32
Інші фінансові доходи	5386	2	2691	2
Інші доходи	5188	2	5077	4
Всього доходи	257867	100	137870	100

Таким чином, як свідчать показники табл. 3.5 найбільшу питому вагу в структурі доходів підприємства займають доходи від авіаційної діяльності аеропорту, а саме 72% у 2019 р. та 62% у 2020 р. Інші операційні доходи в структурі доходів аеропорту посідають друге місце, проте в абсолютному значенні їх величина знизилася на 18929 тис. грн. або на 30% у 2020 р. порівняно з попереднім роком. Доля інших фінансових доходів та інших доходів у структурі доходів КП МА «Київ» (Жуляни) є незначною від 2 до 4%.

Інші операційні доходи за даними 2020 р. у порівнянні з запланованими показниками зменшились на 26 %.

Проаналізуємо чистий дохід (виручка) від реалізації досліджуваного авіаційного підприємства, пов'язаний з основною діяльністю, зокрема обслуговуванням повітряних суден (ПС) в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Аналіз складу, динаміки доходів (виручки) від реалізації
КП МА «Київ» (Жуляни) за 2020-2019 рр.

Склад доходів аеропорту	Обсяг реалізації, тис. грн. без ПДВ		Динаміка		Частка в авіаційному доході за 2020 р., %
	2019	2020	Сума, тис. грн	Відхилення, %	
Збір за зліт-посадку ПС	139492	53887	-85605	-61	62
Збір за наднормативну стоянку ПС (пасажирських)	15134	13667	-1467	-10	16
Доплата за нічний час	23529	8730	-14799	-63	10
Надання місць стоянки для ПС	4410	3967	-443	-10	5
Забезпечення проведення аварійно-рятувальних робіт	475	450	-25	-5	1
Збір за наднормативну стоянку ПС (вантажних)	95	105	10	11	-
Інші (прибирання, медичні послуги, установка повітряного запуску тощо)	1123	5189	4066	362	6
Всього	184257	85995	98262	-53	100

За даними табл. 3.6 можна пересвідчитися, що дохід (виручка) від реалізації послуг КП МА «Київ» (Жуляни) за 2020 р. на 98262 тис. грн. або на 53% менше ніж у 2019 р.

В структурі дохід (виручка) від реалізації послуг за вказаний період найбільше зменшення відбулось за рахунок збору на зліт – посадку повітряних суден, що становить 62% в загальній сукупності авіаційних доходів, що зумовлено зменшенням пасажиропотоку на 73,1% та кількості рейсів на 61,1%.

Як зазначалося раніше, закриття аеропорту «Київ» (Жуляни) призвело до зниження не лише авіаційних доходів, але й інших операційних доходів підприємства. Було припинено споживання більшості послуг, що надавались аеропортом, нарахування оренди нежитлового приміщення з 12 березня 2020 р. зменшено на 50% у зв'язку з рішенням Київської міської ради від 26.03.2020 №903/9073, що також зменшило послуги служби авіаційної безпеки, медичні послуги, послуги автобази, зв'язку та ін.

Варто відмітити, що винятково спостерігається зростання доходів, що стосуються користування інфраструктурою аеропорту внаслідок підготовці висновку про можливість будівництва, а також забезпечення місцем стоянки автомобільного транспорту через незначне збільшення замовлень.

ВИСНОВКИ

Вивчення наукових праць вітчизняних і зарубіжних авторів показало, що дискусії, пов’язані з дослідженням проблем організації та методології обліку доходів підприємства, посідають значне місце в теорії та практиці.

Проведені дослідження показують, що дохід у практиці характеризує господарську діяльність авіаційного підприємства. Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності базового підприємства Планом рахунків призначено рахунки класу 7 “Доходи і результати діяльності”.

Рахунки відповідного класу, як відомо, є тимчасовими та використовуються в обліку тільки для накопичення інформаційних даних щодо доходів за відповідний звітний період, по закінченні якого кінцеве сальдо зазначених рахунків переноситься па рахунок 79 “Фінансові результати”. Тимчасові рахунки відкривають звітний період із нульового сальдо. Інформація про доходи і витрати, накопичена на цих рахунках дає можливість скласти фінансову звітність підприємства.

