

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

«_____» _____ 2021 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «МАГІСТР»**

Тема: «Організація і методика обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг»

Виконав(ла): ВОЛОШИНА Тетяна Миколаївна

Керівник: доктор економічних наук ОВСЮК Ніна Василівна

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ – доктор економічних наук Ніна ОВСЮК

другий розділ – доктор економічних наук Ніна ОВСЮК

третій розділ – доктор економічних наук Ніна ОВСЮК

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2021

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
 Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
 Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
 завідувач кафедри
 _____ Тетяна КОСОВА
 « _____ » _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної магістерської роботи

здобувача вищої освіти ВОЛОШИНОЇ Тетяни Миколаївни
 (прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг» затверджена наказом ректора від 30.09.2021 № 2098/ст.

2. Термін виконання роботи: з 11. 10. 2021 р. до 31. 12. 2021 р. _____

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ

1.1. Доходи від реалізації бухгалтерських послуг як об'єкт обліку, аналізу та оподаткування

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг в умовах ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Документальне оформлення операцій із формування доходів від реалізації бухгалтерських послуг

2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг

2.3. Відображення доходів від реалізації бухгалтерських послуг у фінансовій і податковій звітності

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Methodика аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг

3.2. Аналіз доходів від реалізації бухгалтерських послуг

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу: ЛИСТ 1. Формалізація доходів від реалізації бухгалтерських послуг як об'єкта обліку, аналізу і оподаткування. ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг. ЛИСТ 3. Формалізація організації і задач обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг в умовах ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». ЛИСТ 4. Схема документообороту із обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг підприємства. ЛИСТ 5. Регістри синтетичного і аналітичного обліку із обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг. ЛИСТ 6. Схема відображення доходів від реалізації бухгалтерських послуг у фінансовій і податковій звітності. ЛИСТ 7. Methodика аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг. ЛИСТ 8. Аналіз доходів від реалізації бухгалтерських послуг. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг.

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної магістерської роботи та надання його керівнику	11.10.2021 – 24.10.2021	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної магістерської роботи і надання його керівнику	25.10.2021 – 07.11.2021	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної магістерської роботи і надання його керівнику	08.11.2021 – 21.11.2021	
4	1. Узгодження кваліфікаційної магістерської роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну магістерську роботу. 4. Підготовка виступу.	22.11.2021 – 07.12.2021	
5	1. Переплетення кваліфікаційної магістерської роботи. 2. Подання кваліфікаційної магістерської роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	08.12.2021 – 10.12.2021	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	доктор економічних наук Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 2	доктор економічних наук Ніна ОВСЮК		
РОЗДІЛ 3	доктор економічних наук Ніна ОВСЮК		

8. Дата видачі завдання: «08» жовтня 2021 р.

Керівник кваліфікаційної магістерської роботи _____ Ніна ОВСЮК*(підпис керівника)*Завдання прийняв до виконання _____ Тетяна ВОЛОШИНА*(підпис здобувача)*

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг»: 92 стор., 15 рис., 14 табл., 60 літературних джерел.

Мета роботи: удосконалення теоретико-методичних, організаційних та прикладних аспектів обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг.

Об'єктом дослідження є процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг.

Предметом дослідження - сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Методи дослідження: діалектичного пізнання; індуктивний; дедуктивний; метод математичної статистики; графічний метод; економіко-математичне моделювання; абстрактно-логічний метод; логічний аналіз; метод причинно-наслідкового зв'язку.

Результати кваліфікаційної роботи магістра рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень та в практичній діяльності фахівців-обліковців.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ, ОБЛІК, АНАЛІЗ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПІДПРИЄМСТВО.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АПУ – Аудиторська палата України

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ	12
1.1. Доходи від реалізації бухгалтерських послуг як об’єкт обліку, аналізу та оподаткування	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг	18
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг в умовах ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».....	25
Висновки до розділу 1	30
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»	32
2.1. Документальне оформлення операцій із формування доходів від реалізації бухгалтерських послуг.....	32
2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг.....	38
2.3. Відображення доходів від реалізації бухгалтерських послуг у фінансовій і податковій звітності.....	47
Висновки до розділу 2	55
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»	57
3.1. Методика аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг	57
3.2. Аналіз доходів від реалізації бухгалтерських послуг	62
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг	69
Висновки до розділу 3	78
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	85
ДОДАТКИ	92

ВСТУП

Актуальність проблеми. Перехід України до ринкової економіки призвів до зміни мети функціонування суб'єктів господарювання. Якщо раніше головною метою підприємства було виготовлення продукції, надання послуг, виконання робіт, то нині головною метою кожного підприємства є одержання максимального доходу. Умовою для зростання прибутковості підприємства є збільшення його доходів. За таких умов вивчення організації обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації послуг підприємства є важливим напрямом дослідження.

Основним завданням для функціонування підприємства в ринкових умовах є одержання доходу від реалізації, а це в свою чергу сприяє виробництву. Дохід це основне джерело розвитку підприємства, удосконалення його матеріально-технічної бази, забезпечення всіх форм інвестування. Уся діяльність підприємства спрямована на те, щоб досягти певного результату при мінімальних витратах ресурсів.

Дохід підприємства свідчить про те, що авансовані на виробничий процес затрати повертаються до господарства з певним приростом, тобто доходом. Вартісні результати роботи перевищують величину авансованої вартості. З'являються додаткові фінансові ресурси, які можна використати на розширення і удосконалення виробничого процесу, на фінансування соціально-культурних потреб, на відрахування в бюджет та на погашення заборгованості. Дохід є таким економічним результатом роботи підприємства, який відкриває йому нові перспективи для розвитку. Таку функціональну роль не виконує ніяка інша складова валової продукції товаровиробника.

Дослідження проблем обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації представлені в таких працях вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, як: Анхім Н.І., Бондарчук Н.В., Дубицький М.В., Мандражи З.Р., Маркс К., Енгельс Ф., Михалевич С.Г., Прохар Н.В., Ночовна Ю.О., Ручинський О.С., Чумаченко М.Г. та ін. Проте, незважаючи на значну кількість

публікацій з такої проблематики, зазначені питання потребують подальшого дослідження та удосконалення.

Недостатні теоретичне обґрунтування та практичне вдосконалення обліку доходів від реалізації, консервативне аналітичне забезпечення не дозволяють у достатній мірі застосовувати дані обліку для прийняття раціональних управлінських рішень. Вказані обставини зумовили вибір теми кваліфікаційної роботи, мету і завдання наукового дослідження.

Мета кваліфікаційної роботи – удосконалення теоретико-методичних, організаційних та прикладних аспектів обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки і вирішення наступних *завдань*:

визначено сутність доходів від реалізації як об'єктів обліку, аналізу і оподаткування;

надано критичну оцінку нормативно-правовому регулюванню обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації;

охарактеризовано організацію і задачі обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг в умовах ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»;

висвітлено документальне оформлення операцій, пов'язаних з формуванням доходів від реалізації бухгалтерських послуг;

узагальнено організацію і методику синтетичного і аналітичного обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг;

розкрито порядок відображення інформації про доходи від реалізації у фінансовій і податковій звітності;

досліджено методику аналізу доходів від реалізації послуг;

адаптовано до умов підприємства методику аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг;

обґрунтовано напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу доходів від реалізації послуг.

Об'єкт дослідження – процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Методи дослідження. В процесі дослідження у роботі було використано методи діалектичного пізнання при вивченні теоретичних засад аналізу формування доходу від реалізації послуг підприємства. На етапі наукового спостереження, збору, систематизації, оформлення, групування і обробки інформації був використаний індуктивний метод, а у процесі теоретичного осмислення - дедуктивний. Оцінку використання інформації для діагностики фінансового стану підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» було проведено з використанням методичних прийомів математичної статистики, економіко-математичного моделювання та графічного зображення. Також, при розробці пропозицій щодо оптимізації методичних прийомів аналізу та удосконалення системи обліково-аналітичної інформації щодо формування доходів від реалізації послуг використовувалися такі методи як метод причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний метод.

Наукова новизна кваліфікаційної роботи. У кваліфікаційній роботі удосконалено:

– організаційно-методичні положення бухгалтерського обліку доходів в частині доповнення Наказу про облікову політику підприємства розробленим графіком документообороту, також запропоновані аналітичні рахунки першого, другого та третього порядків, що сприятиме визначенню найбільш прибуткових видів послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку та забезпечить керівний персонал підприємства релевантною інформацією для оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності і прийняття одієвих управлінських рішень.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи, наукові праці з обліку, аналізу і оподаткування доходів вітчизняних

та зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, статистичні дані, Інтернет-ресурси, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, первинні документи з обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг, облікові реєстри, фінансова звітність та статистична звітність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Практичне значення одержаних результатів. Результати кваліфікаційної роботи у частині удосконалення Наказу про облікову політику підприємства, формування аналітичних рахунків для обліку доходів від різноманітних послуг з аудиторингу бухгалтерського обліку тощо, а також адаптована до умов підприємства методика аналізу доходів від реалізації впроваджені в практику ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Апробація результатів кваліфікаційної роботи. Результати дослідження, що містяться в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію та отримали схвалення на II Всеукраїнській науково-практичній конференції «Фінансово-економічні механізми розвитку підприємництва: теоретичний та практичний аспекти» (25-26 листопада 2021 р., м. Дніпро).

Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 84 сторінках друкованого тексту, у тому числі 14 таблиць, 15 рисунків та 9 додатків. Список використаних літературних джерел налічує 60 найменувань, який подано на 7 сторінках.

Публікації здобувача за темою кваліфікаційної роботи:

1. Волошина Т.М., Овсяк Н.В. Особливості визнання доходів згідно НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фінансово-економічні механізми розвитку підприємництва: теоретичний та практичний аспекти: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конф. здобувачів вищої освіти та молодих учених, м. Дніпро, 25-26 листопада 2021 р., НМетАУ, 2021. С. 268-270.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ

1.1. Доходи від реалізації бухгалтерських послуг як об'єкт обліку, аналізу та оподаткування

В процесі становлення ринкових економічних відносин в Україні значною мірою підвищуються вимоги до вірогідності фінансових результатів та процедури їх формування. Потрібний обсяг економічної інформації про фінансово-майновий стан, сукупні доходи, витрати і результати господарської діяльності поступово накопичується в інформаційній базі даних системи бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання під впливом держави та вимог суспільства.

Завдяки загальній процедурі бухгалтерського обліку формується прибуток підприємства, що є важливим показником економічного розвитку країни і водночас - головним джерелом ринкової вартості підприємства. В процесі його перерозподілу поповнюється дохідна частина бюджетів різних рівнів, що забезпечує успішне виконання загальнодержавних програм розвитку економіки. Для контролю загального обсягу доходу за всіма можливими напрямками його створення, розподілу та подальшого використання на підприємстві з огляду на об'єктивні причини, зокрема вимоги податкового законодавства, необхідна додаткова інформація про суми операційних доходів та формування показника прибутку, як об'єкту дослідження з позиції обліку, аналізу і оподаткування.

Поняття «дохід від реалізації бухгалтерських послуг» можна проаналізувати за різними науковими джерелами та виявити основні його характеристики:

- дохід підприємства щодо реалізації бухгалтерських послуг як один із видів фінансового результату господарської діяльності за певний період;
- фінансовий результат, який характеризує дохід від економічних вигод;
- економічні вигоди, що формують дохід підприємства від реалізації бухгалтерських послуг, визначаються їх обсягом у грошовій формі.

На рисунку 1.1. показано види доходів, як об'єкти обліку, аналізу і оподаткування.

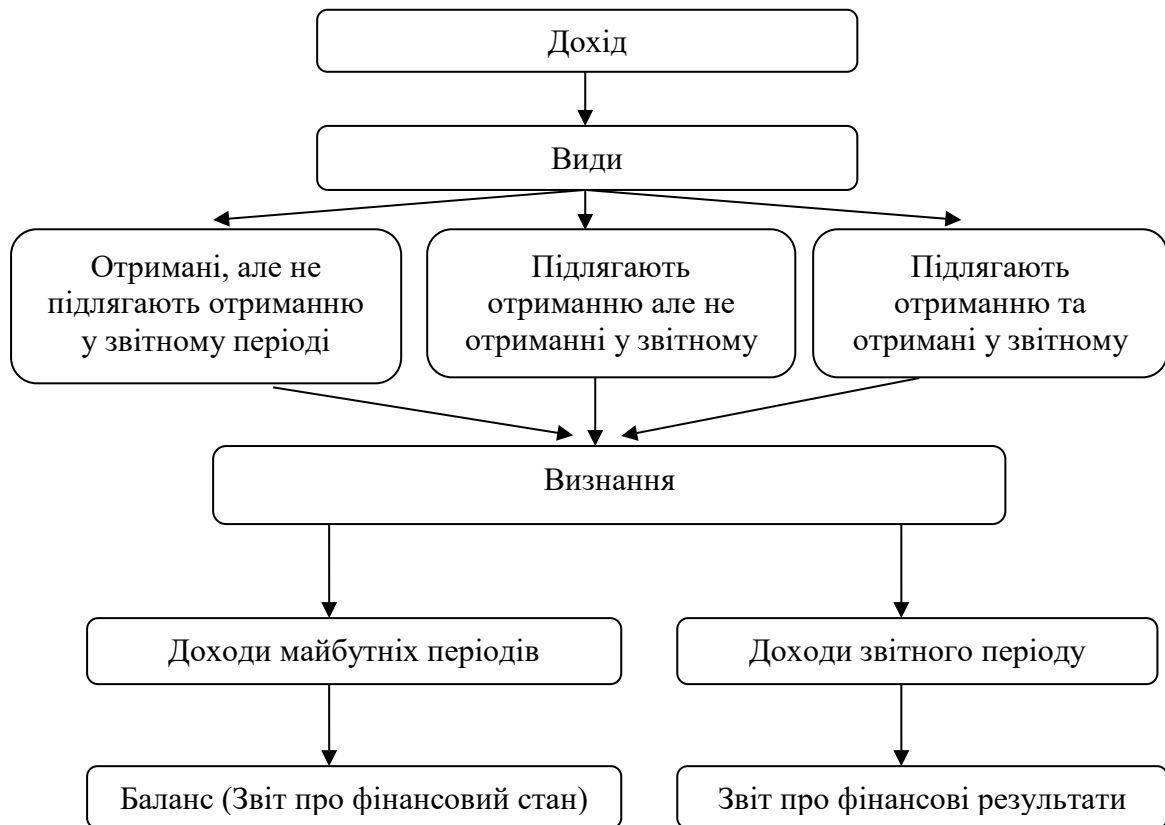


Рис. 1.1. Визнання та відображення доходів, як об'єктів обліку, аналізу і оподаткування

Джерело: [54]

Дохід в бухгалтерському обліку відображається у розмірі справедливої вартості активів підприємства, що були отримані або ті що підлягають отриманню суб'єктом господарювання. Оцінка величини доходів у вартісному виразі на момент визнання рахується обліковою оцінкою.

В міжнародному стандарті фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визначено дохід, як валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, яке виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта

господарювання, коли власний капітал зростає внаслідок цього надходження, а не внаслідок внесків учасників капіталу» [50]. Також, стандартом окреслено обліковий підхід до доходу, який створюється внаслідок певних операцій, зокрема:

- реалізації товарів;
- надання послуг;
- використання активів суб'єкта господарювання іншими

підприємствами, яке приносить відсотки, дивіденди, роялті.

У відповідності до НП(С)БО 15 «Дохід» розрізняють такі види доходів:

- від реалізації продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- від надання послуг;
- від використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання дивідендів, роялті, процентів [50].

Згідно з НП(С)БО 15 «Дохід» зазначена і інша класифікація доходів: дохід (виручка) від реалізації готової продукції (товарів, послуг, робіт); чистий дохід від реалізації готової продукції (послуг, товарів, робіт); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

Класифікація доходів за відповідними ознаками міститься як у відповідних нормативних актах, наприклад НП(С)БО 15 «Дохід», так і в працях сучасних учених. Однією з класифікаційних ознак, що характеризується відповідними нормативними актами, а також і науковцями, є вид операційної діяльності, за внаслідок якого ці доходи формуються. За такою класифікаційною ознакою виділяються доходи від основної діяльності суб'єкта господарювання та доходи від інших видів операційної діяльності підприємства. Така класифікація доходів від операційної діяльності покладена в основу формування звіту про фінансові результати підприємства [50].

Дохід від операційної діяльності виникає внаслідок здійснення основної, виробничої діяльності підприємства. Він характеризується багатьма складовими і як об'єкт управління потребує певної класифікації, що подана в (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація доходів підприємства

Класифікаційна ознака	Вид доходів
За галузями діяльності	дохід від виробничої діяльності;
	дохід від торговельної діяльності;
	дохід від надання послуг і т. д.
За видом діяльності підприємства	дохід від основної діяльності підприємства;
	дохід від інших видів операційної діяльності
За характером оподаткування	дохід, який оподатковується;
	доходи, який не оподатковується
Склад елементів формування доходів підприємства	валовий дохід з операційної діяльності;
	чистий дохід від операційної діяльності
Умови визначення доходів у фінансовій звітності	дохід звітного періоду;
	дохід майбутнього періоду
Рівень управління формування доходів	дохід, який формується в результаті окремої операції;
	дохід, який формується окремим центром;
	дохід, який формується по підприємству в цілому.

Джерело: [54]

Загальний обліковий підхід до оцінки операційного доходу, який виникає внаслідок певних операцій та подій, визначено Концептуальною основою фінансової звітності [16]. Міжнародним стандартом фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та П(С)БО 15 "Дохід" встановлено умови і правила визнання доходу внаслідок окремих операцій (рис. 1.2).

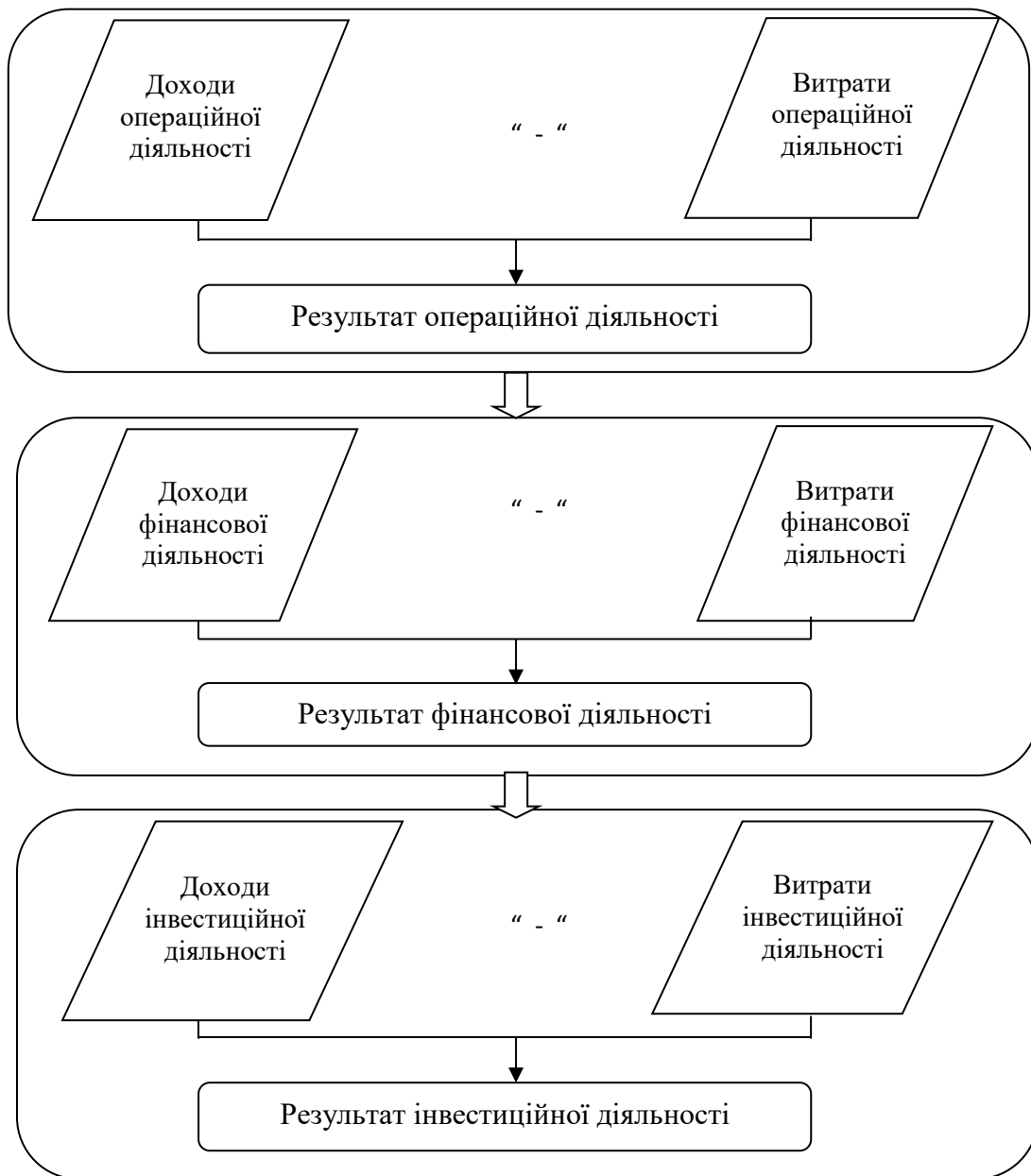


Рис. 1.2. Формування результатів діяльності господарюючого суб'єкту в залежності від видів економічної діяльності

Джерело: [50]

Дохід для кожного типу наведених операції визнається, коли: існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з відповідною операцією, придуть на підприємство; сума такого доходу може бути достовірно оцінена в грошовому виразі. 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 операції, проте за певних обставин, дотримуючись принципу превалювання сутності над формою, критерії

визнання застосовують до окремих тотожних елементів операції. З економічної точки зору одержання суб'єктом господарювання доходу - безперервний процес. Для відображення доходу в системі бухгалтерського обліку необхідно встановити момент, коли можна стверджувати, що доходи реально зароблені.

При визначенні доходу важливо встановити не тільки момент визнання доходу, а й достовірність оцінки одержаного доходу. Сума операційного доходу, яка виникає внаслідок будь-якої господарської операції вимірюється відповідно до справедливої вартості компенсації в грошовій (або іншій) формі, яка була одержана або підлягає одержанню. Справедлива вартість операційного доходу характеризується як сума, за якою можна здійснити обмін активу або погасити будь-яку заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, тобто дохід вимірюється за сумою отриманої компенсації.

Згідно тематики дослідження, що стосується обліку, аналізу і оподаткування доходу від реалізації бухгалтерських послуг, визначимо особливості визнання доходу від надання послуг згідно НПСБО 15 «Дохід». Отже, дохід від надання послуг може визнаватися в залежності від ступеня завершеності відповідних операцій на дату формування балансу, а також за умови, якщо дійсно можливо достовірно оцінити результат такої операції. Цей результат може бути оціненим достовірно за наявності всіх таких вимог:

- спроможності вірогідної оцінки доходу;
- імовірності надходження на підприємство економічних вигод від надання відповідних послуг;
- спроможності достовірної оцінки ступеня завершеності підприємством надання відповідних послуг на дату формування балансу;
- спроможності вірогідної оцінки витрат підприємства, понесених ним для надання послуг та потрібних для їх завершення.

Разом з цим, важлива оцінка ступеня завершеності господарських операцій з надання відповідних послуг, яка виконується:

- дослідженням виконаної роботи з надання послуг;

- окресленням питомої ваги обсягу послуг, виконаних на певний час, у загальному обсязі відповідних послуг, які повинні бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, понесених суб'єктом господарювання, внаслідок надання послуг, у загальній передбачуваній сумі таких витрат [50].

Таким чином, доходи являють собою важливу економічну категорію діяльності підприємства, що відіграє ключову роль в формуванні доходу підприємства та дозволяє забезпечити підвищення ефективності виробництва.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг

Облік, аналіз і оподаткування будь-якої діяльності підприємства засновується на нормативно-правовій базі, інструктивних документах та методичних рекомендаціях. Характеристику чинної нормативно-правової бази з обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації послуг

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
	2	3	4
1.	Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI	Зазначає особливості обліку податкових зобов'язань, та дає зрозуміти сутність доходів; пояснює їх склад та особливості визначення окремих елементів.	Використовується для визначення податкового законодавства. Визначає платників податку, об'єкт оподаткування, оподаткування операцій особливого виду, дохід який оподатковується та який не оподатковується.

