

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Економічний факультет
(назва інституту, факультету)
Кафедра обліку і аудиту
(повна назва кафедри)

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня бакалавр

(освітній рівень)

на тему «Особливості обліку та аналізу основної діяльності суб’єктів малого підприємництва»

Виконав: студент 2 курсу, групи ОО(ст)з-21
напряму підготовки (спеціальності)
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Гринів Христини Василівни

(прізвище та ініціали студента)

Керівник Савків Уляна Степанівна

(прізвище та ініціали)

Рецензент Ціжма Ю.І.

(прізвище та ініціали)

Державний вищий навчальний заклад
"Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"
Факультет Економічний
Кафедра обліку і оподаткування
Освітній рівень бакалавр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

(прізвище, ініціали)

“ ” 20__ р.

ЗАВДАННЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ

Гринів Христини Василівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема роботи «Особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва»

керівник роботи к.е.н., доцент Савків Уляна Степанівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Перелік питань, які потрібно розробити: сутність та принципи діяльності суб'єктів малого підприємництва; сучасні тенденції розвитку малого підприємництва; нормативно-правове забезпечення обліку основної діяльності суб'єктів малого підприємництва; техніко-організаційна характеристика підприємства; облік основної діяльності підприємства; аналіз основної діяльності підприємства; проблеми обліку та аналізу основної діяльності підприємства; напрями вдосконалення обліку та аналізу основної діяльності підприємства.

1. Дата видачі завдання 13.10.2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні основи обліку основної діяльності суб'єктів малого підприємництва	19.02.2021 р.	Виконано
2	Розділ 2. Облік та аналіз основної діяльності ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія»	16.03.2021 р.	Виконано
3	Розділ 3. Проблеми обліку та аналізу основної діяльності підприємства та шляхи їх вдосконалення	16.04.2021 р.	Виконано

Студент Гринів Гринів Христина Василівна

Керівник роботи _____

(підпис)

Савків У.С.

(прізвище та ініціали)

ДВНЗ «Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника»

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

Наукового керівника, к.е.н., доц. Савків Уляни Степанівни
на дипломну роботу
Гринів Х.В.

«Особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва»

Розвиток малого бізнесу здатний забезпечити економічне зростання в країні. Використання переваг підприємств малого бізнесу може дати позитивний ефект в сучасних економічних умовах. Ці підприємства гнучкі, вони швидко реагують на зміни, що відбуваються на ринку. Вони є найбільш мобільними до впровадження прогресивних методів господарювання. Дослідження теоретичних та практичних особливостей обліку та аналізу діяльності суб'єктів малого підприємництва є актуальним.

В роботі розкрито сутність та принципи діяльності суб'єктів малого підприємництва; вивчено сучасні тенденції розвитку малого підприємництва; розглянуто нормативно-правове забезпечення обліку діяльності суб'єктів малого підприємництва; вивчено особливості обліку основної діяльності підприємства; проведено аналіз основної діяльності підприємства; розглянуто проблеми обліку та аналізу діяльності підприємства; запропоновано напрями вдосконалення обліку та аналізу діяльності малих підприємств.

Суттєвих зауважень робота не містить.

Загальний висновок: дипломна робота Гринів Х.В «Особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва» виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника».

Робота допущена до захисту із оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 – “Облік і оподаткування”.

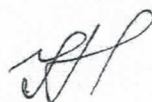
Науковий керівник:

к.е.н., доцент,

кафедри обліку і аудиту

ДВНЗ “Прикарпатський національний
університет ім. В. Стефаника”

“ ” _____ 2021 р.



Савків У.С.

РЕЦЕНЗІЯ
на дипломну роботу
студентки економічного факультету
ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Гринів Х.В.
(прізвище, ініціали)
на тему:

«Особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва»

1. Актуальність теми

Невід'ємною частиною сучасного підприємництва є малий бізнес, що відповідає за прискорення структурних перетворень національної економіки, оскільки він впливає на економічне зростання, стимулює прискорення науково-технічного прогресу, а також наповнює ринок необхідними товарами, забезпечує населення країни робочими місцями та підвищує ефективності використання їх ресурсного потенціалу. Він виступає органічною структурною складовою ринкової економіки. Задля того аби досягти ефективного функціонування суб'єктів малого підприємництва, встановлюють засади та пріоритети побудови обліку та аналізу основної діяльності, що власне і актуалізує тему дослідження.

2. Якість проведеного аналізу проблеми

Тему роботи розкрито у відповідності з планом. Автором ретельно опрацьовано бібліографічні джерела, науково-періодичні видання, законодавчі базу, яка стосується питань організації та особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва та нормативні документи, які регулюють облік і контроль малого підприємництва.

3. Практична цінність висновків і рекомендацій

У ході дослідження запропоновано рекомендації, а також узагальнення щодо вдосконалення особливостей обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва. Ці рекомендації взяті до уваги на ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» та можуть бути застосовані на інших підприємствах.

4. Наявність недоліків

Не виявлено

5. Загальний висновок і оцінка бакалаврської роботи

У підсумку, випускна кваліфікаційна робота Гринів Христини Василівни, виконана на науково-теоретичному рівні, відповідає встановленим вимогам, рекомендується до захисту на засіданні ДЕК з відмінною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра.

Рецензент:

к.е.н., доцент,
доцент кафедри теоретичної
і прикладної економіки
ДВНЗ «Прикарпатський національний
університет ім. В. Стефаника»
“19” травня 2021 р.

Ціжма Ю.І.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....	6
1.1. Сутність та принципи діяльності суб'єктів малого підприємництва.....	6
1.2. Сучасні тенденції розвитку малого підприємництва.....	11
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку основної діяльності суб'єктів малого підприємництва.....	18
РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТЗОВ «ЗАХІДНА ТЕПЛОЕНЕРГЕТИЧНА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ».....	22
2.1. Техніко-організаційна характеристика підприємства.....	22
2.2. Облік основної діяльності підприємства.....	25
2.3. Аналіз основної діяльності підприємства.....	36
РОЗДІЛ 3 ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	46
3.1. Проблеми обліку та аналізу основної діяльності підприємства.....	46
3.2. Напрями вдосконалення обліку та аналізу основної діяльності підприємства.....	50
ВИСНОВКИ.....	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	63
ДОДАТКИ.....	69

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Невід'ємною частиною сучасного підприємництва є малий бізнес, який відповідає за прискорення структурних перетворень національної економіки та підвищення організаційної ефективності використання їх ресурсного потенціалу.

Розвиток суб'єктів малого підприємництва відіграє важливу роль в економіці України, оскільки він впливає на економічне зростання, стимулює прискорення науково-технічного прогресу, а також наповнює ринок необхідними товарами та забезпечує населення країни робочими місцями.

Малий бізнес виступає органічною структурною складовою ринкової економіки. Зазначений сектор як історично, так логічно виступав потрібною передумовою задля побудови ринкового середовища. Ця особливість та своєрідне функціональне призначення малого бізнесу особливо важливі для країн, які намагаються відтворити ринкову економіку.

Суб'єкти малого підприємництва спроможні перетворити соціально-економічну структуру України, створити конкурентне середовище, яке притаманне для ринкової економіки, усунути безробіття та підвищити добробут населення країни. Малий бізнес виступає генератором створення нових робочих місць, проте великі підприємства також виступають каталізаторами для утворення суб'єктів малого підприємництва, а також для виробництва окремих елементів продукції чи надання послуг. Ринок, який насичений значною кількістю різних суб'єктів малого підприємництва, є важливим для економічного зростання країни.

Останніми роками в нашій країні помітним виступило посилення інтерес до дослідження проблем й перспектив розвитку суб'єктів малого підприємництва, а також до аналізу тенденцій змін та трансформацій в зазначеному секторі економіки.

У той же час, облік та аналіз виступають істотними функціями керування суб'єктами малого підприємництва на ефективному рівні, а також інструментом контролю за раціональним, а також економічним використанням ресурсів задля

досягнення комерційного успіху та виконання фінансових обов'язків перед державою. Задля того аби досягти ефективного функціонування суб'єктів малого підприємництва, важливо встановити засади та пріоритети побудови обліку та аналізу основної діяльності, що, власне і актуалізує тему нашого дослідження.

Об'єкт дослідження – основна діяльність суб'єктів малого підприємництва.

Предмет дослідження – особливості обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва.

Метою дослідження є з'ясування теоретичних та практичних особливостей обліку та аналізу основної діяльності суб'єктів малого підприємництва.

Для досягнення поставленої мети в роботі вирішуються такі *завдання*:

- розкрити сутність та принципи діяльності суб'єктів малого підприємництва;
- вивчити сучасні тенденції розвитку малого підприємництва;
- розглянути нормативно-правове забезпечення обліку основної діяльності суб'єктів малого підприємництва;
- навести техніко-організаційну характеристику підприємства;
- окреслити особливості обліку основної діяльності підприємства;
- провести аналіз основної діяльності підприємства;
- розглянути проблеми обліку та аналізу основної діяльності підприємства;
- запропонувати напрями вдосконалення обліку та аналізу основної діяльності підприємства.

Стан наукової розробки. Концептуальні основи обліку та аналізу суб'єктів малого підприємництва достатньо широко були розглянуті такими вченими, як: А.М. Безус, В.В. Білик, Т.О. Білик, О.Г. Білорус, О.В. Дикань, М.О. Кизим та багатьма іншими. Більшість вчених визначають основні причини повільного розвитку малого підприємництва в Україні, а також окреслюють перспективи їх подальшого розвитку, проте мало робіт присвячено саме проблемам обліку та аналізу основної діяльності підприємства та шляхів їх вдосконалення.