Проведене дослідження надає підстави зробити такі висновки:

1. Дохід представляє собою зростання економічних вигід суб'єкта господарювання, яке спостерігається у вигляді надходження різноманітних активів або зменшення зобов'язань, що в підсумку приводить до зростання власного капіталу підприємства (за винятком збільшення капіталу за рахунок здійснення власниками внесків).

2. Будь-які доходи включаються до складу поточних об'єктів облікового процесу за принципами нарахування та відповідності. Таким чином, принцип нарахування зумовлює відображення в обліку доходів і витрат на момент їх фактичного виникнення, незалежно від дати реального надходження або сплати коштів, а принцип відповідності окреслює визначення поточного фінансового

результату шляхом проведення порівняння доходів звітного періоду з витратами цього ж періоду, зазнаними підприємством для отримання таких доходів.

3. Господарська діяльність підприємства та формування доходів регулюється низкою нормативно правових актів, а також положеннями стандартами бухгалтерського обліку і МСФЗ, інструкціями, наказами тощо. До питань облікової політики щодо доходів КП МА «Київ» (Жуляни) варто віднести встановлення складу та структури доходів авіаційного підприємства відповідно до НП(С)БО 1.

4. Організація обліку доходів на авіаційному підприємстві «Київ» (Жуляни) відповідає нормативним вимогам і методології бухгалтерського обліку. Якісна облікова інформація для суб'єкта господарювання - це найважливіший і незамінний інструмент ефективного управління його ресурсами. Шлях до реального підвищення конкурентоспроможності і прибутковості, до залучення інвестицій, а, значить, - до максимальних темпів зростання бізнесу.

5. Синтетичний облік доходів авіаційного підприємства відбувається на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності». Аналітичний облік доходів підприємства здійснюється за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та/або іншими напрямами, визначеними суб'єктом господарювання.

6. Метою аналізу доходів від діяльності є максимізація доходу з одночасним підтриманням рівня платоспроможності, достатнього для стабільного функціонування авіаційного підприємства. Найбільшу питому вагу в структурі доходів КП МА «Київ» (Жуляни) займають доходи від авіаційної діяльності – 62% у 2020 р. та 72% у 2019 р. На другому місці інші операційні доходи – 32% у 2020 р. та 24 % у 2019 р. Величина інших фінансових доходів складала 2% протягом 2020-2019 рр. Інші доходи у 2020 р. фіксувались на рівні 4%, а у 2019 р. на рівні 2%. Протягом періоду дослідження доходів від участі в капіталі на авіаційному підприємстві не було.

Дослідження господарської діяльності авіаційного підприємства «Київ» (Жуляни) та ознайомлення з нормативними джерелами і наукової літературою, з урахуванням теми випускної роботи, дозволило узагальнити такі пропозиції:

1. Облікова політика виступає невід'ємною складовою процесу організації бухгалтерського обліку на авіаційному підприємстві. До основних елементів облікової політики КП МА «Київ» (Жуляни) щодо доходів повинно бути віднесено: розмежування доходів за кожною класифікаційною групою; встановлення переліку та складу доходів від реалізації авіаційних послуг; визначення критеріїв оцінки доходу від надання авіаційних послуг; організація обліку доходів майбутніх періодів та порядок їх зарахування до складу доходів звітних періодів; визначення способу перерахунку доходів в іноземній валюті в національну.

2. Недоліком, який стосується організації обліку на авіаційному підприємстві є відсутність регламенту щодо встановлення періодичності віднесення доходів на рахунок фінансових результатів та Робочого плану рахунків. Проте нами, на підставі Інструкції про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку запропоновано Робочий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій для КП МА «Київ» (Жуляни), відповідно до чинних нормативних вимог.