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
3.	Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 № 8073-Х	Регламентує адміністративні правопорушення, запобігає правопорушенням, забезпечує права і свободи громадян	Використовується для відображення в бухгалтерському обліку штрафних санкцій у випадку скоєння фізичними особами адміністративних правопорушень
4.	Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), які засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні їх учасників.	Використовується для регулювання майнових та немайнових відносин, які засновані на майновій самостійності учасників.
5.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» прийнятий ВРУ від 16.07.1999 №996-14	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємств.	Використаний для організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві.
6.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Наказ МФУ від 24.05.1995 №88	Визначає порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	Використовується для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку.
7.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ від 07.02.2013 № 73	Розкриває мету, склад і принципи для підготовки фінансової звітності суб'єктів господарювання	Це положення (стандарт) допомагає визначити сутність вимог до фінансової звітності підприємства.
8.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ МФУ від 28.05.1999 №137	Визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	Використовується для виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності суб'єктів господарювання

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
9.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби»: Наказ МФУ від 27.04.2000 № 92	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Застосовується підприємством для розкриття інформації про основні засоби, інші необоротні активи та незавершені капітальні інвестиції у фінансовій звітності підприємства.
10.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №8 «Нематеріальні активи»: Наказ МФУ від 18.10.1999 № 242	Окреслює методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи і розкриття інформації про них у фінансовій звітності.	Застосовується підприємством для розкриття інформації про нематеріальні активи у фінансовій звітності.
11.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» - Наказ МФУ від 20.10.1999 №246	Формулює основні методологічні засади обліку запасів та розкриття інформації у фінансовій звітності.	Використовується для оцінки та обліку реалізації запасів та відображення їх у звітності.
12.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід» МФУ від 29.11.1999 № 290	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності.	Використано в першому розділі для визначення змісту і форми доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.
13.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток» від 28.12.2000 № 353	Окреслює особливості формування інформації щодо податку на прибуток від діяльності підприємства	Формулює методичні підходи щодо зображення в системі бухгалтерського обліку інформації щодо податку на прибуток
14.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». Міжнародний документ від 14.06.2019	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди. Установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності.	Підприємство повинно застосовувати цей Стандарт при підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
15.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів» Міжнародний документ від 13.02.2019	Визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.	Підприємство складає звіт про рух грошових коштів згідно з вимогами цього Стандарту та подавати його як складову частину фінансових звітів за кожний період подання фінансової звітності.
16.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Міжнародний документ від 16.06.2020	Визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок.	Застосовується при обранні та застосуванні облікових політик, обліку змін в облікових політиках, змін в облікових оцінках та виправленні помилок попереднього періоду.
17.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» Міжнародний документ від 29.09.2021	Окреслює методологічні підходи формування інформації щодо податків на прибуток від господарської діяльності суб'єкта господарювання	Формує принципи відображення прибутків від діяльності підприємств в системі бухгалтерського обліку і фінансової звітності
18.	Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 (МСФЗ 15) «Дохід від договорів з клієнтами». Міжнародний документ від 16.01.2021	Визначає принципи формування в у обліку інформації про доходи від договорів з клієнтами суб'єкта господарювання.	Використано для формування в системі бухгалтерського обліку інформації про доходи від договорів з клієнтами підприємства.

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4
19.	Інструкція «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»: Наказ МФУ від 30.11.1999 № 291	Призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення та відображення в обліку.	Використано для розкриття та застосування правил використання та вірного ведення бухгалтерського обліку і відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку.
20.	Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору. Наказ МФУ від 14.02.2006 № 170	Розроблена з метою визначення об'єктивних і суб'єктивних причин збитковості, забезпечення єдності підходів при оцінці фінансово-господарського стану та ефективності управління суб'єктів державного сектору економіки України.	Використовується для визначення показників які характеризують фінансово-господарський стан підприємств.
21.	Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства від 20.10.2015 № 897	Визначає загальну структуру, зміст формування інформації для відображення алгоритму формування податку на прибуток підприємства	Застосовується для фіксації даних в системі обліку і фінансової звітності щодо формування податку на прибуток підприємства, а також визначає зміст додатків до декларації

Джерело: розробка автора

Система яка існує щодо бухгалтерського обліку та економічного контролю за доходами на підприємствах не може повністю функціонувати без відповідного економіко-правового забезпечення. Таке забезпечення формувалось протягом багатьох років розвитку нашої держави і перебуває на етапі виникнення постійних змін, які виникають разом із політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та багатьма іншими чинниками. Організація економіко-правового аналізу забезпечення облікового процесу є потрібною функцією стосовно обліку, аналізу оподаткування доходів від реалізації послуг та відповідно процесів їх організації. Основою такого забезпечення стають

законодавчі джерела та їх компоненти у вигляді нормативно-довідкової інформації.

Проблеми економіко-правового забезпечення обліку, аудиту і оподаткування доходів від реалізації послуг в Україні досліджували та досліджують багато учених. Проте, багато проблем обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації послуг ще потрібно вирішити, що пов'язано з різними причинами, зокрема які стосуються змін законодавства. Науковці не повною мірою приділяють увагу глибокому аналізу існуючій зараз нормативно-правовій базі обліку та її порівнянню з іншими методичними рекомендаціями, обліковими стандартами тощо, виявленню неузгодженостей, які виникають у процесі використання нормативно-правових актів з обліку та оподаткування доходів підприємств від реалізації послуг.

Нормативне забезпечення обліку, аналізу і оподаткування доходів від реалізації – це сукупність нормативно-правових актів найвищих гілок влади у державі, Міністерства фінансів України, інших міністерств та відомств та кожного окремого підприємства, які дають змогу повноцінно функціонувати та стрімко розвиватися бухгалтерському обліку, фінансовій звітності й оподаткуванню в Україні. Основними видами нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу і оподаткування доходів підприємств від реалізації виступають: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Податковий кодекс України», Укази Президента України, постанови і рішення Кабінету Міністрів України, накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств, НП(С)БО 15 «Дохід», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Наказ про облікову політику підприємства тощо.

Вагомий внесок у визначення доходу зробили видатні вчені К. Маркс та Ф. Енгельс, які розробили трудову теорію вартості, в межах якої зазначили, що будь-який дохід суб'єктів підприємницької діяльності і є зовнішньою, тобто перетвореною формою доданої вартості, що виникає внаслідок експлуатації найманих працівників [26, с. 37].

В праці Н.І. Анхим висвітлюється прибуток, як один з найважливіших показників оцінювання фінансово-економічної діяльності суб'єкта господарювання. Автор наголошує, що як економічну категорію прибуток потрібно розглядати як відображення чистого доходу, створеного у сфері матеріального виробництва [1, с. 13].

Дубицький М.В. в публікації «Ступінь висвітлення питання доходів і витрат з метою оподаткування в працях вітчизняних вчених» зазначив, що умовах спрямованості вітчизняних облікових стандартів на облік за МСФЗ, перебудови податкової системи, виникає потреба визначення поняття та специфіки бухгалтерського обліку категорій «доходів» і «витрат» та поряд з цим, вивчення напрямів удосконалення податкових розрахунків [9, с. 54].

Авторами Мандражи З.Р., Романюк Д.В. досліджено методичні аспекти звітності про фінансові результати у форматі МСФЗ. Об'єктом дослідження обрано Звіт про сукупний дохід та запропоновано методичні підходи до удосконалення вказаного звіту, шляхом створення двох розділів, а саме: 1) звіт про прибутки і збитки, якій висвітлює зміни чистого прибутку (збитку) підприємства за відповідний звітний період, а також 2) звіт за іншим сукупним прибутком, що відображає невизнані доходи, що призводять до зростання власного капіталу підприємства (резервний капітал, резерви хеджування і переоцінки), а поряд з цим, невизнані витрати, які списуються коштом названих видів власного капіталу [25, с. 229].

В публікації Борисейко Ю.В. «Податкові різниці при визначенні доходів в бухгалтерському обліку: шляхи врегулювання» сформульовано пропозиції щодо визнання доходів спрямовані на гармонізацію вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України [3].

Автори Ручинський О.С. та Клименко С.О. в науковій статті «Організація обліку доходів та аналіз платоспроможності підприємства» вивчаючи динаміку доходів від діяльності підприємства з'ясували негативну тенденцію до зниження доходів, що викликало необхідність дослідження стану управління доходами та платоспроможністю суб'єкта господарювання. Дослідження авторів становили

доводять, що визначальною характеристикою фінансового стану підприємства виступає його платоспроможність, причому важливим етапом аналізу є формування платіжного балансу суб'єкта господарювання, який може бути сформованим на будь-яку дату. В процесі роботи над проблемним питанням було виділено три рівні платоспроможності суб'єкта господарювання, оцінку яких доцільно проводити за сприянням таких коефіцієнтів: ліквідної, грошової та розрахункової платоспроможності. Встановлено, що раціональна організація бухгалтерського обліку доходів від діяльності підприємства, а також формування правильної фінансової стратегії сприятимуть підвищенню ефективності його виробничої діяльності [55, с. 215-216].

В праці С.Г. Михалевич, В.М. Михалевич «» висвітлюються порядок відображення в обліку доходів на підприємствах України, наводяться практичні рекомендації щодо удосконалення плану рахунків бухгалтерського обліку для організації обліку доходів суб'єктів господарювання, що сприятиме чіткій організації облікового процесу на підприємстві та контролю за формуванням фінансового результату [33 **Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с. 306].

В результаті здійснення економіко-правового аналізу та огляду нормативної бази і спеціальної фахової літератури з питань обліку, аналізу і оподаткування доходів підприємства від реалізації було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання досліджено всебічно і вичерпно.

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та оподаткування доходів від реалізації бухгалтерських послуг в умовах ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

На сучасному етапі економічного розвитку в Україні виникає потреба у впровадженні новітніх методів ведення бізнесу, що забезпечить більш ефективне ведення господарської діяльності та надасть змогу суб'єктам господарювання надавати бухгалтерські послуги.

Бухгалтерський облік суб'єктів господарювання ведеться як за умови створення повноцінної бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером, самостійного ведення бухгалтерії безпосередньо керівником або власником підприємства, або ведення обліку аудиторською фірмою та централізованою бухгалтерією та користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку [23]. Два останніх способи набувають популярності в Україні і передбачають залучення зовнішніх ресурсів – аутсорсингу.

Досліджуване підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» здійснює основну господарську практику згідно КВЕД 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з оподаткування».

Цей клас включає:

- облік комерційних операцій компаній та фізичних осіб;
- підготовку або аудит фінансових рахунків;
- перевірку рахунків та підтвердження їх точності;
- складання податкових декларацій для приватних осіб або підприємств;
- консультаційні послуги та послуги представництва клієнтів в податкових органах.

Місцезнаходження ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»: вул. Дорогожицька, будинок 16, офіс 53, Шевченківський район м. Київ, 04112.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» ідентифікаційний код 31753212 працює у сфері бухгалтерського обліку та надає послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку (бухгалтерський облік, податковий облік, підготовка і подача звітності, адміністрування збору та формування первинної документації, управлінський облік, оптимізація системи обліку, створення звітності у форматі GAAP, IAS/IFRS тощо); консультації з питань управління та комерційної діяльності суб'єктів господарювання, керівництво підприємством, послуги з аутсорсингу обліку кадрів; нарахування заробітної плати; надання консалтингових послуг юридичним та фізичним особам тощо.

Засновники підприємства можуть прийняти рішення про розширення сфери діяльності підприємства, яка передбачена Статутом (Додаток Д), згідно вимог чинного законодавства.

Схема управління та контролю за діяльністю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» зображена на (рис. 1.3).

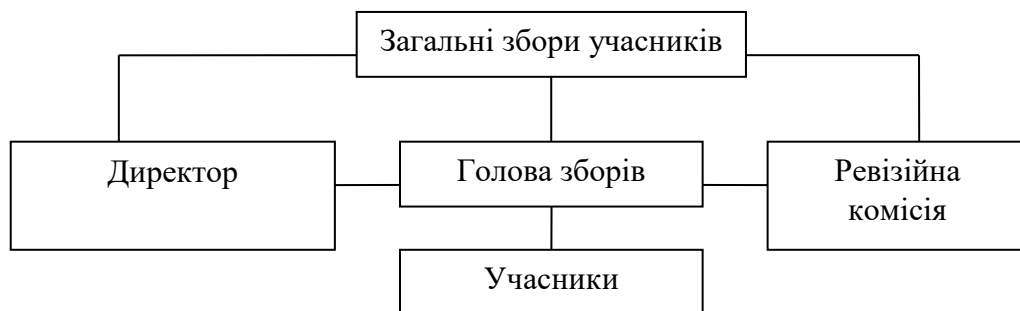


Рис. 1.3. Схема управління та контролю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Аутсорсинг являє собою інструмент управління, який передбачає передачу певних функцій управління сторонній організації за визначену плату і за умови гарантії якості надання послуг та спрямований на підвищення ефективності діяльності підприємства.

Використання бухгалтерського аутсорсингу суб'єктами господарювання реалізується як по окремих ділянках обліку так і в цілому. Тому аутсорсингові операції здійснюють повним, частковим, суцільним, проміжним і трансформаційним способами. Відповідно, повний аутсорсинг здійснюється за умови повної передачі функцій сторонній організації, частковий аутсорсинг – певної частини процесів, проміжний аутсорсинг – частини другорядної функції.

Рішення про ведення бухгалтерського обліку сторонньою організацією оформляють наказом про облікову політику. Далі оформлюють договір про надання аутсорсингових послуг, де вказують розмір послуг, умови оплати, відповідальність сторін.

Економічна ефективність аутсорсингу залежить від різних факторів: виду діяльності, системи оподаткування, кількості працівників, обсягу документообігу тощо.

Бухгалтерський аутсорсинг дає можливість знизити витрати на оплату праці штатних працівників, сконцентрувати увагу на основній діяльності, підвищити якість продукції та послуг, що надаються, збільшити економічний потенціал, зменшити відрахування ЄСВ та ін. Тому він має безліч переваг, основними з яких є безперервність надання послуг, зменшення бази оподаткування, зменшення витрат, пов'язаних з навчанням бухгалтерів, відновлення бухгалтерського обліку та гарантія професійної відповідальності згідно з договором та законодавством.

Таким чином, впровадження бухгалтерського аутсорсингу в Україні дає змогу зосередити увагу на розвитку підприємства, отримати якісні послуги від фахівців в галузі бухгалтерського обліку і оподаткування та використовувати в діяльності свого підприємства інноваційні технології ведення бізнесу, знизити рівень ризику невиконання запланованих завдань, отримати кваліфіковану підтримку в складних ситуаціях, а при правильному визначенні та передачі функцій на аутсорсинг бухгалтерії - звільнити час для вирішення більш важливих фінансово-господарських питань.

У цілому українські консалтингові (аудиторські) фірми, що надають послуги з аутсорсингу бухгалтерії, – це невеликі компанії з середньою чисельністю персоналу близько 50 чоловік, як ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», що достатньо характерно для консалтингових та бухгалтерських фірм у всьому світі.

На сьогодні надзвичайно актуальним для підприємств різних форм власності, постає питання організації бухгалтерського обліку та формування показників звітності. Особливе місце серед них займають малі підприємства, до яких належить ТОВ Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», чий розвиток є складовою частиною соціально-економічної політики держави. Малий бізнес є одним з важливіших сегментів сучасної ринкової інфраструктури і сприяє підвищенню зайнятості населення, створенню і зростанню національного валового продукту країни. Тому, для тривалої та стійкої роботи підприємства управлінському персоналу потрібно мати достовірні дані про фінансовий і

майновий стан ТОВ «Бізнес Консалтинг Україна», наявність ресурсів для планування досягнення перспективних цілей, результативність його діяльності.

Облік доходів на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» ведеться з моменту реєстрації підприємства 13.11.2001 р., номер запису про включення Товариства до Єдиного державного реєстру 10741200000003177.

Доходи від діяльності на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», згідно облікової політики поділяються на:

- доходи від реалізації послуг;
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи.

Дохід в обліку підприємства відображається відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», що затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. Серед основних об'єктів бухгалтерського обліку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» особливу увагу приділяють формуванню інформації про доходи, що отримують від реалізації бухгалтерських послуг. Дослідження показують, що дохід у практиці характеризує господарську діяльність підприємства. Дохід виступає як певна грошова сума, одержувана підприємством у результаті виробництва й реалізації благ або послуг за певний період часу.

Під виручкою від реалізації розуміються кошти, що надійшли на рахунок підприємства від реалізації послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку. Успішний процес реалізації бухгалтерських послуг неможливий без своєчасного й повного обліку доходів від реалізації послуг. У зв'язку із цим обліку доходів від реалізації послуг приділяється особлива увага. Це пояснюється тим, що саме достовірний облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг дозволяє спланувати виробничу й реалізаційну програму підприємства, що в перспективі дасть можливість завоювати підприємству ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» істотну долю вітчизняного й закордонного ринку.

В зв'язку з наведеним, особливого значення набуває формування такої облікової системи, яка дозволить отримувати оперативні дані з достатнім

ступенем деталізації щодо доходів підприємства від реалізації. Створення ефективної моделі обліку доходів від реалізації послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку в системі розрахунків з клієнтами ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» допоможе виконувати достовірний аналіз платоспроможності підприємства, дозволить уникнути ризиків неплатоспроможності і зниження показників ліквідності підприємства в результаті отримання своєчасної та об'єктивної інформації для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Суб'єкти господарювання, які обрали спрощену систему оподаткування, як ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» і одержують доходи від реалізації є платниками податку на прибуток у відповідності до вимог розділу III Податкового кодексу України. Для цілей формування об'єкта оподаткування податком на прибуток, до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за регламентами бухгалтерського обліку, включається дохід виручка від реалізації бухгалтерських послуг, інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Вирішення завдань якісного облікового відображення доходів від реалізації підвищить оперативність відображення даних про доходи у фінансовій й податковій звітності та сприятиме підвищенню ефективності господарського контролю.

Висновки до розділу 1

1. Дохід виступає головною мета кожного господарюючого суб'єкта. Будь-які доходи включаються до складу поточних об'єктів облікового процесу, що відбувається у суб'єкта підприємницької діяльності, за принципами нарахування та відповідності. Так, принцип нарахування передбачає віддзеркалення в обліку доходів на момент їх фактичного виникнення, незалежно від дати надходження або сплати покупцем грошових коштів, а принцип відповідності окреслює визначення поточного фінансового результату господарської діяльності шляхом порівняння доходів звітного періоду з

витратами цього ж періоду, понесеними підприємством для отримання таких доходів.

2. Нормативно-правові джерела закріплюють методичні підходи щодо відображення доходів від реалізації послуг у системі бухгалтерського обліку та звітності суб'єкта господарювання. Визнання доходів для цілей обліку, аналізу та оподаткування сформовано в Законі України №996-XIV від 16.07.1999, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інших нормативних джерелах, згідно з якими дохід висвітлюється як зростання економічних вигод суб'єкта господарювання або зменшення його зобов'язань, причому зазначене призводить до збільшення величини власного капіталу підприємства, не враховуючи випадки збільшення капіталу в результаті здійснення внесків до нього власниками.

3. За допомогою економічної характеристики підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», ми можемо зробити висновок, що підприємство прибуткове. Основний дохід підприємство отримує від реалізації аутсорсингових послуг у сфері бухгалтерського обліку. Проводячи свою фінансово-господарську діяльність підприємства вступають в розрахункові взаємовідносини з організаціями, іншими підприємствами і особами. Правильна організація доходів від реалізації бухгалтерських послуг потребує суворого дотримання фінансової дисципліни, а також раціонального обліку, аналізу і оподаткування вказаних господарських операцій.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Документальне оформлення операцій із формування доходів від реалізації бухгалтерських послуг

При різноманітні нормативно-правових документів, неможливо врахувати і відрегулювати на законодавчому рівні всі питання, які стосуються обліку господарської діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Крім того, в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку існує з окремих питань обліку альтернативний підхід (створення резерву сумнівної заборгованості, оцінки вибуття запасів, способи нарахування амортизації тощо). Отже, для кожного господарюючого суб'єкта необхідно розробити внутрішній нормативний документ, яким установити на основі діючих нормативно-правових актів з урахуванням специфіки господарської діяльності облікові правила, тобто розробити так облікову політику у формі розпорядження чи наказу про облікову політику підприємства. Облікова політика підприємства є специфічним видом організації бухгалтерського обліку.

Відповідно до установчих документів підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» до основних видів діяльності підприємства належить надання послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку.

Дохід, який пов'язаний з реалізацією послуг відповідно до НП(С)БО 15 визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій (щодо надання бухгалтерських послуг) на відповідну дату складання балансу.

Відповідальність за своєчасне формування первинних документів бухгалтерського обліку та за достовірність відображення операцій в облікових

регістрах, дотриманням вимог оформлення несе головний бухгалтер ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» Кулешова І. В.

Організація облікової політики ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» визначає вибір форми організації обліку, послідовність організації обробки інформації, розробку внутрішніх стандартів чи інструкцій, інші аспекти облікової діяльності.

Методичні підходи до відображення об'єктів обліку розкривається в Наказі про облікову політику на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» у складових елементах наказу, визначає способи ведення обліку, правила ведення облікових рахунків, встановлення резерву сумнівних та безнадійних боргів, порядок визначення результату діяльності тощо.

Технологія облікової політики включає: форму ведення бухгалтерського обліку, робочий план рахунків, організацію документообороту та внутрішнього контролю, порядок складання реєстрів обліку та форм звітності тощо [56].

Відповідальність за організацію формування облікової політики покладається на керівника Нерсесян Г.С. та головного бухгалтера Кулешову І.В.

На підставі дослідження наказу Про облікову політику на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» встановлено, що відсутній графік документообігу. Цей графік повинен враховувати організаційну структуру підприємства, вид діяльності, чисельність облікових працівників, систему внутрішньогосподарського контролю. Відповідальність за складання документообігу покладено на головного бухгалтера підприємства, потім графік затверджується директором у вигляді додатку до Положення про облікову політику. Тому, нами було розроблено та рекомендовано до використання ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» Графік документообороту (Додаток М).

Графік документообігу є обов'язковим для виконання обліковими й іншими працівниками, робота яких пов'язана з первинними документами. Графік оформлюється у вигляді схеми та переліку робіт зі створення, перевірки та обробки первинних документів.

Важливим у документообігу «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» є послідовний рух первинних документів від складання на самому підприємстві або отримання зі сторони від покупців та замовників, їх перевірка та обробка, запис в облікові реєстри, а з останніх у бухгалтерські звіти і баланси, після чого вони підлягають обов'язковій передачі до архіву.

Найважливіше місце в системі організації обліку на підприємстві займає організація облікового процесу. Це поняття представляє собою послідовність організації бухгалтерських дій з відображення фактів господарської діяльності у системі бухгалтерського обліку, починаючи зі складання первинних документів і завершуючи бухгалтерським узагальненням економічної інформації.

Виконуючи організацію облікового процесу на підприємстві за автоматизованої обробки інформації бухгалтер повинен чітко розуміти послідовність записів в облікові реєстри, вибір яких залежить від різних технологій запису в них та від різних форм обробки облікових даних. Саме це і визначає таке поняття як форма організації облікового процесу або форма ведення обліку [56].

Ті форми обліку, які застосовуються у сучасних умовах облікового процесу можливо узагальнити у вигляді класифікації на (рис. 2.1).

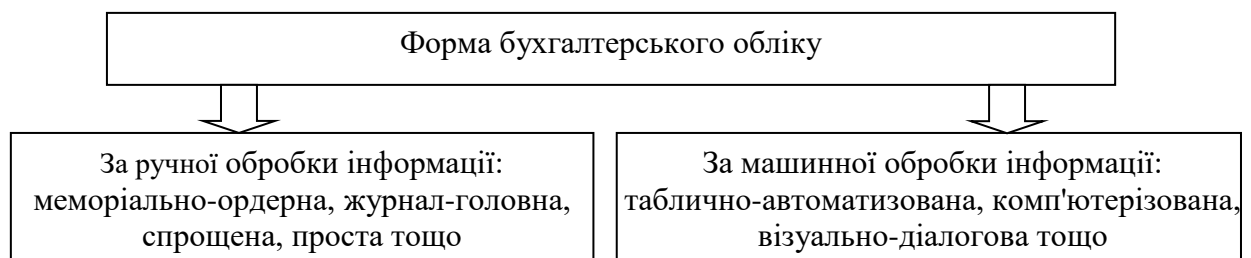


Рис. 2.1. Класифікація форм бухгалтерського обліку

Багато часу на підприємствах використовувалася журнально-ордерна форма, яка на даний час інтерпретована в різного роду автоматизовані (машинні) форми обліку. Сутність цих форм полягає у веденні багатографних таблиць, які залежно від призначення поділяються на два основних види : для записів за дебетом рахунку – відомості, за кредитом рахунку – журнали. Журнали

побудовані таким чином, що в них нагромаджуються і підсумовуються дані для перенесення їх до форм звітності.