Методи дослідження. В роботі використовувалась сукупність методів, таких як: теоретичного узагальнення, метод наукових абстракцій, індукції та дедукції, аналізу та синтезу – для уточнення економічних категорій; статистичні та графічні методи – для аналізу діяльності підприємства; логічного узагальнення – при формулюванні висновків.

Теоретичною і методологічною основою дослідження є нормативні документи, які регулюють питання обліку і складання звітності суб'єктів малого підприємництва, а також підручники, навчально-методичні посібники та монографії.

Інформаційною базою дослідження є Закони України, Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, монографічна література, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених у періодичних виданнях з бухгалтерського обліку та аналізу діяльності суб'єктів малого підприємництва, а також фінансова звітність базового підприємства.

Практичне значення одержаних результатів. Запропоновані в роботі напрями вдосконалення обліку та аналізу основної діяльності підприємства можуть бути використані на малих підприємствах країни в загальному та на ТЗОВ «ЗАХІДНА ТЕПЛОЕНЕРГЕТИЧНА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ», зокрема.

Апробація результатів (за наявності).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, восьми підрозділів, висновків, списку використаних джерел з 58 найменувань та додатків. Робота містить 12 рисунків, 8 таблиць, 9 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1.1. Сутність та принципи діяльності суб'єктів малого підприємництва

Особливе місце серед суб'єктів підприємництва займають суб'єкти малого підприємництва, які виступають фундаментальною основою як економік багатьох розвинутих країн світу, так і тих країн, що розвиваються. Останнє відіграє істотну роль в економіці як у відповідності до кількості суб'єктів господарювання, а також чисельністю зайнятих на них, так і у відповідності до обсягів виробництва продукції (робіт, послуг) [1, с. 302].

Критерії поділу підприємств на «мікропідприємства», «малі підприємства», «середні підприємства», «великі підприємства» [2] в Україні регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також Господарським кодексом України [3] (табл.1.1).

Таблиця 1.1.

Класифікація підприємств в Україні

Тип підприємства	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2]			Господарський кодекс України [3]	
	Середня кількість працівників, осіб	Чистий дохід від реалізації продукції, млн євро	Балансова вартість активів, млн євро	Середня кількість працівників, осіб	Річний дохід від будь-якої діяльності, млн євро
Мікро-підприємства	до 10	до 0,7	до 0,35	до 10	до 2
Малі підприємства	10–50	0,7–8	0,35–4	10–50	2–10
Середні підприємства	50–250	8–40	4–20	50–250	10–50
Великі підприємства	понад 250	понад 40	понад 20	понад 250	понад 50

Отже, табл.1.1. демонструє, що класифікація підприємств в нашій країні у відповідності до чинного законодавства передбачає використання різних критеріїв класифікації, через це інколи виникає неоднозначність тлумачення останніх. До спільного і однакового критерію в кількісних значеннях виступає середньорічна кількість працівників, що для суб'єктів мікропідприємств і малого підприємництва рівна відповідно 10 та від 10 до 50 робітників [4].

Суб'єкти малого підприємництва, хоча й не володіють значними фінансовими ресурсами, але завдяки своїй гнучкості здатні швидко пристосовуватися до кон'юнктурних змін, що забезпечує їх життєздатність.

Суб'єкти малого підприємництва – це підприємства, що мають незначну кількість працівників, обсяг діяльності, яких – є невеликим, при цьому діяльність в більшості є ризиковою (виробничою, науковою, торговельною тощо), а також виробництва, на власник якого покладено повну відповідальність за результати господарювання та самостійне ухвалення управлінських рішень задля одержання прибутку [5, с. 19-20].

На думку науковців, якраз підвищений ступінь ризику та інноваційність, які є властивими малому підприємству різнять його від поняття малого бізнесу [6, с.10].

Головними цілями діяльності суб'єктів є виробництво товарів та послуг високої якості та низької собівартості, а також завоювання певної ніші на ринку, задоволення споживчого попиту населення тощо.

Відповідно до ст. 55 Господарського кодексу України [3] суб'єктами малого підприємництва є:

- «фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи – підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;
- юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за

звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України».

Економічна сутність малого підприємництва розкривається через поєднання наступних 2 аспектів:

- розкриття економічних сутностей малого підприємництва має включати загальні, характерні риси, що характеризують належність останнього до підприємницької діяльності;
- мале підприємництво доцільно аналізувати у вигляді специфічного, особливого підвиду підприємництва [7, с. 33].

Схематично можна представити наступним чином (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Системний підхід до з'ясування економічної сутності малого підприємництва [8, с. 38]

Загальні види ознак малого підприємництва можна розглядати в поєднанні з головних аспектів:

- у вигляді економічної категорії з властивими останній суб'єктами та об'єктами підприємницької діяльності;
- у вигляді методу господарювання з притаманними для нього рисами;
- у вигляді особливого типу економічного мислення [9, с.79]

Як категорію в економіці мале підприємництво можна розуміти як підвид в підприємстві, що полягає у створенні і реалізації нового економічного процесу. Ще можливе здійснення особливого внеску в існуючий економічний процес, що тісно пов'язаний із підприємницькою діяльністю громадян – фізичних осіб та з функціонуванням малих підприємницьких структур, що можуть бути різних форм власності та організаційно-правових форм, в яких мета це отримання прибутку за умови особистої зацікавленості суб'єкта в ній та необхідності задоволення відповідних потреб суспільства при цьому [10, с.15]

Об'єктами малого підприємництва виступають як малі за кількісними параметрами класифікації підприємства, в межах яких здійснюється ефективна комбінація факторів виробництва, мета якого є максимальний прибуток. Саме нові способи комбінації економічних ресурсів відрізняють підприємця від звичайного господарюючого суб'єкта [11, с. 10].

Як метод господарювання мале підприємництво характеризується рисами, такими як:

- економічною відособленістю, незалежністю господарюючих суб'єктів в самостійному виборі напрямків та методів діяльності, з обов'язковим урахуванням кон'юнктури ринку та в межах правових норм;
- відповідальність за прийняття рішень, наслідки та ризики, пов'язані з цими рішеннями. При будь-яких найточніших розрахунках, під час діяльності ризик і невизначеність мають бути;
- орієнтацією на досягнення комерційного успіху, прагнення збільшити прибуток, самореалізацію за рахунок втілення своїх знань, навичок, умінь та сміливих ідей. Разом з тим, задовольняючи свої особисті інтереси щодо отримання доходу, підприємство сприяє досягненню суспільного ефекту [9, с.80]

Як тип економічного мислення мале підприємництво характерне сукупністю різних, оригінальних поглядів та підходів щодо рішень, які будуть прийняті та реалізовані у практичній діяльності [12, с. 39].

Специфічні ознаки малого підприємництва можна вважати насамперед його кількісні та якісні класифікаційні параметри, що відрізняються в залежності від національною особливістю країн. Крім вищевказаних кількісних ознак (кількість працівників, обсяг річного обороту), визначених чинним українським законодавством, до таких параметрів також відносять частку продаж на ринку, обсяг власного капіталу, основних та оборотних засобів, кількість виробленої та реалізованої продукції [13].

Як специфічний підвид підприємницької діяльності, мале підприємство має також якісні особливості. Вони проявляються у притаманних йому перевагах та недоліках. Переваги малого підприємництва систематизують наступним чином:

1) економіко-виробничі (гнучкі, динамічні, сприйнятливі до нововведень, швидкі пристосування до нових технологій та їх змін, компактність управлінської команди і багатофункціональність менеджерів, відсутність громіздких управлінських структур, прості інформаційні зв'язки та неформальний характер планування і контролю; малий обсяг використання фінансових ресурсів, але висока оборотність капіталу; спрощена система збуту);

2) інституціональні (доступні та спрощені входження до відповідного сегменту підприємництва);

3) соціально-економічні (забезпечення соціальної стабільності, збагачення ринку праці новими робочими місцями);

4) соціально-психологічні (подолання відчуження від засобів виробництва та кінцеві результати виробничої діяльності, мотивація до праці, єдність права власності і безпосереднього управління підприємством) [9, с.81]

Поряд із властивими перевагами малому підприємству також притаманні й певні недоліки, такі як:

– нестача фінансових коштів, через низьку долю власного капіталу і необхідністю фінансової допомоги та залучення позичкових коштів;

- обмеження масштабів використовуваних засобів виробництва, зокрема неадекватне оснащення технічного обладнання і забезпечення сировиною порівняно з великими підприємствами;
- надчутливість до коливань економічної кон'юнктури та політичної ситуації
- великий ступінь залежності від системи підтримки малого підприємництва;
- значна залежність від великих замовників;
- слабе сегментування власної долі ринку й недостатньо міцні позиції на ньому;
- високий ризик та схильність до банкрутства [14, с. 107].

Мале підприємництво оперативніше реагує на трансформації у ринковій кон'юктурі, надаючи ринковій економіці гнучкості, яка є потрібною. За сучасних умов зазначена риса підприємництва набуває великої значущості з погляду на процеси індивідуалізації споживчого попиту, а також пришвидшення науково-технічного прогресу, збільшення номенклатури вироблених товарів і послуг тощо [15, с. 234].

Отже, суб'єктами малого підприємництва виступають підприємства, які функціонують у певному типі господарювання, провадять раціональне комбінування (об'єднання) чинників виробництва, а також на інноваційній основі та на власний ризик здійснюють організацію підприємницької діяльності та керують нею задля одержання підприємницького доходу та прибутку.

1.2. Сучасні тенденції розвитку малого підприємництва

Розвиток малого підприємництва відіграє важливу роль в економіці України. Воно є істотним чинником впливу на стимулювання прискорення науково-технічного прогресу, наповнення ринку необхідними якісними товарами та забезпечення робочих місць, а також здолання падіння виробництва, стабілізації економіки та забезпечення передумов для швидкого та стійкого

економічного зростання. Роль малого підприємництва представлена на рис. 1.2.