3. При прогнозуванні майбутніх доходів підприємства звичайно оперують наступними поняттями:

- дохід, що дорівнює виручці від реалізації послуг, робіт, продукції;

- середній дохід, що розраховується на одиницю реалізованої продукції шляхом розподілу доходу на кількість реалізованої продукції;

- граничний дохід, що представляє собою збільшення доходу від продажу додаткових послуг, робіт, продукції.

Дослідження практичної діяльності авіаційного підприємства доводять, що для успішної роботи на ринку господарюючому суб’єкту необхідно мати чітке уявлення про те, за рахунок чого формуються перераховані вище доходи, що може вплинути на їхнє збільшення або зменшення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз господарської діяльності: навч. посібник / за заг. ред. І. В. Сіменко, Т. Д. Косової ; [І. В. Сіменко, Т. Д. Косова, І. В. Гречина, Л. О. Ващенко, П. М. Сухарев, Я. І. Глущенко, О. В. Бедзай, І. А. Ангеліна, М. Е. Шухман]. К. : Центр учбової літератури, 2013. 384 с.

2. Аналіз господарської діяльності: опорний конспект лекцій / авт.: Н.В. Коцеруба. Вінниця: Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2016. 186 с.

3. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студ. спец. «Облік і аудит» / Ф.Ф. Бутинець, С.М. Лайчук, О.В. Олійник, М.М. Шигун. Житомир, ПП «Рута», 2015. 320 с.

4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студ. спец. “Облік і аудит” вищих навч. закладів. за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. 6-те вид., доп. і перероб. Житомир : ПП “Рута”, 2005. 756 с.

5. Вахрушина Н. Определение размера скидок и оценка их эффективности. Финансовый директор. 2004. № 11. С. 8-16.

6. Горбачова О.М., Ковтуненко В.М. Аналіз ефективності діяльності підприємств авіабудівної галузі України на сучасному етапі. *Глобальні та національні проблеми економіки.* 2015. Вип. 4. С. 427-430.

7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: zakon.rada.gov.ua/go/436-15

8. Дуб'янська Ю.С., Овсюк Н.В. Features of accounting of the income of the enterprise. *Актуальні проблеми і тенденції розвитку бухгалтерського обліку та аудиту*: матеріали міжнар. наук.-практ. он-лайн конф., м. Київ, 15 квіт. 2021 р., Київ. НАУ, 2021. С. 26-27.

9. Дуб'янська Ю.С., Овсюк Н.В. Особливості облікового відображення та оцінки об'єктів інноваційної діяльності. *Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств: проблеми і перспективи*: матеріали IV міжнар. наук.-практ.

інтернет-конф., м. Львів, 28-29 квіт. 2021 р., Львів. Національний ун-т «Львівська політехніка», 2021. С. 322-323.

10. Комунальне підприємство Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни). Офіційний сайт. URL: https://avia.gov.ua/placemarks/komunalne-pidpriyemstvo-mizhnarodnij-aeroport-kiyiv-zhulyani/

11. Кузьменко Л.Г. Регулювання діяльності аеропортів: світовий досвід. *Актуальні проблеми міжнародних відносин*. 2014. Вип. 121. Ч. ІІ. С. 209-226.

12. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Х.: Фактор, 2007. 784 с.

13. Костюнік О.В., Слободянюк Л.В. Деякі методичні питання обліку та аналізу витрат, доходів і рентабельності у світлі опрацювання фінансової стратегії авіаційного підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2017. Вип. 23. Ч. 3. С. 139-144.

14. Лебедзевич Я.В. Вплив облікової політики підприємства на доходи та результати діяльності. Вісник. ЖДТУ. 2011. № 15. С. 155-162.

15. Левицька О. Відображення результатів діяльності у формах фінансової звітності підприємства. Зб. наук. праць Тернопільського нац. екон. ун-ту. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 437-440.

16. Ліхоносова Г.С., Лазебна І.Р. Організаційні засади обліку та аудиту фінансових результатів підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету.* 2019. Вип. 25. Ч. 1. С. 144-148.

17. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посіб. для студ. екон. спец. вищ. навч. закладів. К.: Вища шк. 2003. 278 с.

18. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». 16.01.2021 р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf

19. Міжнародний стандарт фінансової звітності 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки. 16.06.2020 р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf

20. НП(С)БО 15 «Дохід»: затверджене наказом МФУ від 29.11.1999 р. № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text

21. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджене наказом МФУ від 7.02.2013 р. № 73. URL: http://zakon4.rada.gov.ua

22. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений наказом МФУ від 09.12.2011р. № 1591. URL: http://zakon4.rada.gov.ua

23. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. (із змінами та доповненнями) № 2755 – VI. URL: http://sfs.gov.ua/nk/

24. Подольська В.О., Яріш К. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.

25. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text

26. Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України. Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. № 734. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0100-21#Text

27. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 р. № 4. Наказ МФУ від 15.12.2020 р. № 773. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1304-20#Text

28. Про встановлення аеропортових зборів за обслуговування повітряних суден і пасажирів в аеропортах України та внесення змін до наказу Мінтрансу від 06.07.99 № 352. Наказ Міністерства транспорту та зв'язку України від 14.04.2008 р. № 433. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0408-08#Text

29. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544. Наказ МФУ від 29.10.2020. № 649. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1143-20#Text

30. Про затвердження Інструкції щодо заповнення форми державного статистичного

спостереження з авіаційного транспорту N 51-ЦА. Державний комітет статистики України від 06.09.2004 р. № 505. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1152-04#Text

31. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. Наказ МФУ від 29.12.2000 р. № 356. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/

33. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text

34. Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS- CoV-2. Указ Президента України від 13.03.2020 р. №89/2020.

35. Прохар Н.В., Ночовна Ю.О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2016. 257 с.

36. Стандартний звіт з якості Державного статистичного спостереження "Діяльність підприємств авіаційного транспорту" Держстат України, 2020. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/suya/st_zvit/2020/st_zvit_avia_transport_2020.pdf

37. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. [3–тє вид. допов. і перероб.] К. : Алерта, 2008. 926 с.

38. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV у редакції від 27.05.2021. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text

39. Чумаченко М. Проблеми розвитку економічного аналізу діяльності підприємства. Наукові записки. Тернопіль, 2006. № 16. С. 87-93.

40. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. К.: Знання, 2013. 535 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	01131514		
за КОАТУУ	8038900000		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	52.23		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ "КИЇВ" (ЖУЛЯНИ)**
Територія М.КИЇВ
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту
Середня кількість працівників [1] 472
Адреса, телефон Аеропорт "КИЇВ" (ЖУЛЯНИ), м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03036 339-23-40
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 588 128	1 495 048
первісна вартість	1001	1 588 527	1 495 560
накопичена амортизація	1002	399	512
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	363 812	351 860
первісна вартість	1011	717 530	731 607
знос	1012	353 718	379 747
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталіінших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 506	2 490
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	13 454	212
Усього за розділом I	**1095**	**1 967 900**	**1 849 610**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 191	16 899
Виробничі запаси	1101	15 191	11 566
Незавершене виробництво	1102	-	5 333
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 599	24 908
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 576	1 290
з бюджетом	1135	12 690	8 240
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	211
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	355	965
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 298	35 212
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	20 297	35 212
Витрати майбутніх періодів	1170	357	268
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку А

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	692	1 763
Усього за розділом II	**1195**	**96 758**	**89 545**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**2 064 658**	**1 939 155**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 444	24 444
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 587 848	-
Додатковий капітал	1410	237 800	1 732 685
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	27 422	27 422
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(32 190)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**1 877 514**	**1 752 361**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	828	1 015
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	157 758
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**828**	**158 773**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 157	1 456
розрахунками з бюджетом	1620	2 502	2 115
у тому числі з податку на прибуток	1621	164	-
розрахунками зі страхування	1625	669	370
розрахунками з оплати праці	1630	2 863	1 845
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 186	8 407
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 414	7 794
Доходи майбутніх періодів	1665	167 994	5 167
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	531	867
Усього за розділом III	**1695**	**186 316**	**28 021**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**2 064 658**	**1 939 155**