За всіх форм обліку послідовність бухгалтерських процедур залишається незмінною: первинні документи підлягають бухгалтерській перевірці та обробці, що дає можливість провести їх запис в облікові реєстри. За допомогою подвійного запису у системі бухгалтерських рахунків систематизується (на синтетичних рахунках обліку) та одночасно деталізується (на аналітичних рахунках) інформація про бухгалтерські об'єкти. На цій підставі складаються оборотні відомості (Додаток Н), які в кінці кожного звітного періоду узагальнюються в оборотно-сальдовій відомості. Саме цей реєстр є підґрунтям для складання балансу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за встановленою НП(С)БО 25 формою звітності на (рис. 2.2).

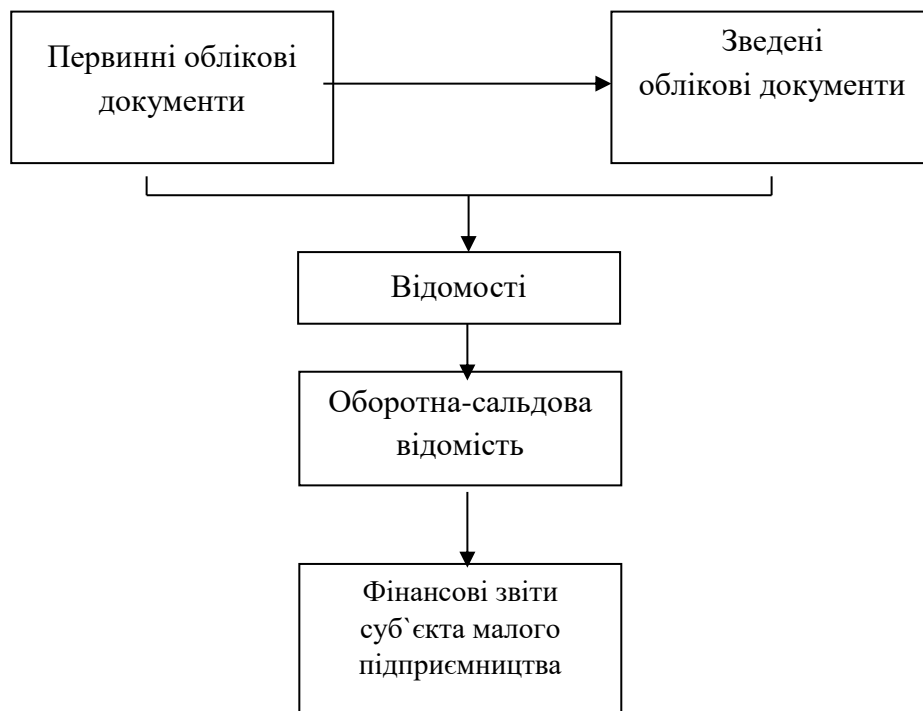


Рис. 2.2. Схема форми обліку із застосуванням реєстрів на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Джерело: [35]

Віднесення доходів від реалізації бухгалтерських послуг, інших операційних доходів, інших фінансових доходів Товариства на фінансові результати здійснюється щомісяця.

Фактографічна інформація щодо оформлення господарських операцій на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» зображена в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика фактографічної інформації, що використовується в обліку господарських операцій на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

№ з/п	Джерело інформації	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
1.	Прибутковий касовий ордер	Первинний документ, який використовується для оформлення надходження готівки на підприємство. Про приймання підприємствами готівки в касу за прибутковими касовими ордерами засвідчує відривна частина прибуткового касового ордеру, яку підписує головний бухгалтер та ставить печатку підприємства.	Підприємство оформлює прибутковий касовий ордер що свідчить про факт здійснення господарської операції на підприємстві, тобто про надходження готівкових коштів в касу підприємства.
2.	Договір про надання бухгалтерських послуг	Документ, який описує домовленість між двома сторонами (виконавцем і замовником послуг), спрямований на встановлення, зміну або припинення прав та обов'язків.	У договорі підприємство та замовник послуг (покупець) обумовлюють права та обов'язки між сторонами. Міститься інформація про виробника послуг та покупця.
3.	Рахунок-фактура	Документ, який надається підприємством та вміщує список бухгалтерських послуг та ціну за яку будуть надані відповідні аутсорсингові послуги. Також містить відомості про підприємство та одержувача бухгалтерських послуг.	Рахунок-фактура є основним документом, згідно з яким сплачуються виконані підприємством послуги відповідно до вказаних в договорі умов.
4.	Накладна	Документ, який використовується при передачі товарно-матеріальних цінностей від однієї особи іншій. Містить умови постачання, реквізити постачальника та одержувача.	Підприємство оформлює накладні при продажу товарно-матеріальних цінностей одержувачу.

Продовження табл. 2.1

№ з/п	Джерело інформації	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
5.	Бухгалтерська довідка	Це первинний обліковий документ, який містить відомості про операції (події), яка повинна бути відображена в бухгалтерському обліку.	Бухгалтерська довідка слугує: для відображення фінансового результату; виправлення помилок; у випадку коли потрібно провести додаткові розрахунки.
6.	Виписка банку	Інформація про надходження грошей за додаткові бухгалтерські послуги згідно виставленого рахунку	Підстава для відображення в обліку надходження грошових коштів від замовника за отримані послуги щодо бухгалтерського обслуговування

Первинними документами з обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг виступають рахунки-фактури, розрахунки (довідки) бухгалтерії.

Виконуючи організацію облікового процесу потрібно дотримуватись послідовності дій та розуміти кінцеву мету роботи, а саме: створити необхідну для користувачів економічну інформацію про діяльність підприємства та своєчасно її надати.

Послідовність облікових процедур з організації обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг аналогічна послідовності організації обліку інших об'єктів обліку, на першому етапі організується своєчасне та правильне документування доходів від реалізації відповідними документами. Так, для обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг найбільш поширеним є рахунки-фактури та довідка бухгалтерії в (табл. 2.1).

На другому етапі організації обліку здійснюється бухгалтерське опрацювання первинних документів. На третьому етапі підсумкового обліку на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» підбиваються підсумки у журналах та відомостях та переносяться дані з них до Головної книги, на підставі якої формується оборотна відомість та бухгалтерський баланс [55].

Спрощена форма бухгалтерського обліку, яку використовує підприємство

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» передбачає узагальнення облікової інформації про господарські операції, пов'язані з формуванням доходів від реалізації бухгалтерських послуг, згідно Методичних рекомендацій із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 15.06.2011 № 720, у Журналі 3-мс обліку доходів [41].

Журнал 3-мс призначений для систематизації даних про доходи від реалізації, інші операційні доходи, інші доходи, вирахування з доходу, про витрати, про фінансові результати, про прибутки (збитки), про розподілення прибутку, про власний капітал тощо.

2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг

Ведення бухгалтерського обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг повинно відповідати наступним принципам, що зображені на рисунку 2.3.

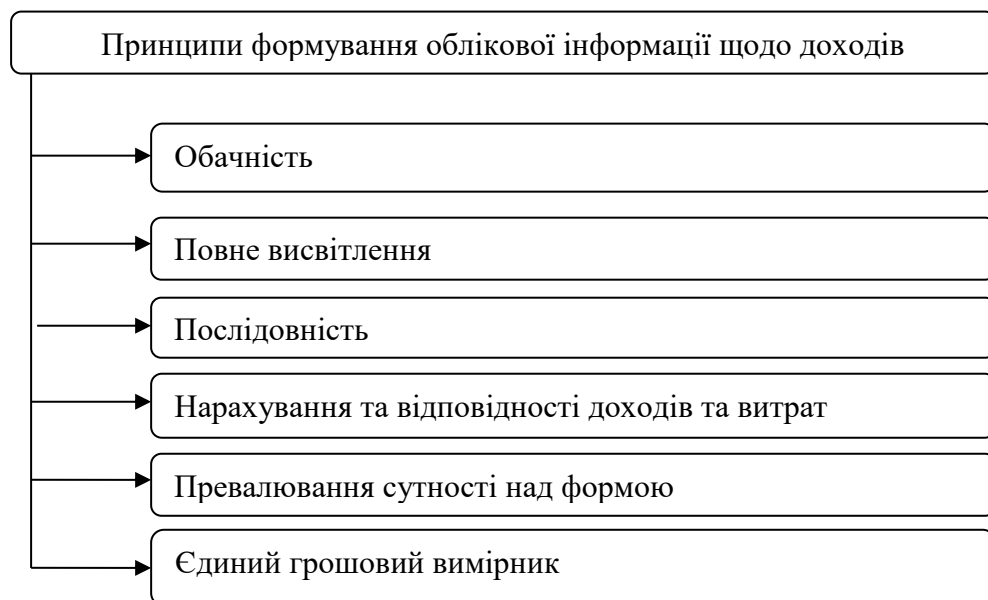


Рис. 2.3. Принципи формування облікової інформації щодо доходів

Деякі види доходів мають певні особливості визнання. Для швидкого отримання точної інформації про фінансові результати підприємству необхідно чітко розділяти їх за видами діяльності. Це викликає необхідність у змінах в

організації та методиці їх обліку. Велике значення для організації обліку доходів на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» має розмежування доходів за кожною класифікаційною групою. У відповідності з НП(С)БО 15 «Дохід» п.7 визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції бухгалтерських послуг; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи [50].

Будь-яка господарська операція обов'язково має властивості двоїстої та взаємопов'язаності. Для зображення цих специфічних властивостей та контролю за записами господарських операцій в системі бухгалтерського обліку використовується метод подвійного запису. Подвійний запис представляє собою спосіб відображення кожної операції в дебеті одного та кредиті іншого взаємопов'язаних рахунків в одній і тій самій сумі. Така система запису забезпечує необхідність внесення двох записів однієї операції для збереження рівності балансу [54].

Для управління господарською діяльністю ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» потрібно мати інформацію про об'єкти бухгалтерського обліку різного ступеня деталізації за об'ємом інформації. Для отримання такої інформації всі рахунки в бухгалтерському обліку поділяються на дві групи (рис. 2.4.)

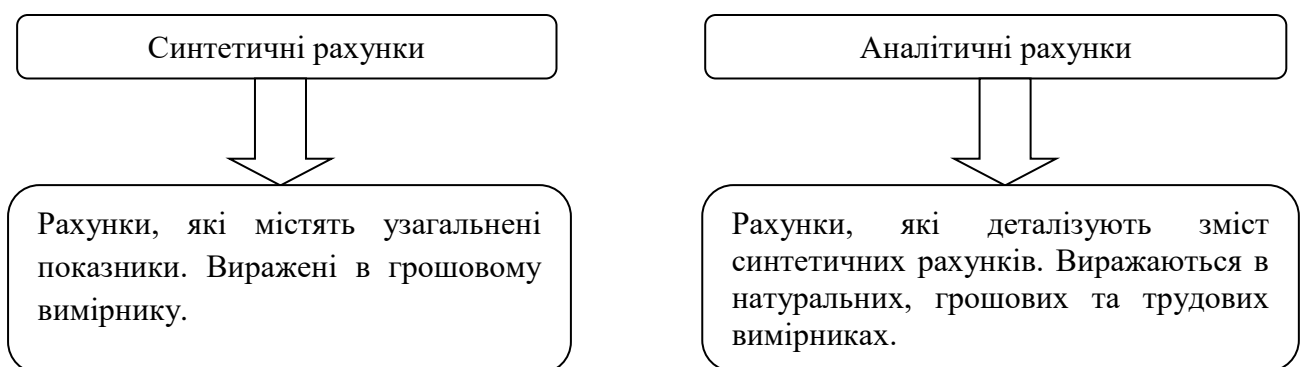


Рис. 2.4. Групи рахунків бухгалтерського обліку

Джерело: [53]

Для узагальнення інформації про доходи підприємство використовує рахунок 7 класу "Доходи і результати діяльності".

З метою узагальнення інформації про доходи від реалізації ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» використовує 70 рахунок «Дохід від реалізації». Він призначений для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг, а також про суми знижок, наданих покупцям, та про інші вирахування з доходу.

На рахунках класу 7 протягом звітного періоду по кредиту наводиться 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». Для обліку формування доходів і результатів діяльності великі та середні підприємства використовують Журнал-ордер №6, де відображаються операції за рахунком 70 «Доходи від реалізації», а також за рахунками 71, 72, 73, 74, 76, 79. У розділі II цього журналу наводяться «Аналітичні дані про доходи». Проте, як зазначалося раніше, підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» використовує реєстри обліку господарських операцій для малих підприємств.

Аналітичний облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг ведеться за видами послуг, робіт, регіонами збуту та / або іншими напрямками, визначеними підприємством. Обліковий підрозділ ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки вираховуючи специфіку діяльності, конкретні потреби, завдання управління та контролю. Підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» зобов'язано забезпечувати ретельний контроль за своєчасністю і повнотою надходження коштів від покупців і замовників для того, щоб вони оплатили надані бухгалтерські послуги.

Такий порядок дозволяє одержувати інформацію для складання Звіту про фінансові результати (ф. №2) без додаткової обробки даних.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації ведеться щодо кожного об'єкта за відповідними групами, для яких відкривається окремий субрахунок. В рисунку 2.5. подано субрахунки 70 рахунка «Доходи від реалізації».

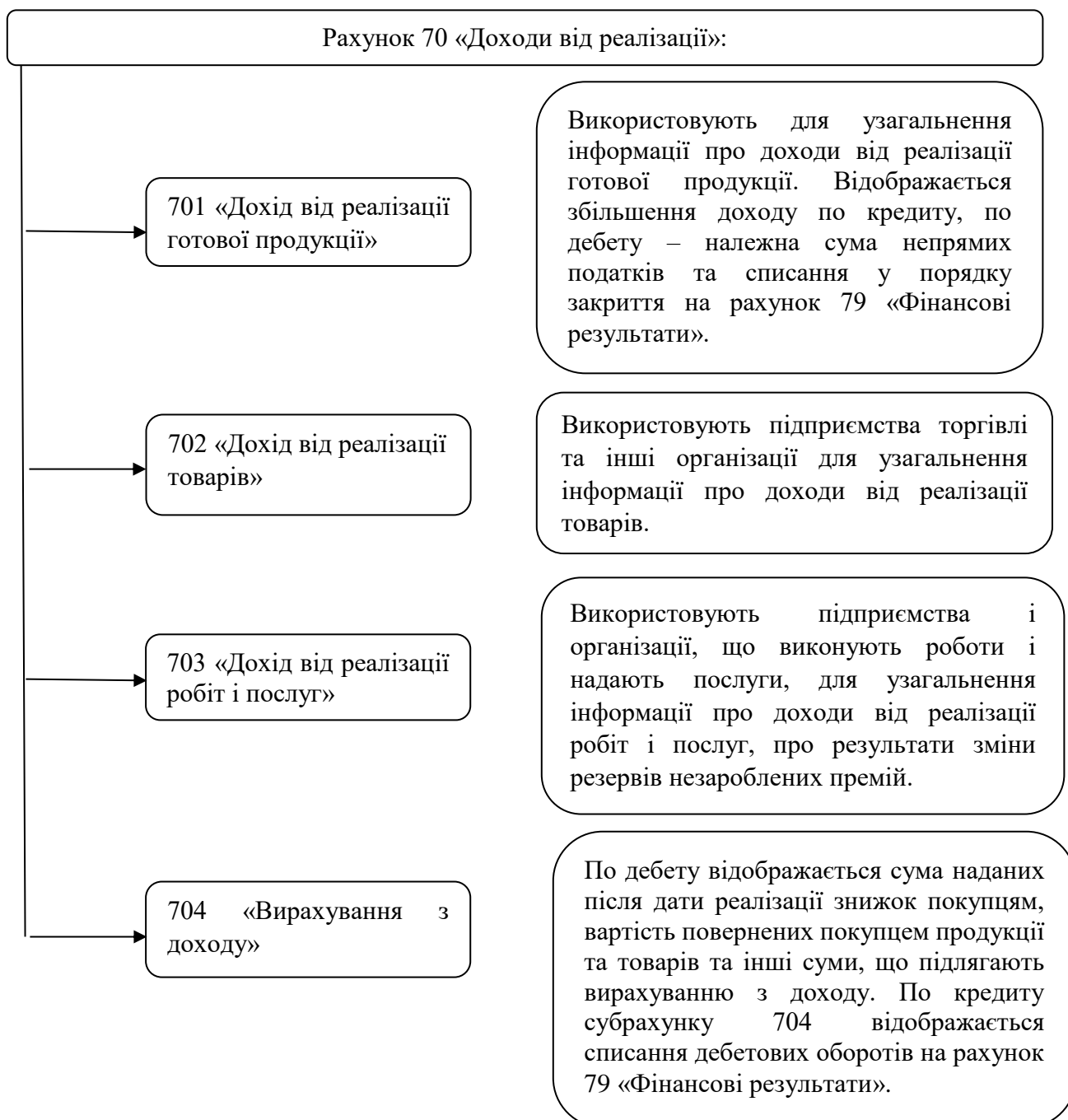


Рис. 2.5. Субрахунки до рахунку 70 «Доходи від реалізації» ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Джерело: [52]

Для обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» застосовує наступні бухгалтерські проведення (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Облік доходів від реалізації бухгалтерських послуг
ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Відображено дохід від реалізації послуг з бухгалтерського обліку згідно акту наданих послуг	361	703	12210,42
2.	Нараховано податок на додану вартість	703	641	2035,07
3.	Списано собівартість наданих послуг (виконаних робіт) з бухгалтерського обліку згідно довідки	903	23	5000,00
4.	Надійшли кошти від покупців виписка банку	311	361	12210,42
5.	Віднесено дохід від реалізації бухгалтерських послуг на фінансові результати згідно довідки	703	791	5175,35
6.	Віднесено собівартість реалізованих послуг з бухгалтерського обліку на фінансові результати згідно довідки	791	903	5000,00

З наведеного в таблиці 2.2 прикладу видно, що реалізовані послуги з бухгалтерського обліку згідно акту надання послуг і одночасно з нарахуванням доходу виникають розрахункові операції з покупцями і замовниками. При цьому дохід від реалізації бухгалтерських послуг в сумі 12210,42 грн. відображається з урахуванням суми податку на додану вартість (2035,07 грн.). За кредитом балансового субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» у підсумку (тобто після зменшення наведеного за кредитом субрахунку 703 доходу на суми зменшення відображених за дебетом цього рахунку непрямих податків) залишиться сума чистого доходу ($12210,42 - 2035,07 = 5175,35$ грн.), яку потім буде списано на рахунок фінансових результатів.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» надає консалтингові (аудиторські, бухгалтерські) послуги покупцям та замовникам. Згідно з договором підприємство надає послуги на суму 2442,84 грн. (у т. ч. ПДВ – 407,14 грн.). У договорі також передбачено, що покупець повинен зробити передоплату в розмірі 50% вартості послуг (тобто 1221,42 грн.), а після

одержання послуг провести остаточний розрахунок. ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» одержало передплату в розмірі 50% вартості послуг 13 січня 2016 р. згідно виписки банку. Після цього сторони уклали додаткову угоду до договору, у якій передбачили збільшення вартості послуг до 8962,28 грн. (у т. ч. ПДВ – 1493,71 грн.). Підприємство надало послуги з бухгалтерського обліку та одержало залишок оплати.

Одержання грошових коштів на поточний рахунок підтверджує виписка банку. Оскільки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» одержує передоплату, на підставі виписки банку бухгалтер, що здійснює облік робить проводку Дт 311 «Поточні рахунки в національній валюті» Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними» в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Облік доходів від реалізації послуг та розрахунків з покупцями на умовах передоплати у випадку зміни ціни на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Одержано передоплату за послуги згідно виписки банку	311	681	1221,42
2.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	203,57
3.	Послуги з бухгалтерського обліку надано покупцю акт надання послуг	361	703	8962,28
4.	Відображено частину суми ПДВ, включеної до податкових зобов'язань	703	643	203,57
5.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ за неоплаченою сумою послуг	703	641	1290,14
6.	Проведено залік заборгованості згідно довідки бухгалтерії	681	361	1221,42
7.	Списано собівартість послуг з бухгалтерського обліку згідно довідки	903	23	3500,00
8.	Отримано залишок оплати за надані послуги з бухгалтерського обліку (8962,28 – 1221,42 = 7740,86 грн.)	311	361	7740,86

Коли сторони прагнуть внести зміни до договору, ці зміни оформлюють у такій самій формі, що й самий договір (ч.1 ст.654 Цивільного кодексу України). Тобто, якщо договір склали сторони в письмовій формі, додаткову угоду до нього потрібно також оформлювати письмово. Коли ж договір на надання послуг засвідчували нотаріально, то без нотаріального оформлення додаткової угоди не обійтися.

У наведеному прикладі замовник і продавець послуг з бухгалтерського обліку уклали додаткову угоду до договору купівлі-продажу послуг, у якій встановили, що вартість послуг з бухгалтерського обліку становитиме 8962,28 грн. (у т.ч. ПДВ 1493,71 грн.). Укладення додаткової угоди з покупцями та замовниками послуг в бухгалтерському обліку не відображають.

На дату підписання додаткової угоди, що збільшує вартість наданих послуг, підприємство повинне оформити розрахунки коригувань вартісних показників до податкової накладної.

Надання додаткових послуг з бухгалтерського обліку оформлюють актом надання послуг. Цей документ є підставою для відображення бухгалтерського доходу: Дт 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» Кт 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» і створення податкової накладної. Також складають дві проводки:

1) на суму ПДВ, яку вже включено до податкових зобов'язань при одержанні передоплати Дт 703 Кт 643;

2) на суму ПДВ, що припадає на неоплачену вартість комплексу обладнання Дт 703 Кт 641.

Залік заборгованостей оформлюють бухгалтерською довідкою. На її підставі в бухгалтерському обліку робиться запис Дт 681 Кт 361.

Для списання собівартості наданих послуг на підставі акту надання послуг оформлюють бухгалтерську довідку. Після одержання залишку оплати за надані бухгалтерські послуги на підставі розрахункового документу відображається надходження грошових коштів на рахунок підприємства: Дт 311 Кт 361.

За субрахунком 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» згідно з договором з іноземними партнерами реалізується аналітичний облік, зокрема у гривнях, а також валюті зазначеної в договорі в (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Облік розрахунків з іноземними покупцями
(на умовному прикладі)**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Акт виконаних робіт (наданих послуг). Надано консалтингові послуги іноземним покупцям 2000 дол. США x 22,1 грн./дол. США=44200 грн	362	703	<u>3200 дол.</u> <u>США</u> 44200 грн.
2.	Зображено курсову різницю в наслідок перерахунку дебіторської заборгованості на дату отримання коштів. Виконання розрахунку бухгалтерією. 2000 дол. США x (22,5-22,1) грн./дол. США = 800 грн.	362	714	800 грн.
3.	Надійшли кошти від іноземного покупця. Виписка банку. 2000 дол. США x 22,5 грн./дол. США = 45000 грн.	314	362	<u>2000 дол.</u> <u>США</u> 45000 грн.
У випадку зменшення курсу іноземної валюти по відношенню до національної валюти				
4.	Надійшли кошти від іноземного покупця. Виписка банку. 2000 дол. США x 21,8 грн./дол. США = 43600 грн.	314	362	<u>2000 дол.</u> <u>США</u> 43600 грн.
5.	Відображено курсову різницю при оплаті заборгованості. Розрахунок бухгалтерії. 2000 дол. США x (21,8 – 22,1) = 600 грн.	945	362	600 грн.

Згідно з п.6.3. НП(С)БО 15 не визнаються доходами суми передньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому не має значення, за рахунок яких коштів отримана передоплата, у доходах вона не відображається. Значить, дохід відображається в періоді його нарахування, тобто оформлення документів на відвантаження товарів, акта наданих послуг (виконаних робіт).

Основний вид діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» це надання послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку, тому основним рахунком щодо відображення доходів є рахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». Однак, використання тільки цього рахунку не дає можливості виділити доходи

від надання окремих послуг. У зв'язку з цим нами запропоновано використання рахунків 3 порядку (рис. 2.6).



Рис. 2.6. Запропоновані субрахунки 3-го порядку рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»

Це надасть можливість визначити найбільш прибуткові види послуг, що забезпечить керівництво підприємства корисною інформацією для оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Запропоноване ведення аналітичного обліку результатів діяльності не буде громіздким та незручним. Адже ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» реалізує ведення бухгалтерського обліку автоматизовано, що дозволяє ефективно вирішувати проблеми аналітичного обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг.

2.3. Відображення доходів від реалізації бухгалтерських послуг у фінансовій і податковій звітності

В сучасних умовах господарювання, коли найбільшою метою підприємства є одержання доходу, вирішальним фактором стає повна, достовірна та оперативна інформація про результати діяльності підприємства.