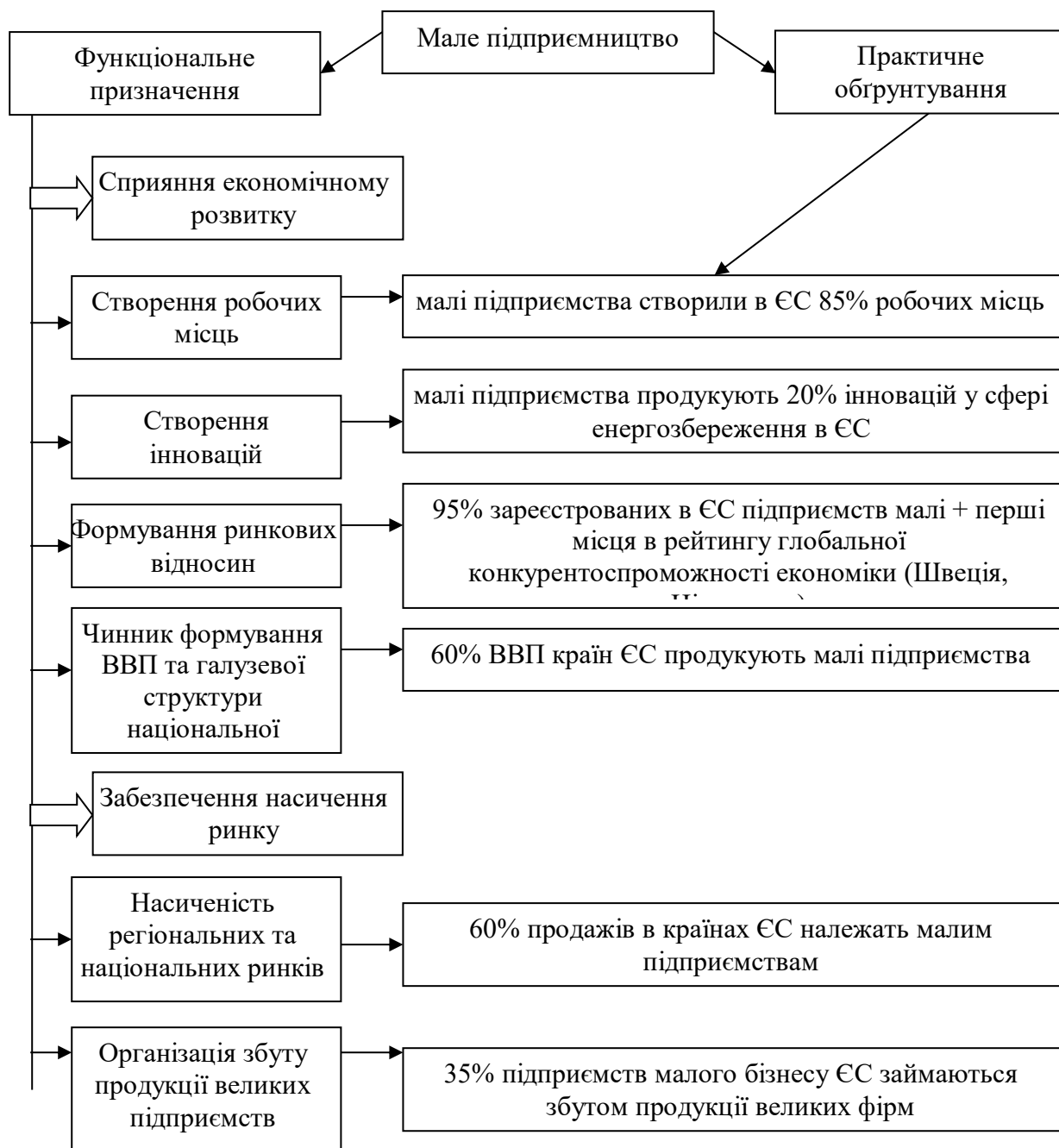


Рис. 1.2. Роль малого підприємництва [16, с. 24]

Завдяки малому підприємництву можна трансформувати соціально-економічну структуру України, створити конкурентне середовище, унікальне для ринкової економіки, а також усунути безробіття та покращити добробут людей. Значущість полягає в значній частці малого підприємництва в загальній структурі бізнесу.

Розвиток малого підприємництва є найефективнішим інструментом

ринкової реформи економіки. Важливість цього сектору економіки виявляється в тому, що кількість зайнятого населення збільшується, в результаті чого збільшується рівень доходу населення. Це приводить до зростання сукупного попиту, наслідком якого є збільшення виробництва.

Як бачимо, мале підприємництво поділяється за функціональним значенням та практичним обґрунтуванням.

В ринковій економіці мале підприємництво виступає провідним сектором. На основі останнього визначаються темпи як економічного, так і соціального розвитку країни, структура й якість валового національного продукту, рівень демократизації суспільства тощо. Розвиток останнього – є ефективним засобом пом'якшення соціальної напруги, а також послаблення відсутності майнової рівності в суспільстві [17, с. 59].

Роль малого підприємництва в нашій країні найкраще проявляється в функціях, що є йому притаманні, а саме:

- створення нових робочих місць, що зменшує рівень безробіття та вирішує проблеми бідності;
- підтримка конкурентного середовища та обмеження монополізму більших підприємств, збагачення ринку новітніми товарами і послугами;
- формування середнього класу – прошарку населення, який реально готові нести свідому відповідальність за розвиток економіки, забезпечувати незворотність реформ;
- загальне покращення економічних показників і суспільства в цілому через виховання у підприємств господарської та ділової культури тощо;
- розвиток господарства та місцевого ринку з покладанням надій на інтереси національності [18, с. 82].

Основними перевагами малого підприємництва є спритність, швидка адаптація до нових умов ведення бізнесу, використання нових технологій та інновацій, насиченість ринку товарами та послугами, а також надання нових робочих місць населенню.

Протягом 2015-2019 років, тобто до періоду фінансової кризи та порушення макроекономічної стабільності, що було спричинено розповсюдженням пандемії COVID-19, мала місце несуттєва, але позитивна динаміка у розвитку суб'єктів малого підприємництва в Україні, що, власне і демонструє табл.1.2

Таблиця 1.2.

Показники суб'єктів малого підприємництва в Україні протягом 2015-2019 рр. [19].

Показники	2015	2016	2017	2018	2019
Частка малого підприємництва у ВВП, %	13	14	15	15	16
Частка малого підприємництва у структурі підприємництва, %	99,2	99,2	99,1	99,1	99,0
Кількість суб'єктів малого підприємництва, тис. од.	1958,4	1850,1	1789,4	1822,7	1923,0
в тому числі суб'єктів мікро-підприємництва, тис. од.	1910,8	1800,7	1737,1	1764,7	1864,0
Чисельність зайнятих у малому підприємстві, тис. осіб	1576,4	1591,7	1658,9	1641,0	1746,6
Кількість малих підприємств на 10 тис. населення, од.	77	68	76	80	86

Сьогодні малі підприємства займають велику частку в таких галузях, як: будівництво, адміністративне та допоміжне обслуговування, професійна, наукова та технічна діяльність, в кожній з яких на них припадає понад 90% зайнятості. Крім того, на мале підприємство припадає більш як 70% зайнятості в таких галузях: торгівля, сільське, лісове та рибне господарство, інформаційні послуги.

Розподіл суб'єктів малого підприємництва України за галузями представлений на рис. 1.3.

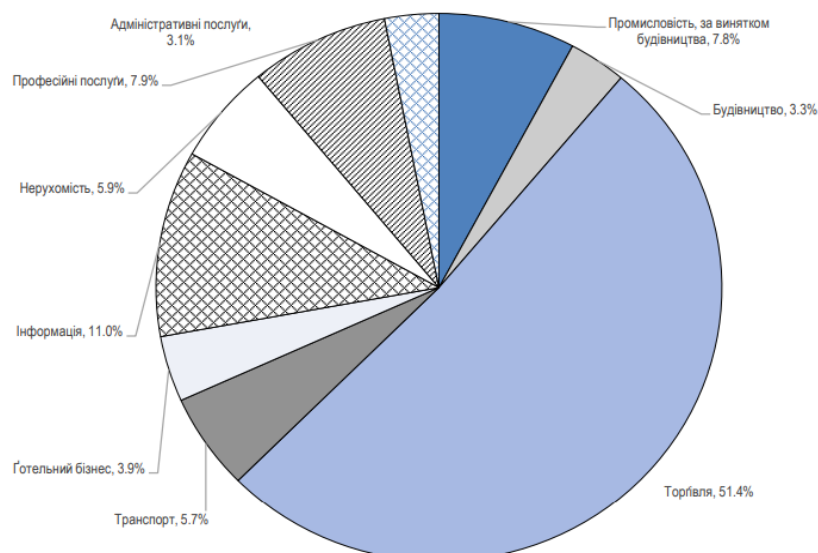


Рис. 1.3. Розподіл суб'єктів малого підприємництва України за галузями [19]

Як бачимо, найбільша частка суб'єктів малого підприємництва в Україні припадає на торгівлю (51,4%).

Важливими перешкодами для подальшого розвитку малого підприємництва в Україні є регуляторний тиск, корупція та недостатній рівень попиту на товари та послуги малих підприємств.

Стримуючим чинником розвитку малого підприємництва виступає низький рівень інновації останніх. Як інновації, так і інноваційна діяльність є характерною для великих підприємств промислових й високотехнологічних секторів, до яких в меншій мірі відносяться малі підприємства [20, с.201]

В Україні підприємства малого підприємництва виробляють лише 11% ВВП [21, с.123] Це зумовлене тим, що підприємства малого бізнесу не відіграють тієї значної ролі в національній економіці, як у розвинених країнах.