Керівник ЕП Нестеренко Олександр Михайлович — **Нестеренко Олександр Михайлович**

Головний бухгалтер ЕП Винокурова Тетяна Валентинівна — **Винокурова Тетяна Валентинівна**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Б

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ"КИЇВ" (ЖУЛЯНИ)	за ЄДРПОУ	01131514		
(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	85 995	184 257
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(99 191)	(136 562)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	47 695
збиток	2095	(13 196)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	44 107	63 036
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 373)	(46 994)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(34 309)	(51 759)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	11 978
збиток	2195	(39 771)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 691	5 386
Інші доходи	2240	5 077	5 188
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка Б

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	22 552
збиток	2295	(32 003)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(187)	(4 517)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	18 035
збиток	2355	(32 190)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(32 190)	18 035

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 892	15 990
Витрати на оплату праці	2505	60 675	95 331
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 101	20 490
Амортизація	2515	26 361	25 394
Інші операційні витрати	2520	57 837	77 140
Разом	**2550**	169 866	234 345

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник ЕП Нестеренко Олександр Михайлович — Нестеренко Олександр Михайлович

Головний бухгалтер ЕП Винокурова Тетяна Валентинівна — Винокурова Тетяна Валентинівна

Додаток В

Адреса: **проспект Повітрофлотський, Аеропорт «Київ»(Жуляни), м. Київ, 03058** 3392304
Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака**
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1 801 001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	1 588 148	1 588 128
первісна вартість	1001	1 588 464	1 588 527
накопичена амортизація	1002	(316)	(399)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	321 817	363 812
первісна вартість	1011	651 393	717 530
знос	1012	(329 576)	(353 718)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 844	2 506
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	27 605	13 454
Усього за розділом I	**1095**	**1 941 414**	**1 967 900**
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	1100	8 118	15 191
Виробничі запаси	1101	8 118	15 191
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	64 801	44 599
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 120	2 576
з бюджетом	1135	18 694	12 690
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	81	355
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 275	20 298
Готівка	1166	-	1
Рахунки в банках	1167	18 275	20 297
Витрати майбутніх періодів	1170	893	357
Інші оборотні активи	1190	784	692
Усього за розділом II	**1195**	**112 766**	**96 758**

Продовження додатку В

Комунальне підприємство Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни)

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
БАЛАНС	**1300**	**2 054 180**	**2 064 658**

ПАСИВ	Код рядку	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	1400	24 444	24 444
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 587 848	1 587 848
Додатковий капітал	1410	222 957	237 800
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	25 773	27 422
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**1 861 022**	**1 877 514**
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	828
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	26 562	-
Усього за розділом II	**1595**	**26 562**	**828**
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 887	1 157
розрахунками з бюджетом	1620	4 514	2 502
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 101	164
розрахунками зі страхування	1625	977	669
розрахунками з оплати праці	1630	3 779	2 863
одержаними авансами	1635	1 318	2 186
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 837	8 414
Доходи майбутніх періодів	1665	145 971	167 994
Інші поточні зобов'язання	1690	313	531
Усього за розділом III	**1695**	**166 596**	**186 316**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
БАЛАНС	***1900***	**2 054 180**	**2 064 658**

ПІБ.
Генеральний директор
КП МА «КИЇВ»(ЖУЛЯНИ)

_____ Нестеренко Олександр Михайлович

ПІБ.
Головний бухгалтер
КП МА «КИЇВ»(ЖУЛЯНИ)

_____Винокурова Тетяна Валентинівна

Додаток Д

Комунальне підприємство Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2020 |01| 01
Підприємство: **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ «КИЇВ»(ЖУЛЯНИ)**	за ЄДРПОУ	01131514

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	184 257	236 170
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(136 562)	(124 957)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	47 695	111 213
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	63 036	56 744
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(46 994)	(39 046)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(51 759)	(43 623)
у тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 978	85 288
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 386	292
Інші доходи	2240	5 188	4 102
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(6)

Продовження додатку Д

Комунальне підприємство Міжнародний аеропорт «Київ» (Жуляни)

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22 552	89 676
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 517)	(16 175)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18 035	73 501
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	18 035	73 501

13

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	15 990	22 181
Витрати на оплату праці	2505	95 331	84 035
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 490	18 048
Амортизація	2515	25 394	18 673
Інші операційні витрати	2520	77 140	64 478
Разом	**2550**	234 345	207 415

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ПІБ.