Економічна інформація є основою для прийняття ефективних рішень, представляється у формах фінансової звітності відповідних звітних періодів. Тому неможливо переоцінити значення повної та релевантної інформації про фінансовий стан та результати діяльності суб'єкта підприємництва при вирішенні поточних та перспективних господарських завдань.

Для прийняття дієвих управлінських рішень на рівні підприємства повинні використовуватись економічні дані, які відповідають певним нормам, вимогам і правилам, що є зрозумілими та прийнятними для зацікавлених користувачів. В результаті наведеного, процес підготовки та складання фінансової звітності має бути організований відповідно до чинного законодавства та забезпечувати користувачів правдивою, повною, неупередженою економічною інформацією про фінансові результати діяльності та фінансовий стан підприємства. А так як є і зовнішні користувачі, то фінансова звітність повинна забезпечувати у повній мірі і їх потреби, пов'язані з економічною інформацією про даний суб'єкт господарювання [54].

Бухгалтерська фінансова звітність підприємств являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки господарсько-фінансової діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік). Вона складається підрахунком, групуванням і спеціальною обробкою даних поточного бухгалтерського обліку і є завершальною його стадією.

На підставі даних бухгалтерського обліку підприємства зобов'язані складати встановлену законодавчими актами фінансову звітність. Обов'язок формування та подання фінансової звітності передбачено ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [44].

Бухгалтерська (фінансова) звітність підприємства є основним джерелом інформації про його господарську діяльність. Показники звітності використовують самі підприємства для контролю за використанням виробничих і фінансових планів, для виявлення недоліків і визначення способів їх усунення.

Показники звітності використовуються для аналізу господарської діяльності підприємства, визначення його позитивних і негативних сторін, причин відхилень від плану, виявлення внутрішніх резервів для підвищення ефективності роботи підприємства.

Користувачами звітності є фізичні і юридичні особи, які використовують надану їм інформацію про суб'єкт господарювання та його діяльність для прийняття рішень рисунок 2.7. [23].

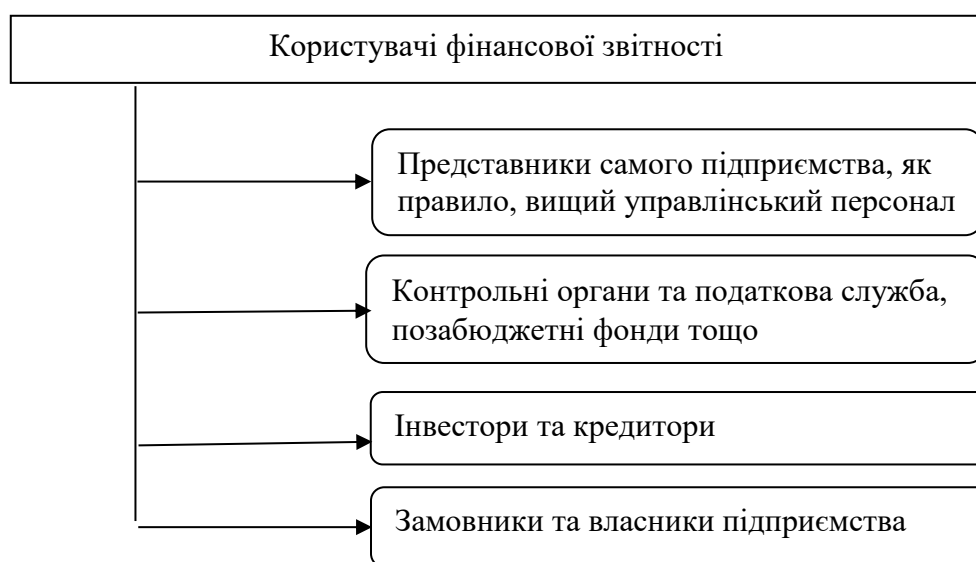


Рис. 2.7. Групи користувачів фінансової звітності

Отже, фінансова звітність базується на даних бухгалтерського обліку підприємства, що виступає ланкою між суб'єктом господарювання та зовнішнім середовищем. Така звітність розкриває всі господарські процеси, що відбуваються на підприємстві, та задовольняє вимоги щодо необхідного обсягу економічної інформації, можливостей її застосування зовнішніми і внутрішніми користувачами.

Основною метою формування фінансової звітності підприємств є забезпечення інформаційних потреб зовнішніх та внутрішніх користувачів, які

покладаються на неї як на джерело економічної інформації необхідної під час прийняття управлінських рішень. Інформаційні потреби зацікавлених користувачів фінансової звітності наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Інформаційні потреби користувачів фінансової звітності підприємства

Користувачі звітності	Інформаційні потреби
Органи державного регулювання	Формування основних макроекономічних показників фінансово-господарської діяльності підприємства
Інвестори, власники	Придбання, продаж та володіння цінними паперами; участь у капіталі підприємства; оцінка якості управління; визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу
Банки, постачальники та інші кредитори	Забезпечення зобов'язань підприємства; оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання
Керівництво підприємства	Регулювання господарської діяльності підприємства, здатність вирішувати тактичні та стратегічні завдання
Покупці та замовники	Оцінка спроможності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання
Персонал підприємства	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання перед працівниками в частині оплати праці та соціального захисту

Бухгалтерська фінансова звітність, відображаючи всі важливі зміни в структурі господарських засобів підприємства, джерел їх утворення, а також результатах фінансово-господарської діяльності, дає в скомпонованому вигляді економічну інформацію, яка необхідна користувачам для прийняття рішень. Останнім часом роль обліку та фінансової звітності суттєво підвищилась. Це пов'язано зі зміною адресності бухгалтерської фінансової звітності, розширенням кола зацікавлених суб'єктів, які приймають інвестиційні та інші фінансово-господарські рішення і спираються при цьому на облікові дані.

Отже, фінансова звітність, базуючись на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виступає ланкою зв'язку між суб'єктом господарювання і зовнішнім середовищем. Така звітність покликана розкривати ті господарські

процеси, що відбуваються на підприємстві з одного боку та задовольняти вимоги щодо необхідного обсягу економічної інформації, можливостей її застосування зовнішніми і внутрішніми користувачами.

Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими Наказом Мінфіну України №433 від 28.03.2013 р. регламентуються особливості розкриття інформації за статтями балансу та іншими формами фінансової звітності [29].

Зазначимо, що інформація стосовно доходів від реалізації бухгалтерських послуг послуги узагальнюється у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Інформація, що наведена в Журналі 6 використовується для складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тому цей обліковий регістр є своєрідним інформаційним носієм, правильне розуміння якого дозволяє приймати ефективні управлінські рішення (рис. 2.8).

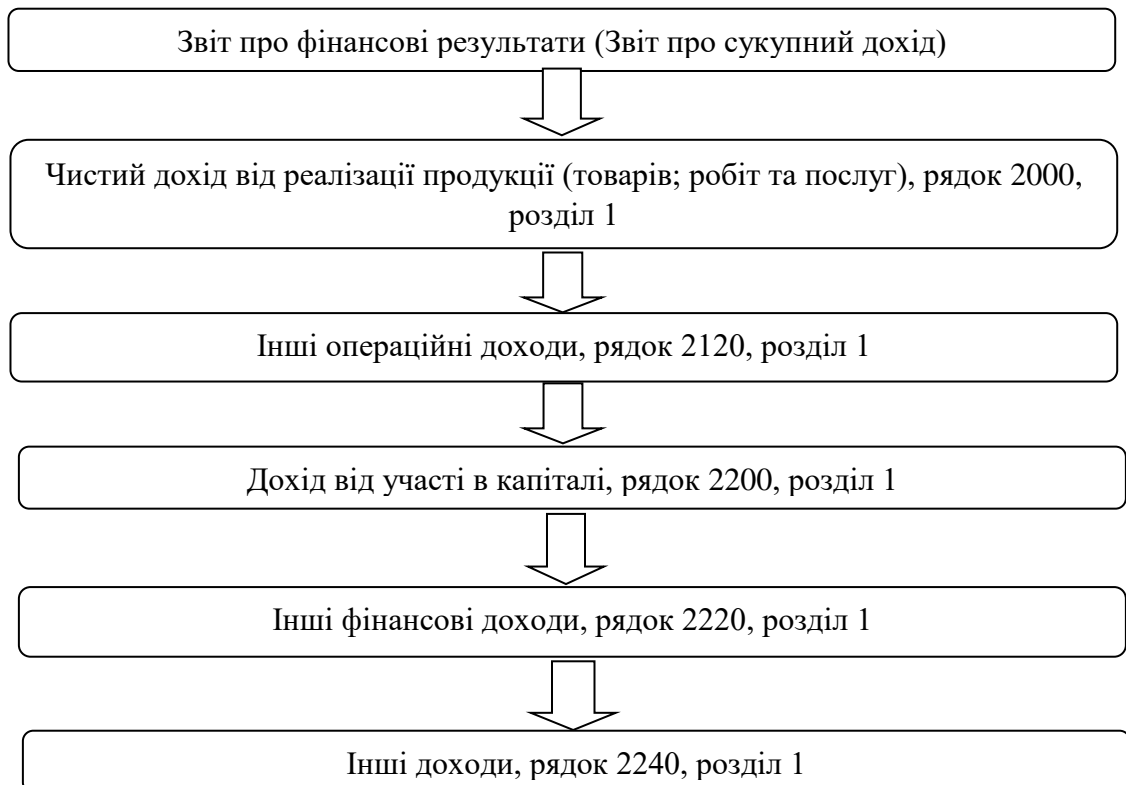


Рис. 2.8. Використання даних для заповнення Звіту про фінансові результати

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) представляє собою звіт про доходи, витрати і фінансові результати та сукупний дохід підприємства. Звіт побудовано за функціональним групуванням доходів і витрат (виробництво, управління, збут продукції тощо) і формується з чотирьох розділів: I «Фінансові результати», II «Сукупний дохід», III «Елементи операційних витрат», IV «Розрахунки показників прибутковості акцій».

Звітним періодом для складання Звіту про фінансові результати виступає квартал і календарний рік з 1 січня по 31 грудня включно. Цей звіт формується з наростаючим підсумком за оборотами рахунків (доходів, витрат). Дані Звіту про фінансові результати наводяться за звітний та попередній періоди, для зручності їх порівняння та аналізу. Під час складання Звіту про фінансові результати підприємства потрібно керуватись умовами принципу нарахування та відповідності доходів та витрат, згідно з яким для визначення фінансового результату необхідно співвідносити одержані суб'єктом господарювання доходи та понесенні витрати за звітний період. Важливим є те, що всі витрати і доходи відображаються у фінансовій звітності в період їх виникнення, незалежно від часу їх надходження й відбиватимуться в обліку за тими періодами, до яких вони мають відношення [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

На підставі даних бухгалтерського обліку підприємства зобов'язані складати фінансову звітність. Складання фінансової звітності є завершальним етапом облікового процесу. Загальні принципи для складання фінансової звітності наведено в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. №73. Зауважимо, що відповідно до п.3 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [44] передбачено, що для суб'єктів малого підприємництва, до яких належить досліджуване підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

Для суб'єктів малого підприємництва в Журнал 3-мс (обліку доходів) узагальнюється інформація, яка використовується для складання Звіту про фінансові результати за формою № 2-м (Додатки А, Б, В).

З ціллю полегшення обліку на малих підприємствах наказом Міністерства фінансів України від 19 квітня 2001 р. №186 був затверджений спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва [52], проте, малі підприємства самі вирішують, яким Планом рахунків користуватись – спрощеним чи загальним.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» виконує фінансову звітність у відповідності до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» у складі:

- форми 1-м «Баланс»;
- форми 2-м «Звіт про фінансові результати» (Додатки А, Б, В).

НП(С)БО 25 встановлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва та порядок заповнення його статей. Методика складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва полягає у систематизації та узагальненні даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку на підприємстві та перенос їх у відповідні рядки фінансової звітності [51].

Як основні джерела інформації, показники фінансової звітності застосовуються певними користувачами: внутрішніми – менеджером та керівником для прийняття відповідних рішень щодо подальшої діяльності Товариства; зовнішніми – комерційні партнери (постачальники, покупці та замовники), державна фіскальна служба тощо.

Інформація, що розкривається у фінансових звітах суб'єктів малого підприємництва має дані про підприємство, дату звітності та звітний період, валюту звітності та одиницю її виміру, відповідну інформацію щодо попереднього та звітного періоду, іншу економічну інформацію, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами).

Кожне підприємство, яке отримує дохід сплачує податки. Відповідно до розділу III статті 133 Податкового кодексу України (ПКУ) платниками податку виступають :

- суб'єкт господарювання – юридична особа, що провадить господарську діяльність як на території України, так і за її межами;

- суб'єкт господарювання – юридична особа, що обрали спрощену систему оподаткування;

- управитель фонду операцій з нерухомістю, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управлінні за договорами управління майном [43].

Згідно з ПКУ розділу III статті 136 ставка податку на прибуток становить 18% для підприємств, які постачають товари, місце постачання яких розташоване на митній території України, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю.

Визначення доходів для цілей нарахування податку на прибуток зображено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Характеристика Податкового кодексу України в частині визначення доходів у процесі розрахунку податку на прибуток

Критерій	Положення Податкового кодексу України
1	2
Визначення доходу	Загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами
Порядок визначення доходів	Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення обліку і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку

Продовження табл. 2.6

1	2
Класифікація доходів для цілей оподаткування	<ul style="list-style-type: none"> - дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг, товарів); - інші операційні доходи; - фінансові доходи; - інші доходи (п. 134.1.1 ст. 134 р. III)
Класифікація доходів	<ul style="list-style-type: none"> - дохід з джерелом походження з України; - дохід, отриманий з джерел за межами України
Визнання доходів від реалізації	Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар, причому сума попередньої оплати та авансів у рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг не враховується для визначення об'єкта оподаткування
Коригування фінансового до оподаткування на різниці, які виникають відповідно до ПКУ	<ul style="list-style-type: none"> - незастосування коригувань фінансового до оподаткування на усі різниці, які виникають відповідно до ПКУ; - коригування фінансового результату до оподаткування на усі податкові різниці

Джерело: [43]

За даними таблиці 2.6 у відповідності до ПКУ доходом визнається загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами.

За вимогами ПКУ підприємства, які отримали річний дохід від діяльності за даними бухгалтерського року за останній звітний рік не більше 40 млн. грн., то у такому разі об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі податкові різниці, окрім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років [43].

Аналіз фінансової звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» свідчить, що дохід підприємства за 2020 р. дорівнював 29 млн. 228 тис. грн. (Додаток А), отже Товариство має право під час визначення фінансового результату до оподаткування не здійснювати його коригування на усі податкові різниці.

Податкова адміністрація України та її органи на місцях передусім через систему звітності контролюють правильність нарахування, повноту і своєчасність перерахування податків у дохід бюджету. Міністерство фінансів і Держказначейство України разом зі своїми органами на місцях контролюють формування державного бюджету та правильність і ефективність використання бюджетних коштів.

Висновки до розділу 2

1. Досвід країн з розвиненими ринковими відносинами свідчить про те, що важливою складовою загального механізму управління фінансово-господарською діяльністю підприємства є досконало сформована облікова політика. Особливістю фінансового обліку є використання комплексу елементів облікової політики, що дозволяють підвищити релевантність сформованої інформації. В умовах ринкового господарювання різко позначається попит на інформацію про перспективи розвитку бізнесу та визначення пов'язаного з цим ризику. Тому організація формування облікової політики передбачає, що з усієї сукупності способів реалізації облікових процедур обираються придатні на даний момент за конкретних умов діяльності підприємства.

2. Значною проблемою бухгалтерського обліку доходів в Україні є проблема повного та своєчасного відображення їх в обліковій системі суб'єктів господарювання. Дана проблема досить складна та стосується всього суспільного ладу, особливо системи влади, системи оподаткування. Проведене дослідження організації обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» свідчить про те, що підприємство організовує облік доходів від реалізації відповідно до чинних нормативно-правових вимог та методології обліку, застосовує для обліку доходів від реалізації бухгалтерських послуг призначені первинні документи,

якими оформлюються реалізовані замовникам послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку.

3. Фінансова звітність суб'єкта господарювання зобов'язана містити лише релевантну інформацію, яка впливатиме на прийняття рішень користувачами, дає можливість об'єктивно оцінити минулі, нинішні та майбутні події, засвідчити та, за потреби, скоригувати їхні оцінки щодо фінансового стану підприємства, зроблені у минулому. Вона має бути вірогідною, не містити помилок та перекручень, що можуть позначитися на відповідних рішеннях користувачів звітності. У фінансовій звітності підприємства обов'язково має бути наведена інформація, розкриття якої зумовлено вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та/або інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку. Податкова звітність з податку на прибуток підприємства ґрунтується на даних бухгалтерського обліку підприємства, зокрема щодо визначення доходів від реалізації для ціле визначення об'єкта оподаткування.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПОСЛУГ В УМОВАХ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Методика аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг

Інформаційна місткість фінансової звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» покликана задовольняти потреби її користувачів, які є змінними у часі і з огляду на ці обставини повинна постійно вдосконалюватися та модернізуватися. Всі ефективні управлінські рішення перед їх прийняттям підприємством обов'язково повинні пройти процедури не тільки сальдового, але й поточного аналізу. На основі даних фінансової звітності можливо провести сальдовий аналіз основних показників діяльності підприємства і вивести загальні тенденції його розвитку, крім того, потрібно оцінювати динаміку, місткість ринку та уподобання основних його споживачів - покупців та замовників.

Для управління фінансово-господарською діяльністю керівництву ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» потрібно мати значну кількість різноманітної економічної інформації. Одним із її джерел є економічний аналіз.

Основною метою економічного аналізу є отримання найбільш інформативних параметрів, що дають точну і об'єктивну картину фінансового стану підприємства, його доходів і видатків, змін у структурі активів і пасивів, розрахунках з покупцями та замовниками (дебіторами) і кредиторами [60].

Економічний аналіз займає провідне місце у системі управління підприємством.

Основними завданнями зовнішнього аналізу виступає: здійснення оцінки майнового стану підприємства, проведення аналізу платоспроможності, фінансової стійкості, аналіз ефективності вкладеного капіталу за показниками форм фінансової звітності.

Внутрішній аналіз займається дослідженням причин складання фінансового становища, ефективності використання основних і залучених коштів, вивчає взаємозв'язок показників об'єму, собівартості і прибутку, стану розрахунків з покупцями та замовниками [60].

Однією із умов функціонування суб'єкта підприємництва є ефективне аналітичне забезпечення системи управління. Аналіз відіграє визначну роль як в оперативному, так і в стратегічному управлінні ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Існує безліч прийомів та способів аналізу, що застосовуються для вирішення завдань в управлінні доходом.

Для управління фінансово-господарською діяльністю керівництву ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» потрібно мати значну кількість різноманітної економічної інформації. Одним із її джерел є економічний аналіз.

Основною метою аналізу доходу від реалізації на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» виступає оцінка кінцевих результатів від діяльності підприємства, визначення основних причин їх змін в динаміці та порівняння з аналогічними підприємствами.

Економічний аналіз являє собою не просту функцію, не суму технічних прийомів, а об'єктивно зумовлений порядок аналітичних процедур, що їх виконують стосовно даних, щоб отримати необхідну інформацію. Такий порядок визначається термінами, які характеризують мету, об'єкти, методи, і функціями – взаємозв'язками між ними. Такий поділ зумовлює залучення математичного апарату. Основою математичного опису аналізу є балансовий метод управління економічною діяльністю суб'єкта господарювання. Суть його полягає в тому, щоб досягти взаємозв'язаного узгодження потреб і ресурсів у масштабі відповідної господарської системи – підприємства, об'єднання, організації тощо. Для здійснення управління підприємством необхідно скласти чітке уявлення про характерні особливості процесу виробництва та виробничих відносин [59].

Основні завдання аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» зображені на рисунку 3.1.

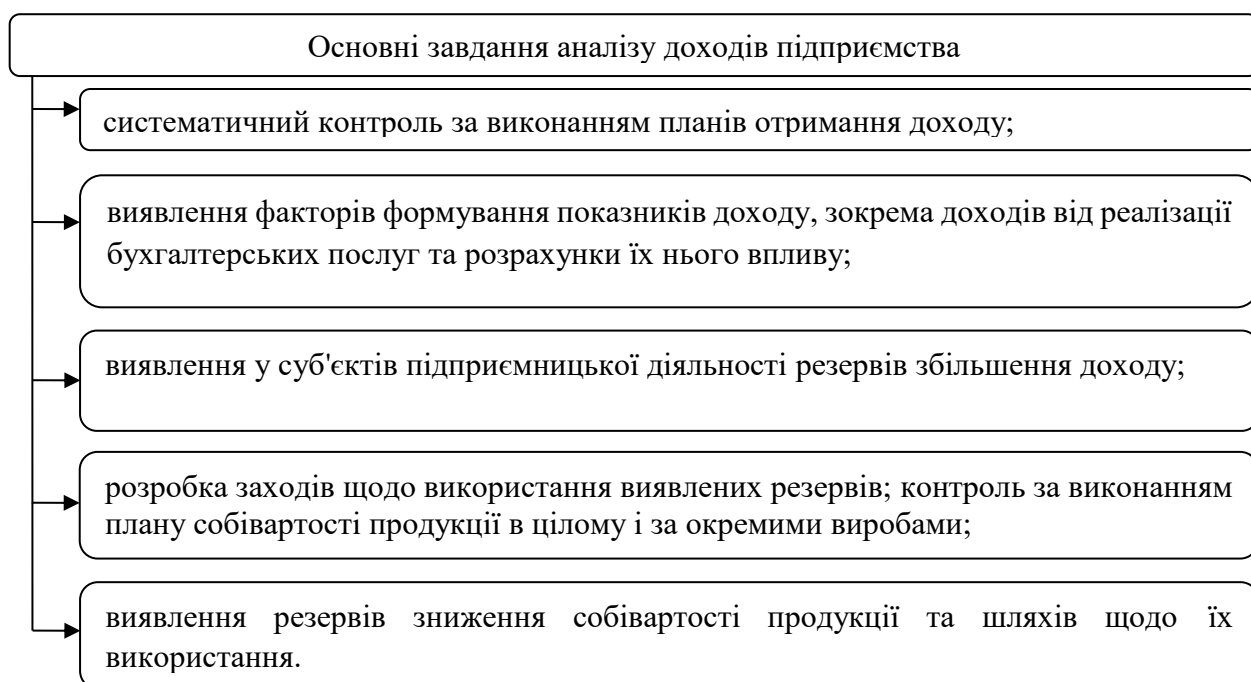


Рис. 3.1. Основні завдання аналізу доходів на підприємстві ТОВ
«Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

За допомогою економічного аналізу можливо реально оцінити стан справ на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

В нинішній час значення економічного аналізу суттєво посилюється, тому що кожен суб'єкт господарювання здійснює свою підприємницьку діяльність незалежно та на власний ризик.

Система економічних показників аналізу доходів підприємства від реалізації послуг включає абсолютні та вартісні показники: доходи підприємства; собівартість реалізації; рентабельність; активи; капітал і зобов'язання, а також відносні показники, а саме: динаміка доходів та показники інтенсивності процесів (коефіцієнти рентабельності, ліквідності тощо).

Економічний аналіз може забезпечити глибоке проникання в ту чи іншу господарську структуру і сприяти формуванню всебічно обґрунтованих висновків і пропозицій. Під аналізом в економічній літературі розуміють оцінку облікової та іншої інформації підприємства за допомогою вивчення зв'язків і взаємозв'язків між показниками.

Інформаційне забезпечення фінансово-господарської діяльності має досить складну структуру та визначається різними чинниками, а саме: рівнем керівництва; цільовим призначенням інформації; складом користувачів. На рівні підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за основу інформаційного забезпечення використовують бухгалтерські дані: облікова інформація поточна та звітна; поза облікова інформація, яка є інформаційним забезпеченням аналізу доходів. Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу доходу визначені на рисунку 3.2.