Підтримку малому підприємству в Україні надають такі міжнародні організації, як: Регіональна Місія Агентства США з міжнародного розвитку (USAID); CASE Україна Competiveness of Small and Medium Enterprises (COSME) – європейська програма підтримки малого та середнього бізнесу; Центр соціально-економічних досліджень; Фонд цивільних досліджень і розвитку США; Представництво Європейської комісії в Україні тощо. Також підприємці малого

бізнесу мають можливість виграти гранти на започаткування та ведення бізнесу [22, с. 69].

В даний час спостерігається розвиток малого підприємництва сповільнюється в Україні, що призвели такі факторами, як:

- недосконала законодавча база;
- корупція;
- низька купівельна спроможність споживачів;
- завищені ставки податків;
- декларативний характер щодо державної підтримки малого бізнесу;
- воєнні дії на сході України;
- ризики рейдерського захоплення;
- регулярний тиск контролюючих органів та інші.

Головні проблеми малого підприємництва в Україні представлені на рис. 1.4.

Як бачимо, серед головних проблем малого підприємництва в Україні найбільш істотними є такі, як недосконала законодавча база (49,2%), корупція (44,5%), низька купівельна спроможність споживачів (40,1%), а також високі ставки податків (31,6%).



Рис. 1.4. Головні проблеми малого підприємництва в Україні [23, с. 90]

Внаслідок пандемії COVID-19, розпочатої в 2020 році, та введених карантинних заходів економічна діяльність суб'єктів малого підприємництва в Україні зазнала значних втрат.

Уряд України на економічну кризу відреагував широким набором заходів. В 2020 році парламент схвалив рішення про створення Фонду боротьби з COVID - 19. Пакет підтримки включав наступні програмні заходи реагування, які є орієнтовані на надання та підтримання цільової підмоги малому підприємству:

- «програма часткової допомоги з безробіття для малого підприємства, які були змушені призупинити діяльність під час ізоляції, еквівалентної двом третинам ставки заробітної плати за кожну годину втраченого робочого часу;

- внесення змін до програми «Доступні кредити 5-7-9%», розпочатої у січні 2020 р., з метою допомогти підприємствам рефінансувати існуючі позики, покрити витрати на оплату праці та отримати спрощений доступ до фінансування: таким чином суб'єкти малого підприємництва могли отримати позику в максимальному розмірі 110 000 доларів США без виплати відсотків до 31 березня 2021 р.;

- цільова підтримка фізичних осіб-підприємців, включаючи допомогу на дітей та тимчасове звільнення від сплати податків;

- податкові заходи: тимчасове призупинення нарахування податку на комерційну нерухомість та землю, проведення податкових перевірок, сплати відсотків для платників податків та платників соціального внеску; тимчасове скасування штрафів за порушення податкового регулювання, а також відтермінування термінів подання податкових декларацій про доходи фізичних осіб;

- заборона кредитним організаціям підвищувати відсоткові ставки за попередньо виданими позиками;

- звільнення від внесення орендної плати на час ізоляції;

- законодавчі зміни, що дозволяють підприємствам запроваджувати більш гнучкий режим робочого часу» [24].

Уряд старається забезпечити кредитні гарантії для суб'єктів малого підприємництва та збільшити підтримку пов'язану з виплатою заробітної плати. Уряд також оголосив про нову програму про надання суб'єктам малого підприємництва (із щорічним оборотом менше 10,8 мільйонів доларів США) позик за ставкою 3% річних на термін до двох років.

Деякі кроки в зазначеному напрямку вже виконуються. Так, і сторони фіскальної політики було впроваджено програму державної допомоги бізнесу у відповідності до якої найбільш уразливі підприємства володіли змогою одержувати одноразову допомогу в розмірі 8000 грн.; було впроваджено податкові канікули для підприємств до травня 2021 року, а також було списано частину податкових боргів в розмірі до 3030 грн [44].

До того ж у відповідності до постанови Кабінету Міністрів України від 27.05.2020 №534 було затверджено «Державну програму стимулювання економіки для подолання наслідків, що були спричинені обмежувальними заходами щодо запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на 2020-2022 роки» [25]. Головною метою останньої виступає запровадження комплексної системи нових можливостей для стабілізації, а також сталого розвитку економіки України, підвищення рівня зайнятості населення через збереження існуючих, а також стимулювання формування нових робочих місць, які були б високопродуктивних і мали гідні умови праці протягом зазначеного періоду [44].

Отже, розвиток малого підприємництва в Україні є дуже важливим сьогодні.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку основної діяльності суб'єктів малого підприємництва

Необхідність розвитку суб'єктів малого підприємництва та стимулювання їх діяльності в Україні супроводжується низкою державних нормативних актів про

державну підтримку малого підприємництва, в тому числі Податковим кодексом України.

Політика держави щодо регулювання розвитку суб'єктів малого підприємництва в Україні формується за такими напрямками:

- фінанси та кредит: грошовий обіг, процентні ставки, кредитні питання;
- податки: регулювання та стимулювання пріоритетних сфер підприємницької діяльності;
- фінанси: задоволення потреб бізнес-структури у фінансовому капіталі;
- інституційна: реформа відносин власності, формування ринкових відносин, ринкова інфраструктура, фондового страхового ринку антимонопольного законодавства і розвитку конкуренції;
- соціальна: вирішувати проблеми зайнятості на основі розвитку підприємницьких структур та соціального захисту зайнятих робітників та підприємців.

Рішення, пов'язані з підтримкою підприємництва на державному рівні, є надзвичайно важливими на регіональному рівні управління національною економікою, і вони повинні бути окремо визначені та доповнені відповідно до соціально-економічних потреб та ресурсів окремих територій [26, с. 56].

Відносини, пов'язані з розвитком малого підприємництва в Україні, базуються на Конституції України та регулюються Господарським, Цивільним та Податковим кодексами України, Законом України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» та іншими законодавчими актами, а також міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.

Господарський кодекс України [3] розкриває основні засади господарювання в Україні і впорядковує господарські відносини, які виникли у процесі організації, здійснення та реалізації господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між іншими учасниками у сфері господарювання. Цим кодексом визначено критерії віднесення суб'єктів господарювання до малого підприємництва.

Розвиток малого підприємництва забезпечують Верховна Рада України, Кабінет Міністрів України в межах своїх повноважень, спеціально уповноважений орган, що знаходиться сфері розвитку малого підприємництва, центральні органи виконавчої влади, а також державні місцеві адміністрації, органи місцевого самоврядування. Спеціально у сфері розвитку уповноваженим органом малого підприємництва в виконавчій раді є центральний орган, щодо гарантує реалізацію державної політики у сфері підприємництва та його розвитку [27].

Засади правового та економічного характеру державної політики для сфери підтримки та розвитку малого бізнесу визначає Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» [27].

Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва регулюється розділом XIV «Спеціальні режими оподаткування» Податкового Кодексу України (ПКУ) [28].

Згідно до статті 291.2 ПКУ, «спеціальний податковий режим – це система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів. Спеціальний податковий режим може передбачати особливий порядок визначення елементів податку та збору, а також звільнення від сплати податків та зборів» [28].

Пунктом 2 статті 44 ПКУ особи, які обрали спрощену систему оподаткування, ведуть також спрощений бухгалтерський облік, як і доходів, так і витрат з метою обрахунку об'єкта оподаткування за методикою, затвердженою Міністерством фінансів України [20].

Правові засади регулювання, організації ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [29] встановлює зміст, форму Фінзвіту в складі Балансу за формою № 1-м та Звіту про фінрезультати за формою № 2-м. Порядок заповнення та правильність його статей. Також зміст і форму Спрощеного

фінзвіту суб'єкта малого бізнесу в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок заповнення статей.

План рахунків бухгалтерського обліку [30] застосовується як і підприємствами та різними організаціями, так і іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [31] утворює призначення та порядок ведення рахунків в бухгалтерському обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про рух і наявність активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності.

Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 15.06.2011 р. № 720 [32] призначені для ведення регістрів бухгалтерського обліку суб'єктами малого бізнесу – юридичними особами, які мають право ведення спрощеного обліку витрат і доходів та не зареєстровані платниками податку на додану вартість. Ці Методичні рекомендації визначають систему регістрів, порядок реєстрації, і її спосіб та загальної інформації в них без застосування подвійного запису для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за формою № 2-м.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТЗОВ «ЗАХІДНА ТЕПЛОЕНЕРГЕТИЧНА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»

2.1. Техніко-організаційна характеристика підприємства

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» було засноване 23.05.2013 року виконавчим комітетом Івано-франківської міської ради [33].

Засновник підприємства – Семенкович Костянтин Олександрович, розмір внеску до статутного капіталу – 1000,00 грн. (100%) [33].

Підприємство здійснює свою діяльність на основі Цивільного та Господарського кодексів України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України.

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банківських установах, печатки, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем, відповідачем, третьою особою в суді, господарському суді, третейському суді, міжнародному суді [33].

Основним видом діяльності підприємства є монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування [33].

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» знаходиться за адресою: м. Івано-Франківськ, вул. Кобилянської, буд. 17, кв. 3 [33].

Форма власності – приватне підприємство [33].

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Метою діяльності підприємства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів учасників ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» [33].

Чисельність працівників підприємства – 7 осіб [33].

Організаційна структура ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» є лінійно-функціональною (рис. 2.1).