Генеральний директор
КП МА «КИЇВ»(ЖУЛЯНИ)

_____ Нестеренко Олександр Михайлович

ПІБ.

Головний бухгалтер
КП МА «КИЇВ»(ЖУЛЯНИ)

_____Винокурова Тетяна Валентинівна

Примітки, що додаються на сторінках 19-44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Додаток Ж

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 01 | 01

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ "КИЇВ" (ЖУЛЯНИ) за ЄДРПОУ 01131514
Територія м.Київ за КОАТУУ 8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ 150
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту за КВЕД 52.23
Середня кількість працівників [1] 497
Адреса, телефон проспект Повітрофлотський, Аеропорт "КИЇВ" (ЖУЛЯНИ), м. КИЇВ, 03036 3392304
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 587 996	1 588 147
первісна вартість	1001	1 588 215	1 588 464
накопичена амортизація	1002	219	317
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 096	30 239
Основні засоби	1010	271 346	321 873
первісна вартість	1011	589 866	658 814
знос	1012	318 520	336 941
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 889 438**	**1 940 259**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 901	8 118
Виробничі запаси	1101	7 901	8 118
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 857	64 801
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 763	1 120
з бюджетом	1135	8 714	18 693
у тому числі з податку на прибуток	1136	365	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32	81
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	55 066	18 275
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	55 065	18 275
Витрати майбутніх періодів	1170	389	893
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Ж

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 149	784
Усього за розділом II	**1195**	**88 871**	**112 765**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**1 978 309**	**2 053 024**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 444	24 444
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 626 976	1 626 976
Додатковий капітал	1410	120 639	186 891
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	14 403	21 765
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**1 786 462**	**1 860 076**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	26 562	26 562
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**26 562**	**26 562**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	825	3 887
розрахунками з бюджетом	1620	4 613	4 303
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 991	1 869
розрахунками зі страхування	1625	462	977
розрахунками з оплати праці	1630	1 869	3 779
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	969	1 318
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 570	5 837
Доходи майбутніх періодів	1665	150 056	145 971
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 921	314
Усього за розділом III	**1695**	**165 285**	**166 386**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**1 978 309**	**2 053 024**

Керівник Нестеренко Олександр Михайлович

Головний бухгалтер Винокурова Тетяна Валентинівна

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 3

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ "КИЇВ" (ЖУЛЯНИ)

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	236 170	178 815
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(124 959)	(89 968)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	111 211	88 847
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	56 759	41 418
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 046)	(33 274)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(43 662)	(35 342)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	85 262	61 649
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	36
Інші доходи	2240	4 391	6 284
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатку 3

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	89 647	67 967
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 027)	(11 733)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	73 620	56 234
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	73 620	56 234

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 181	12 382
Витрати на оплату праці	2505	84 035	62 738
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 048	13 494
Амортизація	2515	18 713	13 891
Інші операційні витрати	2520	64 478	55 960
Разом	**2550**	207 455	158 465

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Нестеренко Олександр Михайлович

Головний бухгалтер Винокурова Тетяна Валентинівна

Додаток К

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ «КИЇВ» (ЖУЛЯНИ)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (у тис. грн.)

(Витяг з фінансової звітності)

Таблиця

Аналіз складу, динаміки доходів КП МА «Київ» (Жуляни) за 2020-2019 рр.