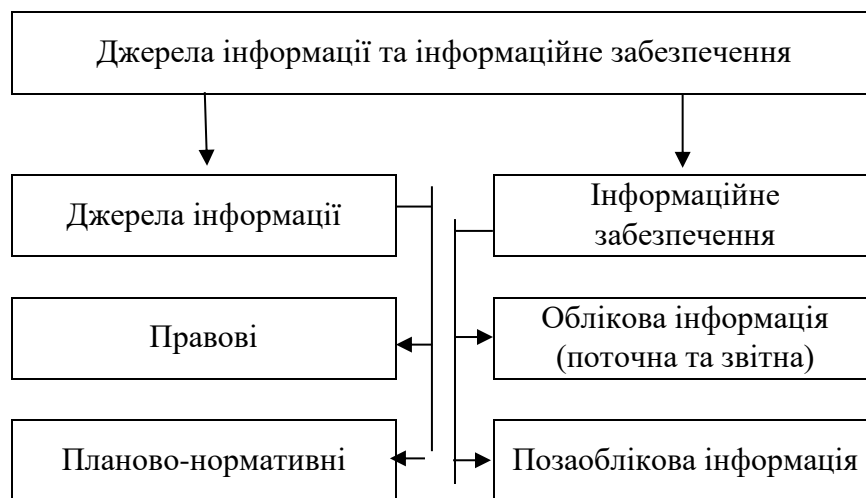


Рис. 3.2. Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу доходів

Економічний аналіз слугує базисом для розробки економічної політики підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», а від якості його виконання залежить ефективність реалізованих управлінських рішень. Економічний аналіз є необхідним у питаннях вибору ділових партнерів, визначення фінансової стійкості, оцінки ділової активності та продуктивності підприємницької діяльності. За умов ускладнення суспільних завдань та обмеженості фінансових ресурсів підприємства економічний аналіз повинен стати вагомим інструментом оцінки успішності дій створеного господарського механізму [Ошибка! Источник ссылки не найден.0].

Метод аналізу реалізується через його науковий апарат, тобто через сукупність прийомів дослідження. Найважливішим елементом методики

економічного аналізу є технічні прийоми та способи аналізу. Вони використовуються на різних етапах дослідження для:

1. первинної обробки зібраної інформації;
2. вивчення стану та закономірностей розвитку об'єктів, що досліджуються;
3. визначення впливу факторів на результати діяльності підприємств;
4. підрахунку невикористаних резервів збільшення ефективності виробництва;
5. узагальнення результатів аналізу та комплексної оцінки діяльності підприємств;
6. обґрунтування планів економічного та соціального розвитку, управлінських рішень, різних заходів.

Практика здійснення аналізу виробила базові регламенти (методику аналізу) фінансової звітності, які визначають абсолютну величину та динаміку доходів підприємства. Серед них можна виділити такі основні методи:

1. Горизонтальний (тимчасовий) аналіз зумовлює порівняння кожного показника фінансової звітності з аналогічним показником попередніх періодів.
2. Вертикальний (структурний) аналіз забезпечує формування структури підсумкових фінансових показників з визначенням впливу кожного показника фінансової звітності на результат загалом.
3. Трендовий аналіз забезпечує порівняння кожного показника фінансової звітності з аналогічними показниками попередніх періодів і визначення тренда, тобто основної тенденції динаміки визначених показників, очищеної від випадкових впливів і індивідуальних здібностей окремих періодів. З допомогою тренда формують допустимі значення показників в майбутньому, а отже ведеться перспективний прогнозний аналіз.
4. Аналіз відносних показників (коефіцієнтів) передбачає розрахунок відносин між окремими показниками фінансового звіту або показниками різних форм звітності, визначення взаємозв'язків між показниками.

5. Порівняльний (просторовий) аналіз виступає як внутрішньогосподарський аналіз узагальнених показників фінансової звітності по окремих показниках підприємства, підрозділів, так і міжгосподарський аналіз показників даного підприємства з показниками конкурентів і середніми господарськими даними.

6. Факторний аналіз забезпечує аналіз впливу окремих факторів на результативний показник. Причому факторний аналіз може бути як прямим, коли результативний показник дроблять на складові частини, таким чином, коли його окремі елементи з'єднують в загальний результативний показник.

Оскільки фінансове становище та чистий фінансовий результат підприємства оцінюється перед усім по статтях бухгалтерського балансу і додатках до нього, то це є зовнішнім аналізом.

Задачами зовнішнього аналізу є: оцінка майнового положення, аналіз фінансової стійкості платоспроможності підприємства, аналіз ефективності вкладеного капіталу.

3.2. Аналіз доходів від реалізації бухгалтерських послуг

Одним з ґрунтовніших показників, що відображають фінансовий стан підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» та формулюють мету підприємницької діяльності є прибутковість господарської діяльності. Ефективність функціонування підприємства залежить від того, чи перевищують його доходи понесені витрати, які були здійсненні для одержання цих доходів та чи має суб'єкт господарювання - прибуток, величина якого є достатньою для підтримання умов, що сприяють забезпеченню розвитку підприємства. Аналіз доходів від реалізації послуг розпочнемо з визначення абсолютних вартісних показників, тобто абсолютної величини доходів, витрат, фінансових результатів (табл. 3.1), їх структури (табл. 3.2) та абсолютних показників динаміки доходу від реалізації бухгалтерських послуг. Зауважимо, що їх інформаційною базою є дані бухгалтерського обліку (Додатки А, Б, В).

Таблиця 3.1

**Динаміка показників доходів, витрат та результатів діяльності
ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2018-2020 роки**

Показники	Вихідні дані, грн.			Відхилення (+/-) 2020 року від			
	2018	2019	2020	2018		2019	
				Абс. (+;-)	Відн, %	Абс. (+;-)	Відн, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I Доходи в т.ч.:	20339	32483	30084,5	9745,5	47,92	-2398,5	-7,38
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	20248,1	32349,1	29228	8979,9	44,35	-3121,1	-9,65
2. Інший операційний дохід	53,5	28,8	820	766,5	1432,71	791,2	2747,22
3. Інші доходи	37,4	105,1	36,5	-0,9	-2,41	-68,6	-65,27
II. Витрати в т.ч.:	19905,3	30450,8	29549,4	9644,1	48,45	-901,4	-2,96
1. Собівартість реалізації	14347,4	21509,8	23616,5	9269,4	64,61	2106,7	9,79
2. Інші операційні витрати	5557,9	8926,6	5420,8	-137,1	-2,47	-3505,8	-39,27
3. Інші витрати	-	14,4	512,1	512,1	-	497,7	3456,25
Чистий прибуток (збиток)	336,9	2032,2	376,6	39,7	11,78	-1655,6	-81,47

Як видно з табл. 3.1, доходи за період від 2018 р. до 2020 р. змінювалися нерівномірно: спочатку зростали у 2019 р. порівняно з попереднім роком, потім у 2020 р. порівняно з 2019 р. знизилися на 2398,5 тис. грн. або на 7,38%, причому такі зміни у загальній сумі доходів підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» відбувалися в основному за рахунок зниження доходів від реалізації бухгалтерських послуг. Відхилення 2020 р. від 2018 р. складає 9745,5 тис. грн., тобто дохід збільшився на 47,92%.

За період від 2018 р. до 2020 р. витрати підприємства змінювалися з такою ж тенденцією як і доходи – спочатку зростали, а потім знизилися. Відхилення 2020 р. від 2018 р. щодо загальної суми витрат складає 9644,1 тис. грн., тобто витрати збільшилися на 48,45%. Відхилення 2020 р. від 2019 р. від'ємне і складає 901,4, що означає зниження витрат на 2,96%.

Чистий прибуток підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», який є результатом співставлення доходів і витрат, за період дослідження змінювався аналогічно тенденціям змін доходів і витрат і у 2020 р. дорівнював 376,6 тис. грн., що на 39,7 тис. грн. (11,78%) більше ніж у 2018 р. та на 1655,6 тис. грн. (81,47%) менше ніж у 2019 р. Проте, позитивним є той факт, що незважаючи на негативні впливи зовнішніх економічних чинників, що були викликані глобальним коронакризисом, підприємство ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» залишалося прибутковим протягом періоду дослідження.

Таблиця 3.2

Питома вага показників доходів та витрат ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за 2018-2020 роки

Показники	Вихідні дані, тис. грн.			Структура, %			Абс. відх. (+/-), (%) 2020 р. від	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Доходи в т.ч.:	20339	32483	30084,5	100	100	100	0	0
1. Чистий дохід від реалізації	20248,1	32349,1	29228	99,6	99,6	97,2	-2,7	-2,7
2. Інший операційний дохід	53,5	28,8	820	0,3	0,1	2,7	2,4	2,6
3. Інші доходи	37,4	105,1	36,5	0,1	0,3	0,1	-	-0,2
II Витрати в т.ч.:	19905,3	30450,8	29549,4	100	100	100	0	0
1. Собівартість реалізації	14347,4	21509,8	23616,5	72,1	70,6	79,9	7,8	9,3
2. Інші операційні витрати	5557,9	8926,6	5420,8	27,9	29,3	18,3	-9,6	-11
3. Інші витрати	-	14,4	512,1	-	0,1	1,8	1,8	1,7

Згідно табл. 3.2, найбільшу частку серед доходів підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» займають доходи від реалізації бухгалтерських послуг, причому у 2020 р. вона зменшилася порівняно з попередніми роками на 2,7 пункти, що було пов'язано із зростанням інших операційних доходів. Частина інших операційних доходів зростає порівняно з

2018 р. на 2,4 пункти та порівняно з 2019 р. – на 2,6. Доля інших доходів підприємства є незначною і протягом 2018-2020 рр. була менше 1%.

Також, більша частина витрат припадає на собівартість реалізації. У 2020 році частка собівартості реалізації була більшою порівняно з 2018 та 2019 роками на 7,8 та 9,3 пункти відповідно. Зауважимо, що собівартість реалізації зростала в абсолютному виразі протягом періоду дослідження.

Частка інших операційних витрат знизилася порівняно з попередніми роками з 27,9% у 2018 р. до 18,3% у 2020 р. Проте, інші витрати зростали в абсолютному і відносному розмірах. Так, частка інших витрат зросла з 0,1% у 2019 р. до 1,8% у 2020 р. Здійснення аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг забезпечує визначення фінансових результатів суб'єкта господарювання, що виступає категорією ефективності діяльності підприємства.

Для формування оцінки динаміки фінансового стану ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» варто співставити динаміку валюти балансу підприємства з динамікою доходів від господарської діяльності та фінансовим результатом за 2018-2020 рр. (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Рівень та динаміка доходів та інших показників, що дають уявлення про фінансовий стан ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення 2020 р. (+,-) від			
				2018		2019	
				сума	%	сума	%
1. Валюта балансу (тис. грн.)	6439,8	8867,4	8669,0	2229,2	34,62	-198,4	-2,24
2. Доходи разом (тис. грн.)	20339	32483	30084,5	9745,5	47,92	-2398,5	-7,38
3. Фінансовий результат до оподаткування (тис. грн.)	433,7	2032,2	535,1	101,4	23,38	-1497,2	-73,67
4. Чистий прибуток (збиток) тис. грн.	336,9	2032,2	376,6	39,7	11,78	-1655,6	-81,47

За показниками табл. 3.3 спостерігаємо, що на досліджуваному підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» у 2020 році в порівнянні з 2018 роком відбулося зростання валюти балансу на 34,62%, а порівнюючи аналогічний показник з даними 2019 р. валюта балансу зменшилась

на 2,24%. Це може свідчити про незначне уповільнення фінансово-господарської діяльності суб'єкта підприємництва, що зумовлено загальним погіршенням зовнішніх економічних факторів через пандемію COVID-19. Коефіцієнт зміни загального доходу підприємства у 2020 р. порівняно з 2019 р. є від'ємним: 7,38%, що пов'язано із зниженням замовлень клієнтів, які користуються послугами з аутсорсингу бухгалтерського обліку внаслідок зменшення економічної активності, зумовленої виникненням глобальної пандемії та коронакризисом.

Показники рентабельності виступають ключовими показниками для визначення ефективності господарської діяльності підприємства. Також, рентабельність характеризує рівень прибутковості підприємства.

При розрахунках показників рентабельності реалізованих послуг за прибутком від реалізації – це показник прибутковості враховує обсяг чистого прибутку підприємства. Він розраховується за формулою 3.1:

$$R_{rp} = \frac{Pr}{ЧД} \times 100\% \quad (3.1)$$

де, Пр – прибуток від діяльності;

ЧД – чистий дохід від реалізації.

Розрахуємо вказаний показник за даними підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» у 2018-2020 роках.

$$R_{rp2018} = (336,9 / 20248,1) \times 100\% = 1,66 \%$$

$$R_{rp2019} = (2032,2 / 32349,1) \times 100\% = 6,28 \%$$

$$R_{rp2020} = (376,6 / 292280,0) \times 100\% = 1,29\%$$

Рентабельність характеризує рівень прибутковості, що вимірюється у відсотках. Показники рентабельності є відносними характеристиками фінансових результатів і ефективності діяльності підприємства.

На основі виконаних розрахунків можна зробити висновок, що у 2020 р. ефективність господарської діяльності Товариства знизилася, про що свідчить зменшення чистого прибутку від діяльності на який вплинуло збільшення

собівартості і зниження доходів у 2020 р. порівняно з попереднім 2019 р. Керівництву підприємства потрібно докладати зусиль щодо активізації ефективності діяльності, враховуючи визначені за допомогою аналізу показники.

В ринкових умовах господарювання визначення показників ліквідності та платоспроможності є вирішальними умовами функціонування суб'єкта підприємництва.

Ліквідність характеризується спроможністю підприємства перетворювати власні активи в грошові кошти для покриття всіх платежів по мірі виникненні необхідності з урахуванням часу. В практичній діяльності показники ліквідності та платоспроможності тісно взаємопов'язані між собою.

Показники рентабельності, в порівнянні з абсолютним значенням прибутку, повніше відображають ступінь дохідності та прибутковості фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Керівництво підприємства, за результатами аналізу доходів, має можливість оцінити показники діяльності та ефективність прийнятих управлінських рішень.

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.

Для виживання підприємства в період постійного загострення конкурентної боротьби потрібно вміти реально оцінити фінансовий стан як свого підприємства, так й ділових партнерів, які замовляють послуги з ведення бухгалтерського обліку тощо.

Важливим моментом аналізу ліквідності суб'єкта господарювання є складання балансу ліквідності за період з 2018 по 2020 роки.

Виконання аналізу ліквідності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» наведено в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

**Аналіз ліквідності балансу підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна
Бухгалтерські послуги» за 2018 - 2020 рр., (тис. грн.)**

Показники	Код рядка	Роки		
		2018	2019	2020
Активи				
Активи найліквідніші (A1)	1165	4006,2	3393,0	3224,3
Активи, які реалізуються швидко (A2)	1125, 1135, 1155, 1160	1348,1	3293,3	3449,5
Активи, що реалізуються повільно (A3)	1100, 1110, 1170, 1190	237,9	228,1	238,2
Активи, що реалізуються важко (A4)	1095	847,6	1953,0	1757,0
Баланс підприємства	1300	6439,8	8867,4	8669,0
Пасиви				
Пасиви негайні(П1)	1620-1690	3440,6	3646,2	4370,2
Пасиви короткострокові (П2)	1600-1615	1327,5	1049,3	437,1
Пасиви довгострокові (П3)	1595	532,2	1000,2	1813,4
Пасиви постійні (П4)	1495, 1665	1139,5	3171,7	2048,3
Баланс підприємства	1900	6439,8	8867,4	8669,0
Залишок платіжний залишок				
A1 – П1		565,6	-253,2	-1145,9
A2 – П2		20,6	2244	3012,4
A3 – П3		-294,3	-772,1	-1575,2
A4 – П4		-291,9	-1218,7	-291,3

Розрахунки виконані в табл. 3.4 свідчать, що абсолютно ліквідним ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» не було протягом періоду з 2018 по 2020 роки, оскільки не виконувалися умови: $A_1 > P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$. Найбільш сприятливий економічний стан підприємства був протягом 2018 р., тому що в цьому році не було виконано лише одну з умов: $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$, адже активи, що реалізуються повільно були меншими за довгострокові пасиви, що свідчить про неспроможність підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» негайно погасити власну кредиторську заборгованість.

Важливість аналізу доходу від реалізації бухгалтерських послуг на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» обумовлюється тим, що від його результатів залежать темпи розвитку підприємства, забезпечення інтересів власників.

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг

На сьогодні, відсутній єдиний методичний підхід щодо визнання доходів, витрат та чистого фінансових результатів за вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України. Проте, зміна системи оподаткування в Україні та спрямування її відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності має на меті узгодження норм національних, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та податкового законодавства. Необхідність побудови узгодженого підходу до формування доходів, витрат та фінансових результатів для аналізу господарської діяльності з урахуванням потреб різних користувачів обумовлює важливість обраного напрямку дослідження.

Економічні реалії сучасного періоду вимагають від підприємств динамічного руху та впровадження інновацій задля збереження своїх конкурентних переваг та експансії нових ринків. Саме тому конвергенція фінансової звітності виступає невід'ємним процесом глобалізації сучасної економіки.

Аналітичний огляд наукових досліджень свідчить, що проблемам впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності постійно приділяється увага науковців [54]. Не зважаючи на те, що національні стандарти звітності складені на підставі міжнародних, проте все ж мають місце відмінності у розкритті, оцінці і визнанні доходів і витрат, активів, зобов'язань, які потрібно враховувати під час трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

У міжнародних стандартах фінансової звітності акцент робиться на контроль за виконанням договірних зобов'язань перед діловими партнерами, зокрема за формуванням доходів від договорів з клієнтами [32].

Змістова частина Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку здебільшого містить норми, які добре знайомі фахівцям за попередньою нормативною базою. Водночас їх доповнено деякими новими методами оцінки,

розподілу, складу річної фінансової звітності. Збережені національні традиції щодо затвердження уніфікованих форм фінансової звітності. Разом з тим НП(С)БО містять деякі концептуальні відмінності від МСФЗ [16] (таблиця 3.5).

Таблиця 3.5

Концептуальні відмінності між НП(С)БО та МСФЗ

Принципи та припущення	МСФЗ	НП(С)БО
Безперервність	Припускається, що у підприємства немає ні наміру, ні необхідності припиняти або скорочувати свою діяльність в майбутньому.	Не всі підприємства використовують принцип безперервності при підготовці фінансових звітів: частина з них – на межі банкрутства, інші не можуть гарантувати стабільності діяльності підприємства в майбутньому. Крім того, негативна фінансова картина свідомо створюється через «особливості» оподаткування.
Стабільність облікової політики	Облікова політика підприємства не зазнає будь-яких змін без наявної необхідності.	Звітність ведеться відповідно до чинних законодавчих положень та норм, які постійно змінюються.
Метод нарахування	Доходи (витрати) підприємства відносяться на той період, в якому вони були фактично отримані.	Доходи та витрати підприємства не завжди відносяться на ті періоди, в яких вони реально мали місце. Наприклад, НП(С)БО не дозволяє оцінювати витрати, що не підтверджені документально, не зважаючи на те, що економічні вигоди, пов'язані з такими витратами уже отримано.
Суттєвість	У звіті включається тільки ті облікові позиції, які можуть вплинути на прийняття рішень.	Перелік статей звітності визначається Міністерством фінансів України. Процедури обліку деяких несуттєвих елементів є складними та обтяжливими для системи бухгалтерського обліку.
Перевага сутності над формою	Результати операцій та угод відображаються відповідно до реального стану речей	Відображення операцій та угод підпорядковується нормативним вимогам, таким чином, форма переважає над змістом.
Обачність	Вживаються всі необхідні заходи для зняття невизначеності, аби уникнути завищення активів чи доходів або зниження зобов'язань та витрат.	Принцип обачності використовується не завжди. Наприклад, принцип оцінки за найменшою із собівартості або ринкової вартості дуже рідко використовується в українській практиці.

Основна відмінність між МСФЗ та НП(С)БО полягає в скороченій формі НП(С)БО. Отже, це свідчить, що за національними обліковими стандартами деякі аспекти не повністю розкриті. Порівняння міжнародних і національних стандартів, що стосуються відображення в обліку і звітності інформації про фінансові результати, виявило наявність як спільних моментів, так і відмінностей між ними. Фінансовий результат - це збільшення (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період [16 **Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В результаті господарської діяльності підприємства утворюється дохід, збільшення якого означає збільшення фінансових ресурсів і зростання фінансових результатів підприємства. Для визначення фінансового результату в бухгалтерському обліку передбачається послідовне співставлення доходів та витрат, які були понесені для отримання доходів.

В міжнародній практиці облік доходів здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [32].

Міжнародні та національні стандарти фінансової звітності в частині визначення та оцінки доходів, свідчить, свідчить, що між стандартами існують відмінності щодо трактування в бухгалтерському обліку доходів, їх визначення та оцінки з метою відображення в обліку та звітності в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Порівняння НП(С)БО та МСФЗ в частині визнання та оцінки
доходів підприємства**

Ознака	МСФЗ 18 «Дохід від договорів з клієнтами»	НП(С)БО 15 «Дохід»
1	2	3
Визначення	Визнання доходу відбувається, коли суб'єкт господарювання задовольняє власні зобов'язання щодо виконання передаючи актив, а саме: товар або послугу відповідному клієнтові. Актив передається коли клієнт отримує контроль над таким активом.	Дохід визнається під час зростання активу або зниження зобов'язання, що обумовлює збільшення власного капіталу (за виключенням випадків збільшення капіталу за рахунок внесків зроблених учасниками

		підприємства), за умови, що оцінка доходу буде встановлена.
--	--	---

Продовження табл. 3.5

1	2	3
Оцінка	Сума доходу, яка виникає в результаті операцій, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу що надаються суб'єктом господарювання; у більшості випадків компенсація надається у формі грошових коштів, а дохід визначається в сумі грошових коштів які отримані або підлягають отриманню; товари або послуги обмінюються чи підлягають обміну на товари або послуги, подібні за характером та вартістю, обмін не розглядається як операція, яка генерує дохід.	Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню; у разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи) така різниця визначається доходом у вигляді процентів; сума доходу за бартерним контрактом в сумі справедливої вартості активів, робіт, послуг; якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг.

Джерело: [32; 50]

Загальний обліковий підхід до оцінки доходу, що виникає за наслідками певних операцій та подій, визначено Концептуальними основами складання та подання фінансових звітів. Міжнародним стандартом фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" [32] та НП(С)БО 15 "Дохід" [50] встановлено умови і правила визнання доходу внаслідок окремих операцій.

Водночас в окремих випадках сума доходу може не збігатися із справедливою вартістю реалізованих товарів, продукції і послуг. Так, якщо товари реалізуються з торговельною знижкою або зі знижкою з обсягу, дохід визнається за меншою сумою, ніж справедлива вартість. Слід зазначити, що торговельні знижки і знижки з обсягу не відображаються на рахунках обліку і ніколи не показуються у звітності. Знижки, надані за дострокову оплату, вираховуються з доходу від продажу. Знижка за дострокову оплату визнається, коли платіж отримано в межах періоду дії знижки.

Згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» доходи поділяються на два види: дохід від основної діяльності та дохід від інших операцій. Така класифікація є більш обмеженою порівняно з класифікацією НП(С)БО 15.

Розбіжності між НП(С)БО та МСФЗ стосовно класифікації доходів діяльності підприємства розглянемо в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**Порівняльна характеристика НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15
«Дохід від договорів з клієнтами» відносно умов класифікації доходів**

НП(С)БО 15 «Дохід»	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»
<p>НП(С)БО 15 передбачає наступні види доходів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); - інші операційні доходи; - фінансові доходи; - інші доходи. 	<p>МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» передбачає наступні види доходів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дохід від реалізації товарів; - дохід від надання послуг; - відсотки, роялті, дивіденди.

Джерело: [32; 50]

Складаючи Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), необхідно визначити та відобразити доходи відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (для підприємств, які складають звітність за НП(С)БО) або міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності (для підприємств, які складають звітність за МСФЗ) та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку.

Проаналізувавши національні та міжнародні стандарти, можна стверджувати, що в Україні відбувається поступове впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у вітчизняну систему бухгалтерського обліку. Одним із підтвердженням цьому є зміст форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), яка максимально враховує вимоги міжнародних стандартів. Однак для господарюючих суб'єктів, які не працюють за міжнародними стандартами, зміст окремих статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) вимагає додаткових роз'яснень у вигляді докладного порядку заповнення кожного рядка форми з наведенням прикладів.

Застосування МСФЗ для підприємства характеризується можливим отриманням необхідної інформації для ухвалення управлінських рішень, залучення іноземних інвестицій і позик, та виходу на зарубіжні ринки; надійністю інформації; прозорістю інформації, яка забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також численними поясненнями до звітності. Міжнародні стандарти не тільки узагальнюють накопичений досвід різних країн, але й активно впливають на розвиток національних систем бухгалтерського обліку й звітності. В такому випадку МСФЗ можна розцінювати як інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків. Отже, цінність МСФЗ важлива як для іноземних, так і для вітчизняних інвесторів, це ще раз підтверджує необхідність та корисність впровадження МСФЗ у всі сектори економіки України. Зміна системи оподаткування в нашій країні та спрямування її у напрямку врахування вимог МСФЗ зумовлює зміни методичних підходів до формування обліково-інформаційної системи суб'єктів господарювання, що поряд з іншим стосується аналізу доходів від реалізації послуг.

Формування обліково-інформаційної системи підприємства з урахуванням застосування методичних підходів до відображення господарських операцій на підставі вимог МСФЗ та НП(С)БО щодо фіксації доходів, витрат і фінансових результатів представлено на рис. 3.3.