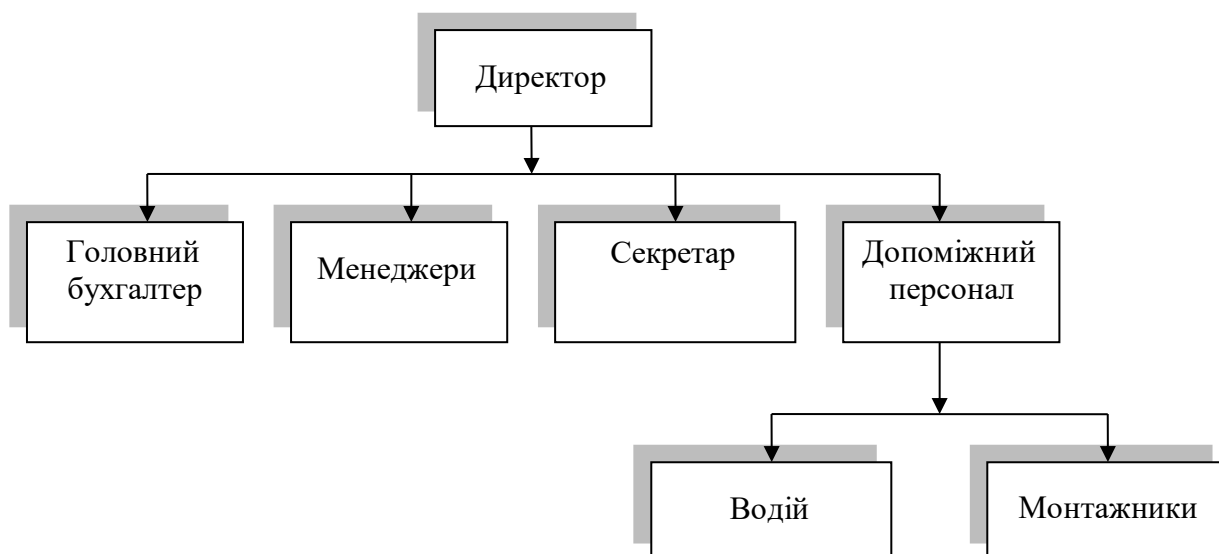


Рис. 2.1. Організаційна структура ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія»

З наведеної структури видно, що підприємству характерний лінійно-функціональний тип організаційної структури управління, якою передбачається, що кожний орган управління спеціалізується на виконанні окремих видів управлінської діяльності (функцій).

Трудовий колектив ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» становлять всі працівники, які своєю працею приймають постійну участь у діяльності та виробництві підприємства на основі трудового договору, або по іншому контракту, а також інших форм угод, що регулюють відносини, в тому числі і трудові.

Лінійному керівнику в опрацюванні відповідних рішень, програм, планів пособляють його функціональні замісники, які проводять свої рішення через вище керівництво та доводять їх до виконавців нижчого рівня. Їх роль на підприємстві значуща, затим що вони здійснюють технічну підготовку діяльності, розробляють варіанти рішень питань, та їх прийняття, пов'язаних з керівництвом, звільняють генерального директора від планування, фінансових розрахунків, матеріально-

технічного забезпечення і т. ін.

Директор здійснює оперативне планування, реалізацію поставлених завдань, вносить відповідні корективи та здійснює контроль за процесом виконання плану. Директор здійснює ціноутворення, прогнозування, економічний аналіз та управління персоналом. Свою діяльність, виходячи зі стратегії розвитку підприємства, що визначає директор, він будує на основі інформації, отриманої від менеджера по збуту та головного бухгалтера.

Бухгалтерія ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія», яку очолює головний бухгалтер, призначена для ведення повного бухгалтерського обліку господарської діяльності підприємства, для інформування керівництва про фінансові показники діяльності компанії, а також для подання бухгалтерської звітності. Головний бухгалтер відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» веде бухгалтерський, оперативний, статистичний і податковий облік згідно чинного законодавства.

Керівник підприємства та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за дотриманням порядку ведення і достовірності обліку, фінансової та податкової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової та статистичної звітності на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» здійснюється на підставі нормативно-правових документів.

Зміст облікової політики оформляється спеціальним наказом або розпорядженням про облікову політику, що затверджується керівником підприємства. Керівник підприємства несе відповідальність за зміст наказу про облікову політику підприємства, оскільки саме його підпис робить наказ про облікову політику чинним.

Особливості ведення бухгалтерського обліку на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» при визначенні його облікової політики, застосовуються з 1 січня нового року. Подання інформації про облікову політику

та її зміни у фінансовій звітності забезпечує можливість зіставлення фінансових звітів підприємства за різні звітні періоди.

2.2. Облік основної діяльності підприємства

Оскільки підприємства малого підприємництва характеризуються незначною чисельністю працівників та невеликими обсягами діяльності, то це певним чином зумовлює формування їх робочого плану рахунків бухгалтерського обліку для відображення активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» веде бухгалтерський облік за спрощеним планом рахунків (Додаток А), в якому для обліку витрат діяльності використовуються тільки рахунки 9 класу.

У спрощеному Плані рахунків передбачено тільки синтетичні рахунки першого порядку, кількість яких дорівнює двадцяти п'яти. Незважаючи на це, виникає потреба у відкритті ряду субрахунків за окремими синтетичними рахунками. Це зумовлено необхідністю деталізації інформації про доходи та витрати для подальшого складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.

На ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» всі операції на рахунку 301 «Готівка в національній валюті» заносяться до розділу 1 Відомості № 1-м (Додаток Б), в якій записи здійснюються на підставі первинних та зведених облікових документів у розрізі кореспондуючих рахунків з обов'язковим дотриманням хронологічної послідовності. Дані підсумкових оборотів звіряються з підсумковими даними касового звіту. Сальдо на кінець місяця у відомості повинне співпадати з залишком на кінець дня у касовому звіті за останній робочий день місяця.

В таблиці 2.1 наведено кореспонденцію рахунків з обліку касових операцій ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія».

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з обліку касових операцій**ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за вересень 2020 р.**

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6
1.	Оприбутковано готівку для надання безпроцентної позики працівникам	Прибутковий касовий ордер	301	311	3600,00
2.	Надійшла готівка для видачі коштів під звіт	Прибутковий касовий ордер	301	311	370,0
3.	Надійшла готівка для видачі заробітної плати	Прибутковий касовий ордер	301	311	3094,02
4.	Видані кошти під звіт на господарські потреби	Видатковий касовий ордер	372	301	370,00
5.	Виплачено заробітну плату	Видатковий касовий ордер	661	301	3094,02
6.	Повернуто залишок невикористаних підзвітних сум	Прибутковий касовий ордер	301	372	10,00
7.	Сплачено комісійні банку за касове обслуговування	Видатковий касовий ордер	685	301	110,00
8.	Погашено готівкою заборгованість винної особи	Прибутковий касовий ордер	301	375	1080,00

Операція з оприбуткування готівки для надання безпроцентної позики працівникам (Дебет 301 Кредит 311 на суму 3600,00) була відображена у розділі 1 Відомості № 1-м (Додаток В).

Операція зі сплати комісійних банку за касове обслуговування (Дебет 685 Кредит 301 на суму 110,00) відображена у розділі 1 Відомості № 1-м (Додаток В).

Аналітичний облік грошових коштів в касі ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» ведеться за окремими фізичними особами, які здійснюють касові операції на підприємстві.

На ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» обов'язок зберігання документів покладено на головного бухгалтера підприємства.

Суми по кореспондуючих рахунках групують у виписці банку, а потім відображаються у 2 розділі відомості № 1-м грошових засобів та розрахунків по рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

В таблиці 2.2 наведено кореспонденцію рахунків з обліку операцій на поточному рахунку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія».

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків з обліку операцій на поточному рахунку
ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за вересень 2020 р.**

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Надійшли кошти від покупців за реалізовані послуги	Виписка банку	311	361	23600,00
2.	Перераховано кошти постачальникам	Платіжне доручення	631	311	2232,00
3.	Сплачено підписку на періодику, яка відноситься до витрат майбутніх періодів	Платіжне доручення	39	311	350,00
4.	Перераховані платежі до бюджету	Платіжне доручення	641	311	346,94
5.	Перерахований єдиний соціальний внесок	Платіжне доручення	65	311	1800,00
6.	Погашена заборгованість перед кредиторами	Платіжне доручення	685	311	2600,00
7.	Внесена виручка від реалізації з каси на поточний рахунок	Заява на внесення готівки	311	301	3800,00
8.	Сплачений короткостроковий кредит банку	Платіжне доручення	601	311	5000,00

Операція із отримання коштів від покупців за реалізовані послуги (Дебет 311 Кредит 361 на суму 23600,00) відображається у розділі 2 Відомості № 1-м (Додаток В). Перерахування коштів постачальникам (Дебет 631 Кредит 311 на суму 2232,00) відображається у розділі 2 Відомості № 1-м (Додаток В).

На ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» всі операції на рахунку 311 «Рахунки в банках в національній валюті» заносяться до Відомості № 1-м (розділ 2) (Додаток В), в якій записи здійснюються на підставі первинних банківських документів.

Аналітичний облік по рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» ведеться за видами рахунків (поточні, позикові), формами розрахункових документів.

Облік розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами на ТзОВ

«Західна теплоенергетична будівельна компанія» ведеться у відомості № 2.1-мс (Додаток Д). З даної відомості видно, що станом на початок та на кінець вересня 2020 року у підприємства немає заборгованостей перед постачальниками та іншими кредиторами.

Облік розрахунків з працівниками ведеться на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» у відомості № 2.2-мс (Додаток Е).

Для обліку розрахунків з працівниками на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» використовується рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». За кредитом цього рахунку відображаються нарахована працівникам підприємства заробітна плата, премії, допомоги по тимчасовій непрацездатності, інші виплати, а за дебетом – виплата заробітної плати, премій, допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» має такі субрахунки:

661 «Розрахунки за заробітною платою»;

662 «Розрахунки з депонентами»;

663 «Розрахунки за іншими виплатами» [30].

Аналітичний облік розрахунків з оплати праці ведеться на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» по кожному працівникові, за видами виплат та їхніх утримань. Сума нарахувань зарплати по кожному аналітичному рахунку (тобто за кожним робітником) дорівнює кредитовому обороту синтетичного рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» за звітній місяць, тобто сумі по відділу та підприємству у цілому. Сума усіх утримань по дорівнює дебетовому обороту синтетичного субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» [31].