Склад доходів аеропорту	Попередній 2019 рік		Звітний 2020 рік	
	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура, %
Доходи від авіаційної діяльності	184257	72	85995	62
Інші операційні доходи	63036	24	44107	32
Інші фінансові доходи	5386	2	2691	2
Інші доходи	5188	2	5077	4
Всього доходи	257867	100	137870	100

Додаток Л

Робочий план рахунків, запропонований для КП МА «Київ» (Жуляни)

Шифр та назва рахунків Робочого плану рахунків		Характеристика рахунка за призначенням та структурою
Шифр	Назва	
1	2	3
10	Основні засоби	Основний, інвентарний
101	Земельні ділянки	Основний, інвентарний
103	Будинки та споруди	Основний, інвентарний
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Основний, інвентарний
12	Нематеріальні активи	Основний, інвентарний
13	Знос необоротних активів	Регулюючий, контрактивний
131	Знос основних засобів	Регулюючий, контрактивний
132	Знос інших необоротних активів	Регулюючий, контрактивний
133	Накопичена амортизація нематеріаль-них активів	Регулюючий, контрактивний
152	Придбання основних засобів	Операційний,калькуляційний
20	Виробничі запаси	Основний, інвентарний
201	Сировина і матеріали	Основний, інвентарний
202	Купівельні напівфабрикати	Основний, інвентарний
203	Паливо	Основний, інвентарний
207	Запасні частини	Основний, інвентарний
209	Інші матеріали	Основний, інвентарний
23	Виробництво	Калькуляційний
26	Готова продукція	Основний, інвентарний
301	Готівка в національній валюті	Основний, інвентарний
311	Поточні рахунки в національній валюті	Основний, інвентарний
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	Основний, інвентарний

Продовження додатку Л

1	2	3
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Основний, розрахунковий
372	Розрахунки з підзвітними особами	Основний, розрахунковий
377	Розрахунки з іншими дебіторами	Основний, розрахунковий
40	Статутний капітал	Основний, по обліку капіталу
44	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Основний, по обліку капіталу
441	Нерозподілений прибуток	Основний, по обліку власного капіталу
442	Непокритий збиток	Основний, по обліку власного капіталу
443	Прибуток, використаний у звітному році	Регулюючий, зменшую-чий, контрпасивний
60	Короткострокові позики	Основний, розрахунковий
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	Основний, розрахунковий
605	Прострочені позики в національній валюті	Основний, розрахунковий
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Основний, розрахунковий
641	Розрахунки за податками	Основний, розрахунковий
641.1	Розрахунки за податком з доходів фізичних осіб	Основний, розрахунковий
641.2	Розрахунки за податком з доходів фізичних осіб	Основний, розрахунковий
641.4	Розрахунки за комунальним податком	Основний, розрахунковий
641.5	Розрахунки за податком на додану вартість	Основний, розрахунковий
641.6	Розрахунки за податком на прибуток	Основний, розрахунковий

Продовження додатку Л

1	2	3
641.8	Розрахунки по зборах за забруднення навколишнього середовища	Основний, розрахунковий
643	Податкове зобов’язання з ПДВ	Основний, розрахунковий
644	Податковий кредит з ПДВ	Основний, розрахунковий
65	Розрахунки за страхуванням	Основний, розрахунковий
661	Розрахунки за заробітною платою	Основний, розрахунковий
685	Розрахунки з іншими кредиторами	Основний, розрахунковий
70	Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	Операційний, збирально-нерозподільчий
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Операційний, збирально-нерозподільчий
71	Інші операційні доходи	Операційний, збирально-нерозподільчий
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	Операційний, збирально-нерозподільчий
73	Інші фінансові доходи	Операційний, збирально-нерозподільчий
74	Інші доходи	Операційний, збирально-нерозподільчий
791	Результат операційної діяльності	Фінансово-результативний, порівняльний
90	Собівартість реалізації	Операційний, збирально-нерозподільчий
91	Загальновиробничі витрати	Операційний, збирально-нерозподільчий
92	Адміністративні витрати	Операційний, збирально-нерозпозподільчий
93	Витрати на збут	Операційний, збирально-нерозпозподільчий
94	Інші операційні витрати	Операційний, збирально-нерозпозподільчий
981	Податок на прибуток	Операційний, збирально-нерозпозподільчий