Обліково-інформаційним забезпеченням аналізу доходу підприємства є сукупність зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, які включають дані бухгалтерського обліку, первинні документи, облікові регістри, фінансові та бізнес плани, звітність (фінансова, статистична, податкова) тощо.

Для оптимальної організації та проведення економічного аналізу в умовах використання комп'ютерних технологій є необхідним правильний вибір порядку його комп'ютеризації, що обумовлено специфікою діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», вирішення якого направлене на ефективне управління діяльністю суб'єкта господарювання в ринкових умовах, які характеризуються швидкою зміною факторів зовнішнього середовища, невизначеністю та ризиком.

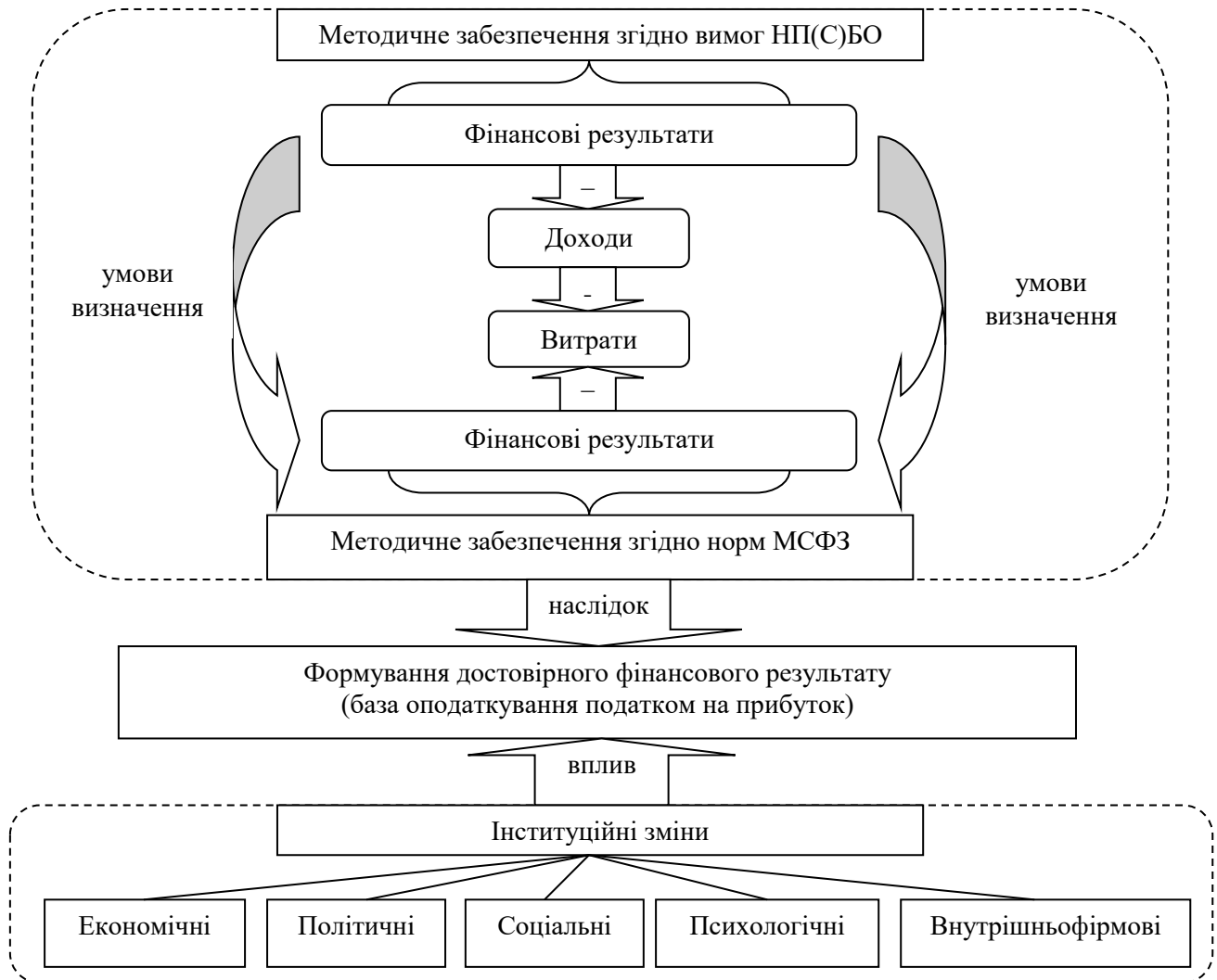


Рис. 3.3. Формування обліково-інформаційної системи підприємства з урахуванням вимог НП(С)БО та МСФЗ щодо відображення доходів, витрат та фінансових результатів

Джерело: [32; 50]

При обробці облікових даних автоматизованим способом ризик наявності помилок менший, ніж у випадку, коли відбувається оброблення даних вручну.

Особливостями сучасного стану автоматизації аналізу наведені на рис. 3.4. Досить популярним є програмний продукт «Фінансовий аналіз – ФінЕкАналіз» він виступає, як професійний автоматизований системний комплекс управлінського та фінансово-економічного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства. Він прискорює та підвищує якість проведення фінансово-економічного аналізу та робить його комплексним.

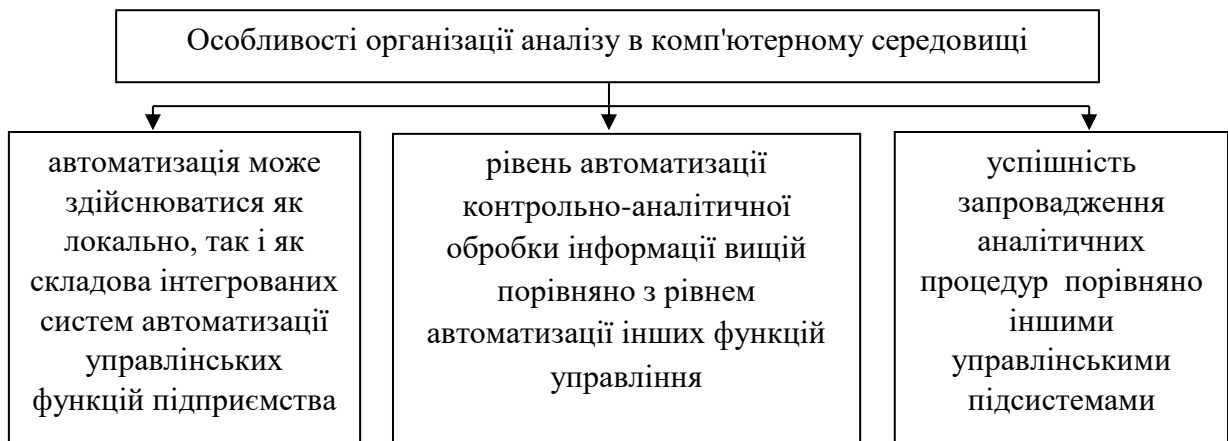


Рис. 3.4. Особливості організації аналізу в умовах автоматизації

Джерело: [57]

Сучасна інформаційна система дає змогу забезпечити вирішення таких завдань:

- 1) прямий, своєчасний доступ до інформаційного продукту (точну інформацію про хід виробничого процесу в просторі та часі);
- 2) ефективну координацію внутрішньої діяльності та оперативне поширення різноманітних повідомлень;
- 3) виділення необхідного і неперервного часу для менеджерів всіх ланок на такі високоефективні види діяльності, як аналіз та прийняття рішень за рахунок зменшення часу на малопродуктивну діяльність;
- 4) використання якісної та кращої технології системного аналізу та проектування оперативного управління на нижній та середніх ланках управління [36].

Для дослідження доходів від реалізації послуг досить важливим є необхідність отримання повної та достовірної інформації фінансового обліку і звітності та на їх підставі проведення певних аналітичних процедур, які досить часто використовуються на практиці. Це вони дозволяють розв'язати проблеми оцінки достовірності та надають неупереджену інформацію про кон'юнктуру інтересів за цією проблематикою. Використання даних періодичної фінансової звітності разом із великою кількістю параметрів аналізу фінансових результатів не дають потрібного ефекту в швидкому ухваленні рішень в будь-якій складній

ситуації, що виникають на тому чи іншому підприємстві. Отже, саме по цій причині проведення аналізу доходів, витрат, отриманих фінансових результатів від діяльності, потребує попереднього вибору обмеженого набору основних, найбільш важливих параметрів, що дають можливість своєчасно виявити певні резерви зростання ефективної діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Використовуючи автоматизовану систему, створюється можливість формування прозорості процесу співставлення доходів і витрат та формування фінансових результатів від діяльності даного підприємства, активізується дія мотиваційних важелів, що сприятиме швидкому і вчасному прийняттю обґрунтованих управлінських рішень щодо ефективної роботи суб'єкта господарювання.

В нинішній час значення економічного аналізу суттєво посилюється, тому що кожен суб'єкт господарювання здійснює свою підприємницьку діяльність незалежно та на власний ризик.

Саме економічний аналіз слугує базою для розробки економічної політики підприємства, а від якості його виконання залежить ефективність реалізованих управлінських рішень. Економічний аналіз є необхідним у питаннях вибору ділових партнерів, для заключення договорів та одержання доходів від реалізації бухгалтерських послуг, визначення фінансової стійкості, оцінки ділової активності та продуктивності підприємницької діяльності. Його результати разом із фінансовою звітністю підприємства слугують інформаційним зв'язком між господарюючим суб'єктом, його партнерами, зокрема покупцями та замовниками та ін., суспільством в цілому. За умов ускладнення суспільних завдань та обмеженості фінансових ресурсів підприємства економічний аналіз повинен стати вагомим інструментом оцінки успішності дій створеного господарського механізму.

Висновки до розділу 3

1. Проведення комплексного аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг надасть інформацію про те чи ефективна діяльність підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», які фактори впливають на зміну абсолютної величини чистого доходу, що необхідно зробити, щоб збільшити величину доходу. Тобто, основними завданнями аналізу доходу від основної діяльності базового підприємства є оцінка динаміки показників доходу; точність утворення та розподілення його фактичної величини та оцінка резервів подальшого росту доходу і взаємопов'язаних з ним фінансових результатів. Методика аналізу доходу від діяльності підприємства полягає у порівнянні фактичних даних за звітний період з даними за попередні періоди, виявленні тенденції зміни, встановленні причин відхилення за кожним з видів доходу.

2. Основною ціллю аналізу доходів від реалізації послуг є максимізація прибутку з одночасним підтриманням рівня платоспроможності, достатнього для стабільного функціонування підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Найбільшу питому вагу в структурі доходів підприємства займають доходи від реалізації послуг з аутсорсингу бухгалтерського обліку (адміністрування збору та підготовки первинних документів, адміністрування банківських платежів, бухгалтерський облік, підготовка та подача фінансової звітності, податковий облік, формування та подача податкової звітності, управлінський облік, оптимізація системи обліку на підприємстві тощо) протягом всього періоду дослідження, причому у 2020 р. величина цих доходів в абсолютному виразі дорівнювала 29228 тис. грн, а питома вага серед інших доходів від діяльності перевищувала 97 %.

3. Обліково-інформаційне забезпечення займає провідне місце у функціональній сфері управління підприємством. Підприємствам малого бізнесу, до яких безпосередньо належить ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», досить важливо визначитися з вибором програмного

продукту, у тому числі для проведення аналізу доходів, що має можливості забезпечити всі потреби фінансово-господарської діяльності підприємства і разом з цим був би досить економічним і не потребувати великих затрат на його придбання та сервісне обслуговування. Використання інформаційних технологій при виконанні завдань економічного аналізу стало необхідною передумовою якісної роботи аналітиків. Таким чином, у господарській діяльності підприємства проведення аналізу доходів від реалізації бухгалтерських послуг потребує дослідження також витрат, які виникли у зв'язку з отриманням відповідних доходів, в тому числі за періодами, а також результатами конкретних ситуацій з ціллю прийняття дієвих управлінських рішень спрямованих на покращення результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги». Для відповідного інформаційного забезпечення економічного аналізу в комп'ютерному середовищі на підприємстві потрібно визначити комплекс наступних завдань: розробити основні критерії та порядок оцінювання якості інформації, яка продукується у системі економічного аналізу господарської діяльності; опрацювати методичні підходи щодо оцінки якості облікового циклу підприємства та реалізації процесу аналітичної обробки облікових даних; регламентувати порядок генерування потрібної управлінському персоналу кількості даних у системі бухгалтерського обліку та порядок наступної трансформації економічних даних у аналітичну інформацію.

ВИСНОВКИ

Проводячи свою фінансово-господарську діяльність підприємство прагне отримувати доходи від реалізації бухгалтерських послуг іншим суб'єктам господарювання (клієнтам) і внаслідок викладеного вступають в розрахункові взаємовідносини з організаціями, іншими підприємствами і особами-підприємцями. Раціональна організація обліку доходів від реалізації послуг та розрахунків з покупцями і замовниками потребує суворого дотримання фінансової дисципліни, а також раціонального обліку, аналізу і оподаткування вказаних господарських операцій.

Виходячи з виконаного дослідження, можна зробити такі висновки:

1. Класифікація доходів відіграє важливу роль в управлінні господарюючим суб'єктом. В своїй більшості вчені економісти приділяють недостатньо уваги проблемі, що пов'язана з класифікацією доходів, яка виступає важливою категорією у прийнятті економічно обґрунтованих рішень в управлінні доходами. Також варто зазначити - фінансовою категорією, що показує позитивний фінансовий результат у виробничій діяльності суб'єктів підприємництва, а також відображається ефективність виробництва, що свідчить про кількість та якість виготовленої продукції, продуктивність праці, рівень собівартості.

2. Державний рівень нормативного регулювання діяльності суб'єктів господарювання можна представити у вигляді трьох підрівнів: перший представляє державні вихідні правові норми, які мають найвищу юридичну силу, тобто це кодекси та Закони України, другий – Укази та розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів; третій – Підзаконні акти міністерств та відомств і державних комітетів (постанови Національного банку України та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ). Проте, мають місце протиріччя положень нормативних актів з бухгалтерського обліку та податкового законодавства у питанні визнання доходів і витрат, що обумовлює виникнення податкових різниць.

3. ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» працює у сфері бухгалтерського обліку та надає послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку, консультації з питань управління та комерційної діяльності суб'єктів господарювання, надання консалтингових послуг юридичним та фізичним особам тощо. Для того щоб інформація бухгалтерського обліку відповідала вимогам, необхідно регулювати бухгалтерську діяльність таким чином щоб вона здійснювалась в межах дозволеного та за встановленими правилами. Питання бухгалтерського обліку, аналізу та оподаткування доходу багаторазово піднімалися українськими та зарубіжними науковцями. За допомогою економічного аналізу, який ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, можливо реально оцінити фінансовий стан підприємства шляхом здійснення аналітичних розрахунків щодо доходів, витрат та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Зазначені об'єкти обліку та аналізу слугують базисом формування фінансового результату до оподаткування та сприяють визначенню податку на прибуток підприємства.

4. Організація облікової політики на підприємстві ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» визначає вибір форми організації обліку, послідовність організації обробки інформації, розробку внутрішніх стандартів чи інструкцій, інші аспекти облікової діяльності. Методика облікової політики деталізується у Наказі про облікову політику безпосередньо у його складових елементах, правила ведення облікових рахунків, встановлення критеріїв визнання доходів, порядок визначення результату діяльності тощо. Задля мінімізації витрат робочого часу на обробку документів запропоновано графік документообігу для допомоги бухгалтеру планувати свою роботу. Віднесення доходів на фінансові результати оформлюється розрахунком бухгалтерії. Узагальнення інформації про доходи відбувається у відповідних облікових регістрах з подальшим перенесенням даних до головної книги та формування звітності.

5. Виконуючи організацію облікового процесу потрібно дотримуватись послідовності дій та розуміти кінцеву мету роботи, а саме: створити необхідну

для користувачів економічну інформацію про діяльність підприємства та своєчасно її надати. В робочому плані рахунків ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» доцільно виділити запропоновані аналітичні рахунки першого, другого та третього порядків, що надасть можливість визначити найбільш прибуткові види послуг та забезпечить керівництво підприємства корисною інформацією для оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності і прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

6. Не зважаючи на те, що національні стандарти бухгалтерського обліку сформовані на підставі МСФЗ, проте все ж мають місце відмінності у розкритті, оцінці і визнанні доходів та витрат, активів, зобов'язань, які потрібно враховувати під час трансформації звітності відповідно до МСФЗ. У міжнародних стандартах фінансової звітності акцент робиться на визнанні доходів в результаті узгодження та виконання договірних зобов'язань з клієнтами. Взаємоузгодження показників фінансової та податкової звітності є одним із важливих аспектів удосконалення системи бухгалтерського обліку. Із прийняттям Податкового кодексу України відбулися докорінні зміни у методиці визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток. Відбулась гармонізація бухгалтерського обліку і податкового законодавств в результаті чого, методологічними засадами податкового законодавства стали принципи бухгалтерського обліку. Для швидкого отримання точної інформації про доходи та фінансові результати підприємству необхідно чітко розділяти їх за видами діяльності. На практиці використання підприємствами Звіту фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) дозволяє без додаткових часових і трудових затрат оперативно отримувати інформацію про результати їх діяльності в розрізі, необхідному для потреб управління. Найважливішим з елементів фінансової звітності, що формується в системі фінансового обліку є доходи та фінансові результати від видів діяльності.

7. В результаті фінансового аналізу ми одержуємо певну кількість основних, найбільш інформативних параметрів, які дають об'єктивну та точну картину стану підприємства щодо доходів, витрат, результатів діяльності тощо. При цьому достовірність наданої інформації, необхідної для аналізу, грає

величезну роль. В практиці найбільш широке застосування набули такі системи фінансового аналізу, як горизонтальний аналіз; вертикальний аналіз; порівняльний аналіз; аналіз фінансових коефіцієнтів; трендовий аналіз та ін., використання яких дасть змогу виявляти вразливі місця, що потребують коригування і вдосконалення, та сприятиме підвищенню ефективності господарської діяльності підприємства.

8. Аналіз доходів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» за період від 2018 р. до 2020 р. свідчить, що доходи змінювалися нерівномірно: спочатку зростали у 2019 р. порівняно з попереднім роком, потім у 2020 р. порівняно з 2019 р. знизилися на 2398,5 тис. грн. або на 7,38%, причому такі зміни у загальній сумі доходів підприємства відбувалися в основному за рахунок зниження доходів від реалізації бухгалтерських послуг. Виконання аналізу ліквідності підприємства демонструє, що абсолютно ліквідним ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» не було протягом періоду з 2018 по 2020 роки, оскільки не виконувалися відповідні умови співставлення активів і пасивів. Зазначені результати діяльності підприємства можуть бути пов'язані із зниженням замовлень клієнтів, які користуються послугами з аутсорсингу бухгалтерського обліку внаслідок зменшення економічної активності, зумовленої виникненням глобальної пандемії та коронакризисом. Проте, підприємство має потенціал для покращення фінансово-господарської діяльності. Позитивним аспектом є те, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», за даними звітності, було прибутковим протягом всього періоду дослідження.

4. 9. Зміна системи оподаткування в нашій країні та спрямування її у напрямку врахування вимог МСФЗ зумовлює зміни методичних підходів до формування обліково-інформаційної системи суб'єктів господарювання, що поряд з іншим стосується аналізу доходів від реалізації послуг. Формування сучасної обліково-інформаційної системи підприємства з урахуванням застосування методичних підходів до відображення господарських операцій на підставі вимог МСФЗ та НП(С)БО щодо фіксації доходів, витрат і фінансових

результаті ґрунтується на використанні інформаційних систем та технологій. Для оптимальної організації та проведення аналізу в умовах використання комп'ютерних технологій є необхідним правильний вибір порядку його комп'ютеризації, що обумовлено специфікою діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги», вирішення якого направлене на ефективне управління діяльністю суб'єкта господарювання. На ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» для автоматизації аналітичних процедур використовують засоби Microsoft Excel, за допомогою яких можливо швидко розрахувати фінансові коефіцієнти, що характеризують рентабельність тощо. Проте, на нашу думку, доцільніше застосовувати спеціалізовані програми, які є більш зручними та сприяють проведенню оперативного аналізу. Таким чином, в даний час інформаційні технології є важливою складовою аналітичної роботи суб'єкта підприємництва.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Анхім Н.І. Прибуток як основний показник оцінювання ефективності економічної діяльності. Облік аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства: матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Житомир, 23-24 січня 2014 р., ЖНАУ, 2014. С. 13-14.
2. Бондарчук Н.В., Ніколайчук Ю.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства. *Ефективна економіка*. 2016. № 12. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5410>
3. Борисейко Ю.В. Податкові різниці при визначенні доходів в бухгалтерському обліку: шляхи врегулювання. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. Вип. 3(24). С. 77-83.
4. Волошина Т.М., Овсюк Н.В. Особливості визнання доходів згідно НП(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фінансово-економічні механізми розвитку підприємництва: теоретичний та практичний аспекти: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конф. здобувачів вищої освіти та молодих учених, м. Дніпро, 25-26 листопада 2021 р., НМетАУ, 2021. С. 268-270.
5. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітична інформація як визначальний чинник забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2011. №3 (157). С. 57-65.
6. Гнилицька Л.В. Особливості визнання та порядок обліку необоротних активів, утримуваних для продажу. *Фінанси, облік і аудит*. 2010. № 15. С. 227-235.
7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: zakon.rada.gov.ua/go/436-15
8. Дмитренко І. Внутрішній контроль: проблеми методології та тенденції розвитку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 3. С. 23-25.

9. Дубицький М.В. Ступінь висвітлення питання доходів і витрат з метою оподаткування в працях вітчизняних вчених. Облік аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства: матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Житомир, 23-24 січня 2014 р., ЖНАУ, 2014. С. 54-56.

10. 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.

11. Єрмолаєва М.В., Скиданенко Ю.Д. Особливості обліку та відображення у звітності необоротних активів, утримуваних для продажу. *Наукові праці Полтавської державної аграрної академії Економічні науки*. Полтава, 2011. Випуск 2. Том 1. С. 109-112.

12. Жарікова О.О. Оцінка необоротних активів: напрямки розвитку українських стандартів розвитку. *Фінанси, облік, банки*. 2010. Вип. 16. С. 127-135.

13. Замрій Т.Б. Міжнародна практика та вітчизняний досвід удосконалення обліку необоротних активів. *Науковий вісник Рівненського інституту «Україна»*. 2010. №1. С. 167-173.

14. Ігнашкіна Т.Б., Шура Н.О. Методичні підходи до оцінки ефективності відтворення основних фондів підприємств. *Економіка & держава*. 2011. №1. С.61-63.

15. Корягін М.В., Сарахман Н.О. Облікова класифікація основних засобів в системі управління підприємства. *Науковий вісник Ужгородського університету*. 2010. №29 (2). С. 33-36.

16. Концептуальна основа фінансової звітності від 03.03.2020. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_АН%20\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_АН%20(2).pdf). (дата звернення 02.10.2021).

17. Косова Т.Д. Амортизація як інвестиційний ресурс підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. 2003. № 9(27). С. 157 – 166.

18. Косова Т.Д., Овсюк Н.В., Березовська О.О. Обліково-аналітичне забезпечення операцій із необоротними активами в системі формування і контролю амортизаційної політики підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2021. Вип. 60/21. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/60-2021>

19. 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.

20. Костяник Н.В. Розвиток форм обліку з використанням інформаційних комп'ютерних технологій. *Актуальні проблеми економіки*. 2009. №8 (98). С. 259 – 265.

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

22. 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.

23. 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.

24. Ловінська Л.Г. Оцінка в бухгалтерському обліку: монографія. К.: КНЕУ. 2006. 253 с.

25. Мандражи З.Р., Романюк Д.В. Методичні аспекти узгодження показників звіту про фінансові результати у форматі МСФЗ. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2013. Вип. 3(27). С. 227-239.

26. Маркс К., Енгельс Ф. Твори. Т. 25. С. 37.

27. Марчук У.О. Роль функцій обліку та контролю в управлінні діяльністю підприємств. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки*. Вип. 6. 2014. С. 171 – 174.

28. Мельник В. Формування єдиної аналітичної бази як основи створення

ефективної системи обліку й аналізу підприємства. *Економічний аналіз*. Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. Випуск 6. Тернопіль: Економічна думка. 2010. С. 122-125.

29. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/card/v0433201-13> (дата звернення 20.10.2021).

30. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів від 11.04.2013 № 476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text> (дата звернення 30.09.2021)

31. 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

32. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» від 16.01.2021. URL: file:///C:/Users/Nina/Downloads/IFRS%2015_ukr_2000.pdf (дата звернення 05.11.2021)

33. Михалевич С.Г., Михалевич В.М. Шляхи вдосконалення обліку доходу та собівартості реалізованих виробничих запасів. *Збірник наукових праці ЛНТУ. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2011. Вип. 8(29). С. 303-307.