Кредитове сальдо за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» означає що підприємство має борг перед персоналом з нарахованої заробітної плати, але не виданої ще працівникам.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з оплати праці працівникам ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з оплати праці працівникам
ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія»
за вересень 2020 р.**

№	Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу підприємства	Розрахункова відомість заробітної плати	92	661	23600,00
2.	Нарахована заробітна плата виробничому персоналу підприємства		23	661	21500,00
3.	Утриманий із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб		661	641	8118,00
4.	Утриманий із заробітної плати військовий збір		661	641	676,50
5.	Отримані грошові кошти з поточного рахунку в касу для виплати заробітної плати працівникам	Прибутковий касовий ордер	301	311	12283,94
6.	Видана заробітна плата працівникам з каси підприємства	Видатковий касовий ордер	661	301	12283,94
7.	Нарахований ЄСВ на фонд оплати праці: - адміністративного персоналу (22%) - виробничого персоналу	Розрахункова відомість заробітної плати	92	65	5192,00
			23	65	4730,00

На ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» запаси зберігаються на складах, де ведеться їх складський облік за найменуваннями.

Для обліку руху запасів на складах (їх придбання, вибуття та залишки) застосовуються картки складського обліку. Цей облік ведеться із застосуванням комп'ютерної техніки за спеціальною комп'ютерною програмою.

Облік запасів ведеться на підприємстві на таких рахунках: 201 «Сировина та матеріали», 22 «МШП». За дебетом цих рахунків відображається оприбуткування запасів на склад підприємства, а за кредитом – їх вибуття при списанні.

В таблиці 2.4 наведено кореспонденцію рахунків з обліку надходження та вибуття запасів на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія».

Таблиця 2.4

**Кореспонденція рахунків з обліку надходження та вибуття запасів на ТзОВ
«Західна теплоенергетична будівельна компанія»
за вересень 2020 р.**

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Оприбутковані цінності, що надійшли від постачальника	Накладна	201	631	2200,00
2.	Куплені ТМЦ за готівку через підзвітних осіб	Звіт про використання підзвітних сум	20, 22	372	370,00
3.	Оприбутковані МШП від постачальника	Накладна	22	631	210,00
4.	Безоплатно отримані ТМЦ	Акт безоплатної передачі ТМЦ	20, 22	718	285,00
5.	Виявлені при інвентаризації і оприбутковані лишки ТМЦ	Акт інвентаризації	20, 22	719	140,00

В бухгалтерському обліку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» ведеться сумарний облік руху запасів у відомостях аналітичного обліку. В кінці місяця дані цих відомостей звіряються з даними складського обліку.

До МШП відносяться предмети зі строком корисного використання менше одного року. Їх первісна вартість визначається як фактична собівартість їх виготовлення. Облік наявності і руху МШП ведеться на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» відповідно на рахунку 22 «МШП» за первісною вартістю їх придбання за даними прибуткових накладних. В кінці місяця дані з рахунку 22 заносяться до оборотно-сальдової відомості та Головної книги підприємства.

Відображення операцій з обліку витрат на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку витрат ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за вересень 2020 р.

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Дебет	Кредит	Сума, 31грн.
1.	Нарахований знос основних засобів адміністративного призначення	Відомість нарахування амортизації основних засобів	92	131	1055,00
2.	Списано на адміністративні витрати МПП	Бухгалтерська довідка	92	22	250,00
3.	Списано на адміністративні витрати вартість підписки на періодичні видання	Бухгалтерська довідка	92	39	120,00
4.	Оплачено витрати за рахунок довгострокових позик	Бухгалтерська довідка	92	501	1200,00
5.	Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу підприємства	Відомість нарахування зарплати	92	661	23600,00
6.	Списані адміністративні витрати на фінансові результати	Бухгалтерська довідка	791	92	11925,00
7.	Відображені витрати на рекламу	Акт наданих послуг	93	685	1450,00
8.	Списані витрати на збут на фінансові результати	Бухгалтерська довідка	791	93	1450,00
9.	Списана собівартість реалізованих підприємством послуг на фінансові результати	Бухгалтерська довідка	791	903	32500,00

Облік витрат на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» ведеться у відомості № 4-мс (Додаток Ж), згідно до якої загальна сума витрат підприємства, які зменшують фінансовий результат після оподаткування у вересні 2020 р., склала 65367,00 грн.

Основним джерелом доходу ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» є дохід від реалізації послуг з монтажу водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування.

На ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» облік нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) ведеться на рахунку 44

«Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», на якому формуються фінансові результати від усіх видів діяльності підприємства за звітний період.

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» має такі субрахунки:

441 «Прибуток нерозподілений»;

442 «Непокриті збитки» [30].

При складанні річного звіту сума використаного прибутку списується на зменшення нерозподіленого прибутку записом по дебету субрахунку 441 «Прибуток нерозподілений» і кредиту субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Господарські операції з відображення фінансових результатів наведені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів

ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за вересень 2020 р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинні документи	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації послуг	Бухгалтерська довідка	703	791	23600,00
2.	Визнано дохід від реалізації послуг на суму одержаних грошових коштів	Бухгалтерська довідка	301, 311	703	23600,00
3.	Визнано дохід від реалізації послуг покупцям і замовникам на умовах відстрочки платежу	Бухгалтерська довідка	361	703	11200,00
4.	Визначений прибуток від основної діяльності підприємства	Бухгалтерська довідка	791	441	4520,00

ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» використовує прибуток для власних потреб, а саме: для виплати заробітної плати, на придбання МШП, нового обладнання та техніки, а також на проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Таким чином, успішне функціонування суб'єкта малого підприємництва не можливе без відповідним чином організованої системи обліку. На малому підприємстві до певної межі можливе скорочення та спрощення обліку. У зв'язку

з цим, поряд із прагненням найменших витрат часу на його ведення, варто пам'ятати про діючі вимоги щодо організації обліку, визначені нормативними актами.

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» складає та подає до контролюючих органів фінансову та податкову звітність.

Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, при вимогах трудовим колективам, власникам (засновникам) в відповідності до установчих документів. Згідно із законодавством, іншим органам та користувачам, таким як органам державної статистики; щодо використання бюджетних асигнувань, одержаних з держбюджету, – органам Державного казначейства, а щодо використання асигнувань, одержаних з місцевого бюджету, – відповідно фінансовим відділам райдержадміністрації, міськвиконкомів та фінансовим управлінням обласних держадміністрацій.

Фінансова звітність складається лише за даними бухгалтерського обліку.

Звітним періодом, як і для багатьох, подання фінансової звітності є календарний рік.

Суб'єкти малого підприємництва зобов'язані подавати фінзвітність до відповідних органів, 1 раз на рік. Суб'єкти, які є платниками податку на прибуток, зобов'язані подавати фінансову звітність, кожного кварталу [8, с. 37].

Фінансову звітність підприємства подають протягом 40 днів, наступним за квітним періодом.

Порядок складання та подання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва регулює П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [29].

Суб'єкти малого підприємництва фінансову звітність складають за скороченою формою, яка складається з двох форм: форма № 1-м «Баланс» та форма № 2-м «Звіт про фінансові результати».

У балансі (ф. № 1-м) відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу.

Надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі прибутки і збитки, доходи та витрати від діяльності підприємства за звітний період є метою складання звіту про фінансові результати. У данім звіті й наводиться вся інформація про ці дані.

Фінансові звіти ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 рр. у складі Балансу (форма № 1-м) та Звіту про фінансові (форма № 2-м) наведені у Додатках 3, К.

Правила подання податкової звітності підприємства встановлені Податковим кодексом України [28].

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» є платником податку на прибуток. Пільг з податку на прибуток підприємство не має, тобто є платником податку на загальних підставах згідно законодавства України.

З огляду величини оподатковуваного прибутку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» самостійно вираховує суму податку та оподатковується за ставкою 18% до об'єкта оподаткування.

Підприємство подає фінансову звітність органу державної податкової служби у строки, передбачені для подання декларації з податку на прибуток підприємств.

Податкова декларація з податку на прибуток ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» складається за встановленою формою, із заповненням всіх передбачених реквізитів. Підписує податкову декларацію з податку на прибуток керівник підприємства.

Наведемо порядок розрахунку податку на прибуток ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2020 рік за даними Податкової декларації з податку на прибуток (Додаток Л):

Дохід підприємства від будь-якої діяльності (без врахування непрямих податків), складає 1717502 грн. визначений за правилами бухгалтерського обліку (рядок 01) .

Фінансовий результат до оподаткування підприємства, визначений відповідно до національних положень бухгалтерського обліку (рядок 02), складає 71500 грн.

Податок на прибуток за звітний (податковий) період, який розраховується за ставкою 18% (рядок 06), дорівнює:

$$71500 * 0,18 = 12870 \text{ грн.}$$

Порядок визначення податку на прибуток ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2020 рік наведемо в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Порядок визначення податку на прибуток ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2020 рік

Показники	Код рядка	Сума, грн.
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1717502
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	71500
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	71500
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18/100)	06	12870
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	12870
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)	19	12870

Як бачимо, на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається за правилами бухгалтерського обліку (як різниця між доходами та витратами підприємства) та відображається у рядку 04 Податкової декларації з податку на прибуток.

Сума податку на прибуток за звітний період відображається у рядках 06, 17 та 19 Податкової декларації з податку на прибуток шляхом помноження ставки податку на розмір оподаткованого прибутку.

Отже, фінансовий результат діяльності підприємства є важливим параметром успішності основної діяльності компанії, який узагальнює всі результати фінансово-господарської діяльності. Фінансовий результат використовується в аналітиці при визначенні доцільності здійснення певних інвестиційних, управлінських та інших економічних рішень стосовно конкретного підприємства.

2.3. Аналіз основної діяльності підприємства

Аналіз діяльності суб'єктів малого підприємництва спрямований на визначення обсягів та структури періодичних змін в системі економічних показників, які характеризують ефективність діяльності окремих складових виробничо-комерційної діяльності, ефективність використання матеріальних, фінансових чи трудових ресурсів, якість продукції порівняно з минулим періодом чи з аналогічним середнім показником по галузі або з іншими подібними конкуруючими підприємствами. При проведенні аналізу виявляються також причини негативних показників діяльності або недоліків конкретних структур, комерційно-господарських підрозділів [34, с. 43].

Інформаційною базою для проведення аналізу підприємств є його фінансова звітність. Мета аналізу фінансових звітів – допомогти фінансовим аналітикам обґрунтувати свої фінансові плани, виявити слабкі місця у фінансових операціях підприємства, вжити від повідних заходів по виправленню становища, прийняти рішення про найефективніше вкладання коштів і ресурсів, скоригувати напрями майбутньої діяльності підприємства [35, с. 22].

Найголовнішими завданнями аналізу діяльності підприємства є:

- оцінка динаміки, якості, обсягів та структури фінансових результатів;
- розкриття факторів та кількісна оцінка їх впливу на фінансові результати;

– встановлення доцільності та ефективності використання прибутку [36, с.218].

Метою внутрішнього аналізу діяльності підприємства полягає в забезпеченні ході управління вчасною і якісною аналітичною інформацією про доходи від проведення процесу діяльності та витрати, прибутки підприємства. Саме цей вид, внутрішній аналіз грає важливу роль у розробці значущих питань економічної політики підприємства, дозволяє встановити шляхи для максимального прибутку підприємства.

Метою зовнішнього аналізу є оцінка прибутковості роботи підприємства, його життєздатності та ефективності використання капіталу підприємства [37, с. 161].

Напрями аналізу діяльності підприємства представлені на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Напрями аналізу діяльності підприємства

Аналіз доходів та витрат підприємства відіграє суттєву роль в системі загальної оцінки роботи підприємства. Останнє спричинено тим, що як доходи, так і витрати надають безпосередній вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства, що може володіти як позитивним, так і негативним характером [38, с. 84].

За даними фінансових звітів суб'єкту малого підприємництва ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 роки (Додатки 3,

К) проведемо аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

**Аналіз показників фінансово-господарської діяльності
ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 рр.**

Показники	Роки, тис. грн.		Абсолютне відхилення (+,-)	Темп росту, %
	2019	2020		
Чиста виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6811,5	1717,5	-5094,0	-74,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5639,8	1439,1	-4200,7	-74,5
Витрати на 1 грн. продукції	0,83	0,84	+0,01	1,2
Валовий прибуток	1171,7	278,4	-893,3	-76,2
Інші операційні витрати	606,4	203,8	-402,6	-66,4
Інші витрати	2,9	3,1	+0,2	6,9
Фінансовий результат до оподаткування	567,6	71,5	-496,1	-87,4
Чистий прибуток	465,4	58,6	-406,8	-87,4
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на кінець року	1179,8	243,7	-936,1	-79,3
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на кінець року	1035,1	504,8	-530,3	-51,2
Нерозподілений прибуток на кінець року	2456,2	2514,8	+58,6	2,4

За представленими в таблиці 2.8 даними бачимо, що всі показники фінансово-господарської діяльності підприємства протягом аналізованого періоду мали тенденцію до зниження.

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 рр. наведена на рис. 2.2.

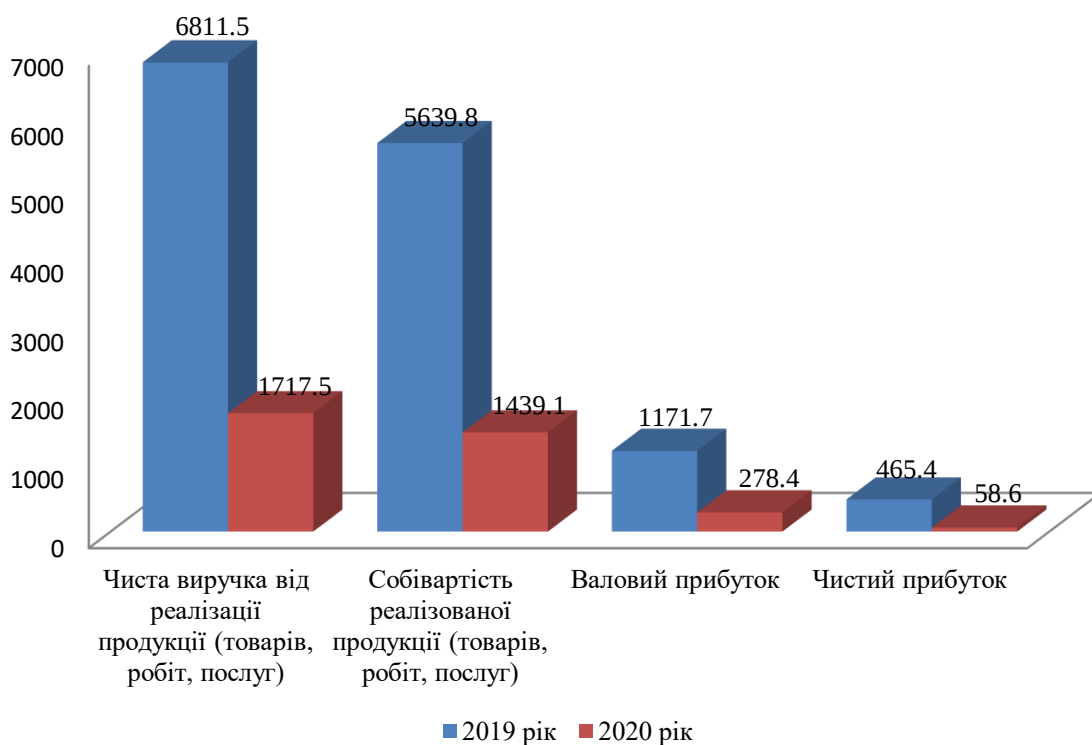


Рис. 2.2. Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 рр.

Як бачимо, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» протягом аналізованого періоду мав тенденцію до зниження. В 2020 році він зменшився на 5094 тис. грн., або на 74,8% порівняно з 2019 роком.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства зменшилась в 2020 році порівняно з 2019 роком на 4200,7 тис. грн., або на 74,5%.

Валовий прибуток ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія», відповідно, також знизився в 2020 році порівняно з попереднім роком (на 893,3 тис. грн., або на 76,2%).

Інші операційні витрати підприємства в 2020 році знизились на 402,6 тис. грн., або на 66,4% порівняно з 2019 роком, а інші витрати, навпаки, збільшились на 0,2 тис. грн., або на 6,9%.

Фінансовий результат до оподаткування, а також чистий прибуток ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» в 2020 році знизились на 87,4%

порівняно з 2019 роком. На це вплинуло зниження доходів та витрат підприємства, що є негативним та свідчить про погіршення фінансово-господарської діяльності підприємства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на кінець року зменшилась в 2020 році на 936,1 тис. грн., або на 79,3% порівняно з 2019 роком, а кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на кінець року – на 530,3 тис. грн., або на 51,2%.

Нерозподілений прибуток ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» збільшився в 2020 році на 58,6 тис. грн., або на 2,4% порівняно з 2019 роком.

Отже, всі показники фінансово-господарської діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» в 2020 році знизились порівняно з попереднім роком. Це є негативною тенденцією в діяльності підприємства.

Найважливіше місце і значення, як і для будь якого бізнесу є прибуток. Це з'ясовується тим, що саме він є головною ціллю діяльності підприємства. У функціональному зв'язку прибуток підприємства знаходиться з доходами і витратами. Адже, саме вони є чинниками першого ряду по відношенню до прибутку. В умовах ринкової економіки та відносин в ній отримання прибутку та забезпечення та зберігання рентабельної діяльності є вагомим умовою існування будь-якого суб'єкту господарювання. За рахунок прибутку підприємства вирішуються такі важливі завдання та питання, що пов'язані з формуванням капіталу і забезпеченням фінансової стійкості, конкурентоспроможності та платоспроможності, фінансова підтримка розвитку виробництва та мотивація праці персоналу тощо [39].

Прибуток – це сума, на яку доходи підприємства більші за пов'язані з ними витрати.

Для оцінки фінансового результату діяльності підприємства використовується така система аналітичних показників прибутку:

- валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю

реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

- прибуток (збиток) від операційної діяльності визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат;

- прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від основної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків);

- прибуток від звичайної діяльності визначається як різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податків з прибутку. Збиток від звичайної діяльності дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування та сумі податків на прибуток;

- чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності та надзвичайного прибутку, надзвичайного збитку та податків з надзвичайного прибутку [40, с. 130].

Фінансовий результат операційної діяльності (ФРод) визначається наступним чином:

$$\text{ФРод} = \text{ВП} + \text{ІОД} - \text{АВ} - \text{ВЗ} - \text{ІОВ}, \quad (2.1)$$

де ВП – валовий прибуток;

ІОД – інший операційний дохід;

АВ – адміністративні витрати;

ВЗ – витрати на збут;

ІОВ – інші операційні витрати.

Валовий прибуток (ВП) визначається наступним чином:

$$\text{ВП} = \text{ЧД} - \text{СВ}, \quad (2.2)$$

де ЧД – чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

СВ – собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Значення аналізу фінансових результатів впливає з основних функцій, які виконує прибуток підприємства:

- отримання прибутку є вихідним мотивом створення підприємства;
- його розмір визначає рівень віддачі (ефективність) авансованих коштів і прибутковість вкладень в активи підприємства;
- отриманий прибуток виступає індикатором успішності основної діяльності підприємства;
- він є основою прийняття інвестиційних рішень;
- прибуток виступає джерелом самофінансування підприємства і винагороди власникам капіталу [41, с. 212].