34. Моссаковський В.Б. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні: монографія . К.: Інтерпрес ЛТД. 2009. 326 с.

35. Муравський В.В. Еволюція форм бухгалтерського обліку з погляду забезпечення ефективних комунікацій. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. Збірник наукових праць. К.: ПП «Рута», 2013. С. 266 – 270.

36. Николайчук Я.М. Теорія джерел інформації: монографія. Тернопіль: ТзОВ «Тернограф», 2010. 536 с.

37. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://www.rada.gov.ua>

38. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://www.sfs.gov.ua/>

39. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

40. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (дата звернення 05.10.2021).

41. Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2011. № 720. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text> (дата звернення 28.10.2021).

42. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення 02.10.2021).

43. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 02.10.2021).

44. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 03.11.2021).

45. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 № 466-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text> (дата звернення 01.10.2021).

46. 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>

47. 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>

48. 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>

49. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 28.10.2021).

50. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 10.11.2021).

51. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення 11.10.2021).

52. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2021 № 186. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text> (дата звернення 05.10.2021).

53. 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>

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

55. Ручинський О.С., Клименко С.О. Організація обліку доходів та аналіз платоспроможності підприємства. *Збірник наукових праці ЛНТУ. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2013. Вип. 10(37). Ч. 4. С. 212-217.

56. Сторожук Т.М. Облікова політика підприємства: сутність та призначення. *Науковий вісник*. 2009. № 3. С. 78-84.

57. Хорунжак Н.М. Перспективи розвитку інформаційних технологій в обліку. *Збірник наук. праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки*. Вип. 30: У тьох частинах. Черкаси: ЧДТУ, 2012. Частина II. С. 134 – 139.

58. 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>

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

60. Шацька З.Я. Особливості проведення стратегічного аналізу на вітчизняних підприємствах. *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології*: монографія / під заг. ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. К. 2013. С. 569 – 575.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощене фінансове
звітність"
(пункт 5 розділу І)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛ УКРАЇНА
БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"

Територія м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування

Середня кількість працівників, осіб 47

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
31753212		
8039100000		
240		
69.20		

442841865

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1,6	57,0
первісна вартість	1001	223,9	279,3
накопичена амортизація	1002	(222,3)	(222,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1 951,4	1 700,0
первісна вартість	1011	2 930,0	3 213,5
знос	1012	(978,6)	(1 513,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 953,0	1 757,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	23,0	4,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 195,1	2 283,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	546,9	464,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	551,3	701,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 393,0	3 224,3
Витрати майбутніх періодів	1170	180,6	205,1
Інші оборотні активи	1190	24,5	28,2
Усього за розділом II	1195	6 914,4	6 912,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 867,4	8 669,0

Закінчення додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 159,9	2 036,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 171,7	2 048,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 049,3	437,1
розрахунками з бюджетом	1620	768,0	617,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	22,8	24,9
розрахунками з оплати праці	1630	2 032,4	2 874,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	823,0	853,1
Усього за розділом III	1695	4 695,5	4 807,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 867,4	8 669,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29 228,0	-
Інші операційні доходи	2120	820,0	-
Інші доходи	2240	36,5	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	30 084,5	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 616,5)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5 420,8)	(-)
Інші витрати	2270	(512,1)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(29 549,4)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	535,1	-
Податок на прибуток	2300	(158,5)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	376,6	-

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕП Нерсесян
Гегік
ЕП Кулешова
Ірина

Володимирівна
а

Нерсесян Гегік Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)



Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	за ЄДРНОУ	2020	01 01
Територія м.Київ	за КОАТУУ	31753212	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8039100000	
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	240	
Середня кількість працівників, осіб 49		69.20	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, М.КИЇВ , 04112		442841865	

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1,7	1,6
первісна вартість	1001	223,9	223,9
накопичена амортизація	1002	(222,2)	(222,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	845,9	1 951,4
первісна вартість	1011	1 421,5	2 930,0
знос	1012	(575,6)	(978,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	847,6	1 953,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	14,9	23,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	839,6	2 195,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	135,5	546,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	373,0	551,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 006,2	3 393,0
Витрати майбутніх періодів	1170	165,0	180,6
Інші оборотні активи	1190	58,0	24,5
Усього за розділом II	1195	5 592,2	6 914,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 439,8	8 867,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 127,7	3 159,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 139,5	3 171,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 327,5	1 049,3
розрахунками з бюджетом	1620	727,3	768,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	96,8	-
розрахунками зі страхування	1625	35,6	22,8
розрахунками з оплати праці	1630	2 310,4	2 032,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	367,3	823,0
Усього за розділом III	1695	4 768,1	4 695,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 439,8	8 867,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 349,1	-
Інші операційні доходи	2120	28,8	-
Інші доходи	2240	105,1	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	32 483,0	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 509,8)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 926,6)	(-)
Інші витрати	2270	(14,4)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(30 450,8)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 032,2	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	2 032,2	-

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

*ЕП Нерсесян
Гагик Сергійович
ЕП Кулешова
Ірина
Володимирівна*

Нерсесян Гагик Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

Дата(рік,місяць,число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"

за ЄДРПОУ

Територія м.Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 39

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112

442841865

Коди		
2019	01	01
31753212		
8039100000		
240		
69.20		

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	721,6	847,6
первісна вартість	1011	1 336,1	1 645,4
знос	1012	(614,5)	(797,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	721,6	847,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22,8	14,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	482,6	839,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	159,0	135,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	594,3	373,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 870,5	4 006,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	165,0
Інші оборотні активи	1190	7,5	58,0
Усього за розділом II	1195	4 136,7	5 592,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 858,3	6 439,8

Закінчення додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	790,8	1 127,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	802,6	1 139,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 414,8	1 327,5
розрахунками з бюджетом	1620	443,2	727,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	83,9	96,8
розрахунками зі страхування	1625	29,0	35,6
розрахунками з оплати праці	1630	1 654,2	2 310,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	159,8	367,3
Усього за розділом III	1695	3 701,0	4 768,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	4 858,3	6 439,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 248,1	14 205,6
Інші операційні доходи	2120	53,5	182,6
Інші доходи	2240	37,4	67,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 339,0	14 455,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 347,4)	(9 930,2)
Інші операційні витрати	2180	(5 557,9)	(4 059,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19 905,3)	(13 989,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	433,7	466,2
Податок на прибуток	2300	(96,8)	(83,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	336,9	382,3

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Нерсесян Г.С.

Нерсесян Гагік Сергійович

(ініціали, прізвище)

ЕП Кулешова І.В.

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними зборами учасників
Протокол № 1/2016
від 13 квітня 2016 р.

С Т А Т У Т
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА
БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

(Ідентифікаційний код юридичної особи - 31753212)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» (надалі за текстом – «Товариство») створене Учасниками шляхом об'єднання їх прав користування майна і коштів для ведення підприємницької діяльності, отримання законного прибутку.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»** (далі по тексту - «Товариство») створене у відповідності до Законів України «Про господарські товариства», Цивільним та Господарським кодексів України, та іншого законодавства для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

1.2. Товариство було зареєстроване як **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Б.Г.С.-ПЕРСОНАЛ»** Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.11.2001 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 074 120 0000 003177.

Найменування **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Б.Г.С.-ПЕРСОНАЛ»** змінено на **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»** згідно з Протоколом № 9 Загальних зборів учасників Товариства від «03» березня 2009 року.

1.3. Учасниками Товариства є:

1.3.1. **ПОЧКУН ЛІЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА**, громадянка України, паспорт: СН №346845, виданий Залізничним РУГУ МВС України в м. Києві 10.12.1996 року, зареєстрована за адресою: Україна, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2716904964.

1.3.2. **ЧЛІНГАРЯН НУНЕ МАРСЕЛІВНА**, громадянка Республіки Вірменії, паспорт: АК0290322, виданий 29.04.2009 року; посвідка на постійне проживання ІН 006992, видана 27.12.2013 р., зареєстрована за адресою: Україна, м. Київ, вул. Дорогожицька, буд 16, кв. 53, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2509709142.

1.3.3. **НЕРСЕСЯН ГАГІК СЕРГІЙОВИЧ**, громадянин України, паспорт МЕ №355578, виданий 25.12.2003 р. Шевченківським РУГУ МВС України в м. Києві, зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Сікорського, буд. 1-б, кв. 68, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2361302856.

1.3.4. **ПОЧКУН ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ**, громадянин України, паспорт СН №054477 виданий Залізничним РУГУ МВС України в м. Києві 20.10.1995 р., зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2619602971.

1.3.5. **СКІЧКО АЛЬОНА СЕРГІЙВНА**, громадянка України, паспорт МВ №347825, виданий Конотопським МРВ УМВС України в Сумській області 19.03.2007 р., зареєстрована за адресою: Сумська обл., м. Конотоп, вул. Тимірязєва, 45, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3083508448.

1.3.6. **КЕСАРЄВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**, громадянин України, паспорт СН №670405, виданий Радянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 26.12.1997 р., зареєстрований за адресою: Україна, 04073, м. Київ, вул. Валківська, буд. 3/1, кв.29, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2778604892.

1.4. Товариство у своїй діяльності керується Законами України «Про господарські товариства», Цивільним та Господарським кодексами України та іншим законодавством, що регулює діяльність суб'єктів підприємницької діяльності, цим Статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

1.5. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші в т.ч.

валютні рахунки у банківських установах, круглу печатку, кутовий штамп з власним найменуванням, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському та третейському судах.

- 1.6. Товариство набуває статусу та прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.
- 1.7. Товариство може створювати дочірні підприємства з правом юридичної особи, відкривати філії, відділення та представництва без права юридичної особи, затверджувати відповідні положення про них, брати участь у створенні нових та реорганізації діючих юридичних осіб відповідно до вимог законодавства.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА.

2.1. Повне найменування Товариства:

- 2.1.1. Українською мовою — ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».
- 2.1.2. Російською мовою - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕЙКЕР ТИЛЛИ УКРАИНА БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ».
- 2.1.3. Англійською мовою – «BAKER TILLY UKRAINE ACCOUNTING SERVICES» LIMITED LIABILITY COMPANY.

2.2. Скорочене найменування Товариства:

- 2.2.1. Українською мовою: ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».
- 2.2.2. Російською мовою: ООО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ УКРАИНА БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ».
- 2.2.3. Англійською мовою: «BAKER TILLY UKRAINE ACCOUNTING SERVICES», LLC.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство створено з метою отримання прибутку в національній валюті України та іноземній валюті, шляхом здійснення виробництва, торговельної, посередницької та видавничої діяльності, виконання робіт та надання послуг, здійснення зовнішньоекономічної діяльності та є підприємницьким товариством.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- діяльність у сфері бухгалтерського обліку;
- послуги з аутсорсингу бухгалтерського обліку: бухгалтерський облік; податковий облік; підготовка та подача звітності; адміністрування збору та підготовки; первинної документації; адміністрування банківських платежів; підготовка звітності у форматі IAS/IFRS, GAAP; управлінський облік; постановка та оптимізація системи обліку;
- послуги з аутсорсингу обліку кадрів: облік руху кадрів клієнта, формування відповідної документації; підготовка та подача звітності; підготовка інформації для нарахування заробітної плати;
- послуги з аутсорсингу нарахування заробітної плати: отримання інформації для нарахування заробітної плати; нарахування заробітної плати; адміністрування виплати заробітної плати а також відповідних податків та зборів; підготовка та подача звітності;
- оброблення даних;
- консультації з питань комерційної діяльності та управління; дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- надання інших комерційних послуг;
- керівництво підприємствами;

капіталу в порядку, встановленому законодавством.

- 6.9. Товариство зобов'язане оголосити про зменшення та зменшити розмір Статутного капіталу якщо після закінчення фінансового року вартість чистих активів Товариства виявиться меншою від Статутного капіталу і якщо Учасниками не буде прийняте рішення про внесення додаткових вкладів, зареєструвавши відповідні зміни. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.
- 6.10. Зменшення Статутного капіталу допускається після повідомлення усіх кредиторів у порядку, визначеному чинним законодавством України.
- 6.11. Збільшення Статутного капіталу Товариства допускається після внесення всіма Учасниками вкладів в повному обсязі.

7. ФОНДИ ТОВАРИСТВА.

- 7.1. У Товаристві створюється Резервний (страховий) фонд у розмірі 25% Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до Резервного (страхового) фонду не може бути менш як 5% суми прибутку. Обов'язкові відрахування поновлюються, якщо Резервний (страховий) фонд буде витрачено повністю, або частково.
- 7.2. Резервний (страховий) фонд призначається на покриття збитків. Витрата Резервного (страхового) фонду здійснюється за рішенням Зборів Учасників.
- 7.3. Товариство, крім Резервного (страхового) фонду, може створювати й інші фонди. Порядок створення, використання, поповнення та ліквідація фондів, регулюється спеціальними положеннями про них, що затверджуються Зборами Учасників.

8. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКІВ ТА ЗБИТКІВ

- 8.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку Товариства сплачуються передбачені законами податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до Рішення Зборів Учасників.
- 8.2. Визначення умов та строків виплати частки прибутку (дивідендів) здійснюється за рішенням Зборів Учасників.
- 8.3. Належна Учасникам частина прибутку може бути сплачена грошовими коштами (у готівковому або безготівковому порядку), так і майном (рухомим або нерухомим) чи майновими правами (включаючи майнові права на об'єкти інтелектуальної власності). Умови сплати дивідендів можуть змінюватися у відповідності з рішенням Зборів Учасників.
- 8.4. Збитки, що виникли в процесі здійснення діяльності Товариством, покриваються в першу чергу за рахунок Резервного фонду.
- 8.5. В разі недостатності коштів Резервного фонду Загальні Збори Учасників можуть прийняти рішення про направлення на покриття збитків коштів з інших фондів.

9. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ. СКЛАД ТА КОМПЕТЕНЦІЯ. ПОСАДОВІ ОСОБИ ТОВАРИСТВА

- 9.1. Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників (надалі «Збори»/«Збори Учасників»/«Загальні Збори Учасників»), які обирають Голову та Секретаря Зборів Товариства. Головою та Секретарем Зборів Товариства може бути тільки Учасник (представник Учасника) Товариства. Голова Зборів Товариства, до моменту його переобрання, виступає Головою Товариства.
- 9.2. Підготовка до проведення Зборів Учасників.
 - 9.2.1. Учасники повідомляються про проведення Зборів Учасників персонально із зазначенням часу і місця проведення зборів та порядку денного. Повідомлення

іншими коштами, що належить сплатити до державного або місцевого бюджету, Пенсійного фонду України, фондів соціального страхування, провадиться у порядку черговості, встановленому Цивільним кодексом України.

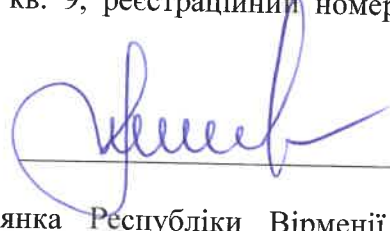
- 16.12. В разі недостатності у Товариства грошових коштів для задоволення вимог кредиторів ліквідаційна комісія здійснює продаж майна юридичної особи.
- 16.13. В разі, якщо вартості майна Товариства, що ліквідується, недостатньо для задоволення вимог кредиторів, Товариство ліквідується в порядку, передбаченому законодавством про банкрутство.
- 16.14. Після завершення розрахунків з кредиторами ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс, забезпечує його затвердження Учасниками Товариства, судом або органом, що прийняв рішення про припинення Товариства, та забезпечує подання органам доходів і зборів.
- 16.15. Майно Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, передається її Учасникам, якщо інше не встановлено законом.
- 16.16. Товариство є ліквідованим з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про його припинення.

17. ІНШІ ПИТАННЯ.

- 17.1. Товариство має право використовувати та набувати права власності на Торговельні марки (знаки для товарів і послуг).
- 17.2. У всьому, що не врегульовано цим Статутом Товариства, Учасники керуються Законодавством.
- 17.3. Зміни і доповнення до цього Статуту приймаються Загальними зборами учасників Товариства та реєструються у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

18. ПІДПИСИ ТА РЕКВІЗИТИ УЧАСНИКІВ.

ПОЧКУН ЛІЛІА ОЛЕКСАНДРІВНА, громадянка України, паспорт: СН №346845, виданий Залізничним РУГУ МВС України в м. Києві 10.12.1996 року, зареєстрована за адресою: Україна, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2716904964.



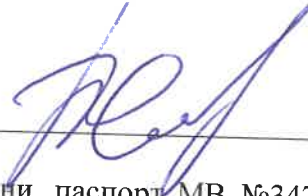
ЧЛІНГАРЯН НУНЕ МАРСЕЛІВНА, громадянка Республіки Вірменії, паспорт: АК0290322, виданий 29.04.2009 року; посвідка на постійне проживання ІН 006992, видана 27.12.2013 р., зареєстрована за адресою: Україна, м. Київ, вул. Дорогожицька, буд 16, кв. 53, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2509709142.



НЕРСЕСЯН ГАГІК СЕРГІЙОВИЧ, громадянин України, паспорт МЕ №355578, виданий Шевченківським РУГУ МВС України в м. Києві 25.12.2003 р., зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Сікорського, буд. 1-б, кв. 68, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2361302856.



ПОЧКУН ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ, громадянин України, паспорт СН №054477 виданий Залізничним РУГУ МВС України в м. Києві 20.10.1995 р., зареєстрований за адресою: Україна, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2619602971.



СКІЧКО АЛЬОНА СЕРГІЇВНА, громадянка України, паспорт МВ №347825, виданий Конотопським МРВ УМВС України в Сумській області 19.03.2007 року, зареєстрована за адресою: Сумська обл., м. Конотоп, вул. Тимірязєва, 45, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3083508448.



КЕСАРЄВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ, громадянин України, паспорт СН №670405, виданий Радянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 26 грудня 1997 року. Зареєстрований за адресою: Україна, 04073, м. Київ, вул. Валківська, буд. 3/1, кв.29, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2778604892.



ATTENTION
SUBMITTING TO THE
OFFICE

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА
ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги»

I. Загальні питання

1. Під обліковою політикою компанії розуміється сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються для складання та подання фінансової і податкової звітності.
2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення фіксації фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, зберігання документів, облікових реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе Генеральний директор та Головний бухгалтер.
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» веде оперативний (управлінський), бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України. Організація, форми і способи ведення обліку обираються, якщо вони не протиречать вимогам законодавства.
4. Розподіл функціональних обов'язків фінансового департаменту здійснюється в компанії відповідно «Положення про організаційно-функціональну структуру».
5. Бухгалтерський облік здійснюється обліково-контрольною службою – фінансовим департаментом, який є окремим структурним підрозділом дирекції (адміністрації) компанії, на чолі з Головним бухгалтером.
Головний бухгалтер призначається Генеральним директором компанії.
6. Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо Генеральному директору.
7. Особливістю облікової політики компанії є організація обліку в системі автоматизації «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2

II. Фінансова звітність, форма обліку

1. Для цілей фінансового та податкового обліку компанія розглядається, як одна балансова одиниця – юридична особа.
2. Для цілей консолідованої фінансової звітності, що складається на вимогу засновників компанії, розглядаються наступні балансові одиниці – юридичні особи: ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», ДП «БГС Консалтинг», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна ЕК».
3. Звітним роком вважається період з 1 січня по 31 грудня року включно.
4. Фінансова звітність складається у наступних форматах:
 - поточна (квартальна);
 - форма № 1 «Баланс»;
 - форма № 2 «Звіт про фінансові результати».
 - річна:
 - форма № 1 «Баланс»;
 - форма № 2 «Звіт про фінансові результати»;
 - форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»;
 - форма № 4 «Звіт про власний капітал»;
 - форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».
5. Консолідована фінансова звітність всіх дочірніх підприємств ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».
6. Фінансова звітність подається:
 - Поточна (квартальна):

Органам державної статистики	Форма № 1 «Баланс» Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Не пізніше 25 числа, місяця, що настає за звітним кварталом
Іншим органам і користувачам		Згідно вимог законодавства і домовленістю сторін

На розгляд загальних зборів засновників	Річний фінансовий звіт	Не пізніше 30 днів після закінчення фінансового року
На розгляд загальних зборів засновників	Консолідована фінансова звітність	На вимогу засновників, не пізніше 45 днів після закінчення фінансового року
Органам державної статистики	Річний фінансовий звіт	Не пізніше 20 лютого наступного за звітним роком
Іншим органам і користувачам		Згідно вимог законодавства і домовленістю сторін

7. Фінансова звітність підприємства та консолідована фінансова звітність становить комерційну таємницю. Її поширення (оприлюднення) здійснюється тільки з дозволу Генерального директора компанії.

8. Компанія використовує комп'ютерну форму обліку в системі «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 8.1 редакція 1.2. Для складання фінансової та іншої звітності можуть використовуватись бухгалтерські комп'ютерні програми («БЕСТ-Звіт» тощо). Форми облікових реєстрів та технологія обробки облікової інформації здійснюється налаштуванням комп'ютерних програм.

9. Розподіл обов'язків серед персоналу фінансового департаменту здійснює головний бухгалтер та затверджує Генеральний директор компанії.

III. План рахунків бухгалтерського обліку

1. На підприємстві використовується робочий План рахунків бухгалтерського обліку, розроблений згідно налаштування системи «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 (Додаток 1).

IV. Попередній контроль, підпис форм звітності та первинних документів

1. Фінансову, статистичну та податкову звітність підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.

2. Облікові реєстри підписують відповідальні особи, що їх склали.

3. Авансові звіти складають і підписують підзвітні особи, що отримали і використали аванс, та мають право на відшкодування понесених виробничих витрат.

4. Первинні облікові документи складаються підчас здійснення господарських операцій або безпосередньо після її закінчення. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених в них даних несуть особи, що склали та підписали ці документи.

5. Первинні документи, авансові звіти та інші документи оформлені з недотриманням вимог і не підписані особами, які здійснили господарські операції до бухгалтерського обліку не приймаються. Особи, що допустили такі порушення, притягаються до відповідальності.

6. Довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.

7. Акти наданих послуг для клієнтів компанії, виплата або безготівковий перерахунок грошових коштів здійснюється з дозволу (за підписом) посадових осіб компанії:

Акти наданих послуг для клієнтів (відповідно до заявки від менеджера, що супроводжує проект)	Генеральний директор
Грошові кошти (безготівкові розрахунки)	Генеральний директор Головний бухгалтер
Грошові кошти (готівка)	Генеральний директор Головний бухгалтер

9. Для всіх одиниць запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

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

11. На дату балансу запаси відображаються за обліковими цінами. Переоцінка на дату балансу не здійснюється.

12. Бухгалтерський облік запасів здійснюється в розрізі матеріально відповідальних осіб та контролюється Заступником фінансового директора-головним бухгалтером компанії.

13. Організація обліку запасів реалізована в «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 і здійснюється засобами цієї системи.

ХІІІ. Доходи

1. На підприємстві дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників компанії), за умови, щ оцінка доходу може бути достовірно визначена.

2. Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції.

3. Облік доходів від основної діяльності компанії ведеться в розрізі проектів та менеджерів.

4. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

- Надходження за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;

- Попередня оплата продукції (товарів, робіт, послуг);

- Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

- Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це не передбачено відповідним договором;

- Надходження, що належать іншим особам;

- Надходження від первинного розміщення цінних паперів

5. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг;

- Інші операційні доходи;

- Фінансові доходи;

- Інші доходи;

- Надзвичайні доходи.

6. Доходом (виручкою) від реалізації робіт, послуг визнається загальний дохід (виручка) від реалізації без вирахування податку на додану вартість.

7. Інші операційні доходи – це суми інших доходів від операційної діяльності компанії:

- Доход від здачі в найм (операційну оренду) активів;

- Доход від операційних курсових різниць;

- Відшкодування раніше списаних активів;

- Доход від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо.

8. Інші фінансові доходи компанії – це дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

9. Інші доходи компанії це:

- Дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів;

- Дохід від не операційних курсових різниць;

- Інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю компанії.

10. Надзвичайні доходи – це доходи, отримані на відшкодування втрати від надзвичайних подій (стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо), доходи від інших подій та операцій. Якi відповідають визначенню надзвичайних подій. Зміст і вартісна оцінка доходів від кожної надзвичайної події окремо розкривається в примітках до фінансових звітів.

11. Дохід, пов'язаний з виконанням робіт, наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо результат цієї операції може бути достовірно оцінений. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- Можливості достовірної оцінки доходу;

- Імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;

- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

- Можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

12. Визначений дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг не коригується, на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

13. Сума зобов'язання, яка не підлягає погашенню визнається доходом.

14. Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно не буде отримане та компанія виконує умови щодо такого фінансування.

15. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були здійснені витрати, передбачені умовами такого цільового фінансування.

16. Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

17. Цільове фінансування спрямоване на компенсацію витрат (збитків), яких зазнала компанія, та фінансування для надання підтримки компанії без установаження умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

18. Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів. Роялті та дивідендів, якщо:

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

Такий дохід визнається у такому порядку:

- Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх 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.

19. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

20. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню компанією, зменшенню або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

21. Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

XIV. Дебітори

1. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

2. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

3. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включається до підсумку (валюти) балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості такої заборгованості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

4. Величина сумнівних боргів визначається, застосування коефіцієнта сумнівності.

5. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

Термін виникнення дебіторської заборгованості	Коефіцієнт сумнівності
До 180 днів	Не вважається дебіторською заборгованістю
Від 180 до 360 днів	0,5
Від 360 днів і більше	1

- Інші довгострокові зобов'язання.
5. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.
6. Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:
- Позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
 - Не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
7. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.
8. Поточні зобов'язання включають:
- Короткострокові кредити банків;
 - Поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
 - Короткострокові векселі видані;
 - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
 - Поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
 - Інші поточні зобов'язання.
9. На підприємстві встановлено, що якщо погашення частини довгострокових зобов'язань передбачається протягом 365 днів з дати балансу на 31 грудня звітного року, то така заборгованість переводиться до складу поточних зобов'язань.
10. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.
11. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:
- Виплату відпусток працівникам;
 - Додаткове пенсійне забезпечення;
 - Реструктуризацію.
12. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Забезпечення нараховуються щомісячно. Відрахування на створення забезпечень здійснюються в розмірі:
- На виплату відпусток працівникам – фактичної заборгованості на виплату відпусток на дату складання фінансової звітності;
 - У разі затвердження засновниками плану реструктуризації - квартальна сума, передбачена планом.
13. Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів. Що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена шляхом проведення розрахунків.
14. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію створюється у разі наявності затвердженого керівництвом компанії плану реструктуризації з конкретними заходами, строками їх виконання та сумою витрат, що будуть визнані й після початку реалізації цього плану.
15. Сума забезпечення за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію визначається за сумою прямих витрат, які не пов'язані з діяльністю підприємства, що триває. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.
16. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.
17. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.
18. Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємствах за обліковою оцінкою.

XVII. Податок на прибуток

1. На підприємстві щодо податку на прибуток використовуються терміни, що мають таке значення:

- Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу;
 - Обліковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку) до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період.
 - Податковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період;
 - Податкова база активу і зобов'язання – оцінка активу і зобов'язання, яка використовується з метою оподаткування цього активу і зобов'язання при визначенні податку на прибуток;
 - Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства.
2. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:
 - Дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу;
 - Об'єднання підприємств шляхом придбання.
 3. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються змінами власного капіталу, якщо податки виникають з операцій, відображених на рахунках власного капіталу. Сума зміни власного капіталу відображається у кореспонденції з рахунками обліку необоротних активів і одночасно з рахунками обліку відстрочених податкових зобов'язань або відстрочених податкових активів (на розраховану з цієї операції суму податку на прибуток).
 4. Поточний податок на прибуток визначається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.
 5. Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.
 6. Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.
 7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.
 8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.
 9. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися в балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У таких випадках у статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» проміжного Звіту про фінансові результати наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.
 10. Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності відображаються в статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» Звіту про фінансові результати в дужках. Дохід з податку на прибуток відображається у вписуванні статті «Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності», а при визначенні фінансового результату від звичайної, а при визначенні фінансового результату від звичайної діяльності на його суму зменшується збиток від звичайної діяльності до оподаткування.

XVIII. Операції в іноземній валюті

1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.
2. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо та отримання робіт послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.
3. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при

Додаток К

Додаток №2
до Наказу про облікову політику на підприємстві
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»
від 21.11.2001 року

Робочий план рахунків бухгалтерського обліку

№ п/п	№ субрахунку	Назва субрахунку	Примітка
1	1	Необоротні активи	
2	10	Основні засоби	
3	100	Інвестиційна нерухомість	
4	101	Земельні ділянки	
5	102	Капітальні витрати по поліпшенню земель	
6	103	Будинки і споруди	
7	104	Машини та устаткування	
8	105	Транспортні засоби	
9	106	Інструменти прилади та інвентар	
10	107	Тварини	
11	108	Багаторічні насадження	
12	109	Інші основні засоби	
13	1091	Інші основні засоби	
14	1092	Основні засоби призначені для продажу	
15	11	Інші необоротні матеріальні активи	
16	111	Бібліотечні фонди	
17	1111	Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту)	
18	1112	Бібліотечні фонди (кількісно)	
19	112	Малоцінних необоротних матеріальних активів	
20	1121	Малоцінних необоротних матеріальних активів (по кожному об'єкту)	
21	1122	Малоцінних необоротних матеріальних активів (кількісно)	
22	113	Тимчасові (нетитульні) споруди	
23	114	Природні ресурси	
24	115	Інвентарна тара	
25	116	Предмети прокату	
26	117	Інші необоротні матеріальні активи	
27	12	Нематеріальні активи	
28	121	Права на використання природних ресурсів	
29	122	Права на використання майна	
30	123	Права на комерційні позначення	
31	124	Права на об'єкти промислової власності	
32	125	Авторське право та суміжні з ним права	
33	127	Інші нематеріальні активи	
34	13	Знос (амортизація) необоротних активів	
35	131	Знос основних засобів	
36	132	Знос інших необоротних матеріальних активів	
37	1321	Знос інших необоротних матеріальних активів (по кожному об'єкту)	
38	1322	Знос інших необоротних матеріальних активів (кількісно)	
39	133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	
40	134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	
41	135	Знос інвестиційної нерухомості	
42	14	Довгострокові фінансові інвестиції	
43	141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	
44	142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам	
45	143	Інвестиції непов'язаним сторонам	
46	15	капітальні інвестиції	
47	151	Капітальне будівництво	
48	152	Придбання (виготовлення) основних засобів	
49	1521	Придбання основних засобів	
50	1522	Виготовлення основних засобів та модернізація	
51	153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	
52	1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів	
53	1532	Виготовлення інших необоротних матеріальних активів та модернізація	
54	154	Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	
55	1541	Придбання нематеріальних активів	

56	1542	Виготовлення нематеріальних активів	
57	155	Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	
58	16	Довгострокові біологічні активи	
59	161	Довгострокові біологічні активи рослинництва за справедливою вартістю	
60	162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінюються за первісною вартістю	
61	163	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінюються за справедливою вартістю	
62	164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінюються за первісною вартістю	
63	165	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю	
64	166	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю	
65	17	Відстрочені податкові активи	
66	18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	
67	181	Заборгованість за майно, передане у фінансову оренду	
68	182	Довгострокові векселі одержані	
69	183	Інша дебіторська заборгованість	
70	184	Інші необоротні активи	
71	19	Гудвіл	
72	191	Гудвіл при придбанні	
73	193	Гудвіл при приватизації (корпоратизації)	
74	2	Запаси	
75	20	Виробничі запаси	
76	200	Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	
77	201	Сировина і матеріали	
78	202	Куплені напівфабрикати і комплектуючі вироби	
79	203	Паливо	
80	204	Тара і тарні матеріали	
81	205	Будівельні матеріали	
82	206	Матеріали, передані в переробку	
83	207	Запасні частини	
84	208	Матеріали сільськогосподарського призначення	
85	209	Інші матеріали	
86	21	Поточні біологічні активи	
87	22	Малоцінні і швидкозношувані предмети	
88	221	Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	
90	23	Виробництво	
91	231	Основне виробництво	
92	232	допоміжні виробництва	
93	233	обслуговуючі виробництва	
94	234	давальницька виробництво	
95	235	Ремонт і обслуговування необоротних активів	
96	24	Брак у виробництві	
97	25	напівфабрикати	
98	26	Готова продукція	
99	27	Продукція сільськогосподарського виробництва	
100	28	Товари	
101	280	Транспортно-заготівельні витрати (товари)	
102	281	Товари на складі	
103	282	Товари в торгівлі	
104	283	Товари на комісії	
105	284	Тара під товарами	
106	285	торгова націнка	
107	286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	
108	3	Грошові кошти, розрахунки та інші активи	
109	30	Готівкові гроші	
110	301	Готівкові гроші в національній валюті	
111	302	Готівкові гроші в іноземній валюті	
112	309	Інші грошові кошти в касі	
113	3091	Роздрібна виручка в касах ККМ	
114	3092	Роздрібна виручка прийнята з НТТ	
115	31	Рахунки в банках	
116	311	Поточні рахунки в національній валюті	
117	312	Поточні рахунки в іноземній валюті	
118	313	Інші рахунки в банку в національній валюті	
119	314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті	
120	315	Спеціальні рахунки в національній валюті	

121	316	Спеціальні рахунки в іноземній валюті	
122	33	Інші грошові кошти	
123	331	Грошові документи в національній валюті	
124	332	Грошові документи в іноземній валюті	
125	333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	
126	334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	
127	335	Електронні гроші номіновані в національній валюті	
128	34	Короткострокові векселі одержані	
129	341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	
130	342	Короткострокові векселі, отримані в іноземній валюті	
131	35	Поточні фінансові інвестиції	
132	351	Еквіваленти грошових коштів	
133	3511	Еквіваленти грошових коштів (у національній валюті)	
134	3512	Еквіваленти грошових коштів (в іноземній валюті)	
135	352	Інші поточні фінансові інвестиції	
136	36	Розрахунки з покупцями і замовниками	
137	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	
138	362	Розрахунки з іноземними покупцями	
139	363	Розрахунки з учасниками ПФГ	
140	364	Розрахунки за гарантійним забезпечення	
141	37	Розрахунки з різними дебіторами	
142	371	Розрахунки за виданими авансами	
143	3711	Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)	
144	3712	Розрахунки за виданими авансами (в іноземній валюті)	
145	372	Розрахунки з підзвітними особами	
146	3721	Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	
147	3722	Розрахунки з підзвітними особами в іноземній валюті	
148	373	Розрахунки за нарахованими доходами	
149	374	Розрахунки за претензіями	
150	375	Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків	
151	376	Розрахунки за позиками членом кредитних спілок	
152	377	Розрахунки з іншими дебіторами	
153	3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)	
154	3772	Розрахунки з іншими дебіторами (в іноземній валюті)	
155	3773	Розрахунки з робітниками і службовцями по інших операціях	
156	378	Розрахунки з державними цільовими фондами	
157	379	Розрахунки за операціями з деривативами	
158	38	Резерв сумнівних боргів	
159	381	За заборгованості за товари, послуги, роботи	
160	382	За заборгованості за розрахунки з бюджетом	
161	383	За заборгованості за розрахунки за виданими авансами	
162	384	За заборгованості за розрахунки за нарахованими доходами	
163	385	За заборгованості за внутрішні розрахунки	
164	386	За іншої дебіторської заборгованості	
165	39	Витрати майбутніх періодів	
166	4	Власний капітал і забезпечення зобов'язань	
167	40	Зареєстрований (пайовий) капітал	
168	401	Статутний капітал	
169	402	пайовий капітал	
170	403	Інший зареєстрований капітал	
171	404	Внески в незареєстрований статутний капітал	
172	41	Капітал в дооцінки	
173	411	Дооцінка (уцінка) основних засобів	
174	412	Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	
175	413	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	
176	414	Інший капітал в дооцінки	
177	42	додатковий капітал	
178	421	Емісійний прибуток	
179	422	Інший вкладений капітал	
180	423	Накопичені курсові різниці	
181	424	Безоплатно отримані НА	
182	425	Інший додатковий капітал	
183	43	Резервний капітал	
184	44	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	
185	441	Нерозподілений прибуток	
186	442	непокритий збиток	
187	443	Прибуток, використаний у звітному періоді	
188	45	Вилучений капітал	

189	451	вилучені акції	
190	452	Вилучені вклади і паї	
191	453	Інший вилучений капітал	
192	46	неоплачений капітал	
193	47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	
194	471	Забезпечення виплат відпусток	
195	472	Додаткове пенсійне забезпечення	
196	473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	
197	474	Забезпечення інших витрат і платежів	
198	475	Забезпечення, пов'язане з інвестиційною діяльністю	
199	476	Забезпечення, пов'язане з фінансовою діяльністю	
200	477	Забезпечення матеріального заохочення	
201	478	Забезпечення відновлення земельних ділянок	
202	48	Цільове фінансування і цільові надходження	
203	481	Кошти, вивільнені від оподаткування	
204	482	Кошти з бюджету та державних цільових фондів	
205	483	Благодійна допомога	
206	484	Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	
210	49	Страхові резерви	
211	5	Довгострокові зобов'язання	
212	50	довгострокові позики	
213	501	Довгострокові кредити банків в національній валюті	
214	502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
215	503	Відстрочені довгострокові кредити банків в національній валюті	
216	504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
217	505	Інші довгострокові позики в національній валюті	
218	506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті	
219	51	Довгострокові векселі видані	
220	511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті	
221	512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті	
222	52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	
223	521	Зобов'язання за облігаціями	
224	522	Премія за випущеними облігаціями	
225	523	Дисконт за випущеними облігаціями	
226	53	Довгострокові зобов'язання по оренді	
227	531	Зобов'язання з фінансової оренди	
228	532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів	
229	54	Відстрочені податкові зобов'язання	
230	55	Інші довгострокові зобов'язання	
231	6	поточні зобов'язання	
232	60	Короткострокові позики	
233	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	
234	602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті	
235	603	Відстрочені короткострокові кредити банків в національній валюті	
236	604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті	
237	605	Прострочені позики в національній валюті	
238	606	Прострочені позики в іноземній валюті	
239	61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	
240	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	
241	612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті	
242	62	Короткострокові векселі видані	
243	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	
244	622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті	
245	63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	
246	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	
247	632	Розрахунки з іноземними постачальниками	
248	633	Розрахунки з учасниками ПФГ	
249	64	Розрахунки за податками і платежами	
250	641	Розрахунки за податками	
251	6411	Розрахунки з ПДФО	
252	6412	Розрахунки по ПДВ	
253	6413	Розрахунки з податку на прибуток	
254	6414	Розрахунки за єдиним податком	
255	6415	Розрахунки за іншими податками	
256	6416	Розрахунки по акцизу	
257	642	Розрахунки за обов'язковими платежами	

258	643	податкові зобов'язання	
259	6431	податкові зобов'язання	
260	6432	Податкові зобов'язання невідтвержені	
261	6433	Коригування податкових зобов'язань	
262	6434	Податкові зобов'язання (роздріб)	
263	6435	умовний продаж	
264	644	Податковий кредит	
265	6441	Податковий кредит	
266	6442	Податковий кредит невідтверджений	
267	6443	Коригування податкового кредиту	
268	65	Розрахунки зі страхування	
269	651	Розрахунки за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	
270	652	Розрахунки по соціальному страхуванню	
272	654	Розрахунки за індивідуальним страхуванням	
273	655	Розрахунки зі страхування майна	
274	656	Розрахунки зі страхування від нещасних випадків	
275	66	Розрахунки за виплатами працівникам	
276	661	Розрахунки по заробітній платі	
277	662	Розрахунки по депонентам	
278	663	Розрахунки за іншими виплатами	
279	67	Розрахунки з учасниками	
280	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами	
281	672	Розрахунки за іншими виплатами учасникам	
282	68	Розрахунки за іншими операціями	
283	680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	
284	681	Розрахунки за авансами одержаними	
285	6811	Розрахунки за авансами одержаними (в національній валюті)	
286	6812	Розрахунки за авансами одержаними (в іноземній валюті)	
287	682	внутрішні розрахунки	
288	683	внутрішньогосподарські розрахунки	
289	684	Розрахунки за нарахованими відсотками	
290	685	Розрахунки з іншими кредиторами	
291	6851	Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті)	
292	6852	Розрахунки з іншими кредиторами (в іноземній валюті)	
293	6853	Розрахунки за виконавчими документами	
294	69	Доходи майбутніх періодів	
295	7	Доходи і результати діяльності	
296	70	Доходи від реалізації	
297	701	Дохід від реалізації готової продукції	
298	702	Дохід від реалізації товарів	
299	703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
300	704	Вирахування з доходу	
301	705	перестрахування	
302	709	Дохід від реалізації в роздріб	
303	7091	Дохід від роздрібних продажів	
304	7092	Вирахування з доходу від роздрібних продажів	
305	71	Інший операційний дохід	
306	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	
307	711	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	
308	712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	
309	713	Дохід від операційної оренди активів	
310	714	Дохід від операційної курсової різниці	
311	715	Отримані штрафи пені неустойки	
312	716	Відшкодування раніше списаних активів	
313	717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	
314	718	Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	
315	719	Інші доходи від операційної діяльності	
316	72	Дохід від участі в капіталі	
317	721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	
318	722	Дохід від спільної діяльності	
319	723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	
320	73	Інші фінансові доходи	
321	731	дивіденди отримані	
322	732	відсотки отримані	
323	733	Інші доходи від фінансових операцій	
324	74	інші доходи	

325	740	Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	
326	741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	
327	742	Дохід від відновлення корисності активів	
328	744	Дохід від неопераційної курсової різниці	
329	745	Дохід від безкоштовно отриманих активів	
330	746	інші доходи	
334	76	Страхові платежі	
335	79	фінансові результати	
336	791	Результат операційної діяльності	
337	792	Результат фінансових операцій	
338	793	Результат іншої звичайної діяльності	
340	8	Витрати за елементами	
341	80	Матеріальні витрати	
342	801	Витрати сировини і матеріалів	
343	802	Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів	
344	803	Витрати палива і енергії	
345	804	Витрати тари і тарних матеріалів	
346	805	Витрати будівельних матеріалів	
347	806	Витрати запасних частин	
348	807	Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення	
349	808	витрати товарів	
350	809	Інші матеріальні витрати	
351	81	Витрати на оплату праці	
352	811	Виплати за окладами і тарифами	
353	812	Премії і заохочення	
354	813	компенсаційні виплати	
355	814	оплата відпусток	
356	815	Оплата іншого невідпрацьованого часу	
357	816	Інші витрати на оплату праці	
358	82	Відрахування на соціальні заходи	
359	821	Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	
362	824	Відрахування на індивідуальне страхування	
363	83	амортизація	
364	831	Амортизація основних засобів	
365	832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	
366	833	Амортизація нематеріальних активів	
367	84	Інші операційні витрати	
368	85	інші витрати	
369	851	Інші витрати за елементами, податок на прибуток	
371	853	Загальногосподарські витрати надзвичайні	
372	8531	Загальногосподарські витрати надзвичайні	
373	854	Загальногосподарські витрати надзвичайні	
374	855	Загальногосподарські витрати надзвичайні	
375	9	витрати діяльності	
376	90	собівартість реалізації	
377	901	Собівартість реалізованої готової продукції	
378	902	Собівартість реалізованих товарів	
379	903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	
380	904	Страхові виплати	
381	91	загальновиробничі витрати	
382	92	адміністративні витрати	
383	93	Витрати на збут	
384	94	Інші витрати операційної діяльності	
385	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	
386	941	Витрати на дослідження і розробки	
387	942	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	
388	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	
389	944	Сумнівні і безнадійні борги	
390	945	Витрати від операційної курсової різниці	
391	946	Витрати від знецінення запасів	
392	947	Нестачі і втрати від псування цінностей	
393	948	Визнані штрафи, пені, неустойки	
394	949	Інші витрати операційної діяльності	
395	95	Фінансові витрати	
396	951	Відсотки за кредит	
397	952	Інші фінансові витрати	
398	96	Втрати від участі в капіталі	

399	961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	
400	962	Втрати від спільної діяльності	
401	963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	
402	97	інші витрати	
403	970	Витрати від зміни Вартість фінансових інструментів	
404	971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	
405	972	Втрати від зменшення корисності активів	
406	974	Втрати від неопераційних курсових різниць	
407	975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	
408	976	Списання необоротних активів	
409	977	Інші витрати діяльності	
410	98	Податок на прибуток	
411	981	Податок на прибуток від усіх видів діяльності	
412	0	позабалансові рахунки	
413	01	Орендовані необоротні активи	
414	02	Активи на відповідальному зберіганні	
415	021	Устаткування, прийняте для монтажу	
416	022	Матеріали, прийняті для переробки	
417	0221	Матеріали на складі	
418	0222	Матеріали, передані в виробництво	
419	023	Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні	
420	024	Товари, прийняті на комісію	
421	0241	Товари на складі	
422	0242	Товари, передані на комісію	
423	025	Матеріальні цінності довірителя	
424	03	контрактні зобов'язання	
425	04	Непередбачені активи і зобов'язання	
426	041	непередбачені активи	
427	042	непередбачені зобов'язання	
428	05	Гарантії і забезпечення надані	
429	06	Гарантії і забезпечення отримані	
430	07	списані активи	
431	071	Списана дебіторська заборгованість	
432	072	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей	
433	08	Бланки суворого обліку	
434	09	Амортизаційні відрахування	

Директор Нерсесян Г.С.

Головний бухгалтер Кулешова І.В.

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 70 за 2020 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			34 293 652,62	34 293 652,62		
703			34 293 652,62	34 293 652,62		
<...>			29 227 991,94			
Аутсорсинговые услуги			5 065 660,68	34 293 652,62		
Разом			34 293 652,62	34 293 652,62		

ГРАФІК ДОКУМЕНТООБИГУ

Додаток М

ТОВ «Бейкер Тіглі Україна Бухгалтерські послуги»

Назва документу	Створення		Перевірка			Обробка		Передача до архіву	
	Дата	Відпов. особа	Дата	Відпов. особа	Дата	Відпов. особа	Термін	Відповідальні	
Договори, угоди	У разі потреби	Голова правління	По мірі укладання	Спостережна рада	Упродовж місяця	Гол. бухгалтер	–	Гол. бухгалтер	
Корінці, копії ордерів, рахунків, накладних, квитанцій, чекових книжок	–	Бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	–	–	
Протоколи зборів, засідань	–	Голова правління	–	Голова правління	–	Голова правління	–	Голова правління	
Особові рахунки працюючих	–	Бухгалтер	–	Гол. бухгалтер	–	Бухгалтер	75 років	Гол. бухгалтер	
Відомості на видачу з/плати, допомоги та ін.	1 раз на місяць	–	1 раз на місяць	–	1 раз на місяць	Бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер	
Довірності	У разі потреби	–	По мірі складання	–	Упродовж місяця	–	–	–	
Бухгалтерські звіти і баланси	Щокварталу	Гол. бухгалтер	Щокварталу	Голова правління	–	–	Постійно	Голова правління	
Установчі документи	З моменту створення	Голова правління	По мірі складання	Спостережна рада	Упродовж місяця	Голова правління	–	Голова правління	
Договори про матеріальну відповідальність	У разі потреби	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Голова правління	–	Гол. бухгалтер	5 років	Гол. бухгалтер	
Банківська виписка	Перевірка надходження грошових коштів	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Гол. бухгалтер	-	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер	

Вимога на отримання ТМЦ зі складу в експлуатацію або у виробництво	У міру необхідності протягом дня	За місцем вимагання ТМЦ	По мірі складання	МВО	Того ж або наступного дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Довіреність на отримання ТМЦ	Щодня	1. Головний бухгалтер. 2. Матеріально відповідальна особа	По мірі складання	Гол. бухгалтер	Наступного дня після отримання ТМЦ	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Видатковий ордер на отримання грошових коштів з каси	При наявності цільових грошових коштів у касі протягом дня	Гол. бухгалтер	По мірі складання	Гол. бухгалтер	Наступного дня після видачі грошових коштів	Гол. бухгалтер	5 роки	Гол. бухгалтер
Авансовий звіт з первинними документами	Згідно діючих положень про витрачені підзвітні кошти	Підзвітна особа	В день отримання від підзвітної особи	Гол. бухгалтер	В день отримання від підзвітної особи	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Прибуткові накладні	Щодня	Завідувач складу	Щодня	Гол. бухгалтер	Щодня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Вимоги на внутрішнє переміщення ТМЦ	У міру необхідності протягом дня	Завідувач складу	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Платіжне доручення	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	У міру необхідності протягом дня	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер
Посвідчення про відрядження	До початку відрядження	Бухгалтер, відряджений працівник	Не пізніше 3-х банківських днів після повернення з відрядження	Гол. бухгалтер	Наступного дня після подання посвідчення про відрядження	Гол. бухгалтер	3 роки	Гол. бухгалтер

"БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" ТОВ
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 71 за 2020 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Статті доходів	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			819 980,09	819 980,09		
711			7 375,33	7 375,33		
<...>			7 375,33			
Інші доходи та витрати				7 375,33		
714			812 604,76	812 604,76		
<...>			812 604,76	812 604,76		
Разом			819 980,09	819 980,09		