У зростанні прибутку зацікавлені як підприємство, так і держава. Тому на кожному підприємстві необхідно систематично аналізувати формування, розподіл та використання прибутку. Цей аналіз має надзвичайно важливе значення і для зовнішніх суб'єктів (місцевих бюджетів, фінансових і податкових органів, банків).

Проведемо аналіз прибутковості ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за даними Звітів про фінансові результати за 2019-2020 рр. (Додатки 3, К) за такими його показниками, як: валовий прибуток від реалізації продукції, прибуток від операційної діяльності, прибуток від звичайної діяльності після оподаткування та чистий фінансовий результат.

В таблиці 2.9 проведемо аналіз динаміки прибутку підприємства за 2019-2020 роки.

Таблиця 2.9

Аналіз динаміки прибутку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 роки

Показники	2019 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.	Відхилення	
			Абсолютне (+,-)	Відносне, %
Валовий прибуток від реалізації продукції	1171,7	278,4	-893,3	-76,2
Прибуток від операційної діяльності	567,6	71,5	-496,1	-87,4

Чистий фінансовий результат (прибуток)	465,4	58,6	-406,8	-87,4
--	-------	------	--------	-------

За наведеними даними можна зробити наступні висновки.

Валовий прибуток від реалізації продукції ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» в 2020 році зменшився порівняно з 2019 роком на 893,3 тис. грн., або на 76,2%. Це є негативною тенденцією в діяльності підприємства.

Прибуток від операційної діяльності підприємства в 2020 році зменшився на 496,1 тис. грн., або на 87,4% порівняно з 2019 роком.

Чистий прибуток підприємства зменшився в 2019 році порівняно з 2019 роком на 406,8 тис. грн., або на 87,4%.

Отже, зниження прибутку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» протягом 2019-2020 років є негативною тенденцією в його діяльності. На результати діяльності підприємства негативно впливає погіршення економічної ситуації в Україні останніми роками.

Ключовим індикатором управління прибутком виступають показники прибутковості як такі, що відображають рівень відносної ефективності результатів фінансово-господарської діяльності підприємства порівняно з витратами, пов'язаними з отриманням результатів.

Система показників фінансових результатів включає в себе не тільки абсолютні, але й відносні показники ефективності господарювання. До них відносяться показники рентабельності.

Прибутковість підприємства характеризується абсолютними та відносними показниками. Абсолютний показник прибутковості – це сума прибутку. Відносний показник – рівень рентабельності [42, с.106].

Рентабельність – це прибутковість виробничо-господарського процесу. Її величина вимірюється рівнем рентабельності.

Рентабельність продукції визначається як відношення чистого прибутку до виручки від реалізації за формулою:

$$K_{pp} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{\text{ЧД}} \times 100\%, \quad (2.3)$$

де K_{pp} – коефіцієнт рентабельності продукції;

$\Pi_{\text{ч}}$ – чистий прибуток підприємства;

ЧД – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) [30, с. 161].

Рентабельність продукції ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» складає:

$$K_{pp2019} = \frac{465,4}{6811,5} \times 100\% = 6,83\%$$

$$K_{pp2020} = \frac{58,4}{1717,5} \times 100\% = 3,4\%$$

Рентабельність власного капіталу визначається як відношення чистого прибутку до розміру власного капіталу за формулою:

$$K_{\text{рен}} = \frac{\Pi_{\text{ч}}}{\text{ВК}} \times 100\%, \quad (2.4)$$

де $K_{\text{рвк}}$ – коефіцієнт рентабельності власного капіталу;

$\Pi_{\text{ч}}$ – чистий прибуток підприємства;

ВК – власний капітал підприємства (середньорічне значення).

Рентабельність власного капіталу ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» складає:

$$K_{\text{рвк}2019} = \frac{465,4}{2224,5} \times 100\% = 20,92\%$$

$$K_{\text{рвк}2020} = \frac{465,4}{2486,5} \times 100\% = 18,72\%$$

Розраховані показники рентабельності узагальнимо в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Аналіз рентабельності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія»
за 2019-2020 роки

Показники	2019 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.	Відхилення	
			Абсолютне (+,-)	Відносне, %
Рентабельність продукції, %	6,83	3,4	-3,43	-50,22
Рентабельність власного капіталу, %	20,92	18,72	-2,2	-10,52

Таким чином, в 2020 році рентабельність продукції ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» порівняно з 2019 роком знизилась на 50,22%, а рентабельність власного капіталу – на 10,52%. Зменшення показників рентабельності, яке є негативним для підприємства, відбувається через погіршення роботи підприємства, зниження розміру виробництва та реалізації продукції.

Отже, аналіз діяльності підприємства є необхідною умовою ефективного управління доходами та витратами для збільшення прибутку та підвищення рентабельності. Від того, наскільки якісно проведено аналіз фінансових результатів, визначено основні чинники, які його забезпечують, залежить майбутня результативність діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 3

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ ВДОСКОНАЛЕННЯ

3.1. Проблеми обліку та аналізу основної діяльності підприємства

Ринкові взаємовідносини між підприємствами є складними та багатограними.

Кожне підприємство, яке функціонує в умовах конкурентного середовища, має створювати та організовувати систему бухгалтерського обліку, таку яка забезпечить керівництво надійною, своєчасною, корисною інформацією про господарську діяльність підприємства. Така система має допомогти, при прийманні різних фінансових та управлінських обґрунтованих питань та рішень, які націлені на забезпечення економічної, конкурентоспроможної стійкості підприємства [43, с.96]

Необхідність та значення проведення аналізу основної діяльності підприємства полягає в тому, що прибуток відображає кінцевий результат діяльності підприємства та є джерелом розширення виробництва та іншої діяльності, формування державного і місцевого бюджетів. Найважливішим завданням аналізу фінансових результатів діяльності підприємства є оцінка складу, динаміки та структури, а також факторів, які позначаються на їх формуванні [44, с.48]

Головною метою створення та розвитку підприємства є отримання кінцевого фінансового результату, який є узагальнюючим показником та віддзеркалює ефективність виробничо-господарської діяльності. Фінансовим результатом підприємницької діяльності може бути прибуток або збиток, отриманий підприємством внаслідок його діяльності [45, с. 77].

В діяльності будь-якого підприємства, незалежно від його форми власності та виду діяльності, важливе місце посідає правильний та раціональний облік, оскільки саме є основною інформаційною базою на підприємстві [46, с. 179-180].

Сьогоднішніх умовах головною проблемою в обліку на підприємствах постає понижений рівень релевантності та оперативності надання інформації про доходи, витрати та фінансові результати. Ця інформація необхідна для керівництва для планування на підприємстві та для прийняття оперативних та правильних рішень [47].

Як зазначалося, сучасні ринкові відносини висувають поновлені завдання щодо вирішення проблем обліку операцій із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), особливо належного аналітичного забезпечення формування доходів та витрат як основних складових фінансового результату в системі управління ефективністю функціонування підприємства [48, с.123].

Діяльність підприємства має мати розмежування даних в обліку для внутрішніх та зовнішніх користувачів (насамперед, для складання звітності), а також підвищення ефективності управління процесами реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Шляхом удосконалення системи аналітичного обліку на підприємстві, цього можна досягти.

Однією з основних проблем обліку доходів підприємства, на нашу думку, є проблема відображення повноти доходів та їх своєчасності у системах обліку. Дана проблема досить багатопланова, досить складна. Вона має відношення до всього суспільного ладу, системи влади та системи оподаткування та особливо тіньового сегменту економіки. Вітчизняні підприємства в сьогоденні відображають власні доходи не в повному обсязі [49, с.667].

Ще однією значущою проблемою підприємства в сфері обліку доходів є питання рівня відповідальності обліково-контрольної системи. Підприємства щодо його дохідної частини чинному законодавству з обліку та контролю й меті та завданням самого підприємства. Проблемним є те, що цю справу підприємство регулює тією мірою, до якої її потенційно може та хоче вирішити головний бухгалтер підприємства. Адже, від цієї посадової особи, головного бухгалтера, в основному, залежить не тільки ефективність, а і якість обліково-контрольної системи підприємства [50].

Наступною проблемою обліку доходів підприємства є загальнодержавна

проблема створення єдиної інформаційної бази норм і нормативів для обліку та контролю за доходами підприємства. Така законодавча інформаційна база вкрай потрібна на Україні. Як свідчать статистичні дані, матеріаломісткість вітчизняної продукції у два-три рази вища, ніж у країнах Заходу. Значить це тільки те, що в українська вагома частка списаних на витрати виробництва матеріальних цінностей розкладається, не обліковується, або використовується на виробництво насправді прихована продукція, яку підприємство не включає в облік (але реалізація проводиться в тіньовому режимі, тобто на тіньовому ринку й отримує тіньові доходи). Відповідно за яку не сплачуються податки, збори, платежі. Отже, основним, так би мовити, каталізатором для утворення тіньових доходів, сьогодні є тіньові витрати.

Важливою проблемою обліку доходів підприємства, вступає проблема рівня відповідальності обліково-контрольної системи підприємства щодо його доходів чинному законодавству з обліку та контролю й меті та завданням самого підприємства. Йдеться про те, що цю проблему підприємство вирішує тією мірою, до якої її потенційно може та хоче вирішити головний бухгалтер підприємства, адже головний бухгалтер – саме та посадова особа, від якої, в основному, залежать можливості, якість, ефективність облікової системи та системи контролю обліку підприємства. Проблема матеріальної, технічної та організаційної безпеки полягає в тому, що достатній рівень забезпечення сучасними матеріально-технічними засобами та яке організаційне та ефективне ведення первинних документів, та який рівень організації та ефективності ведення обліку, як і первинного, так і зведеного обліку, внутрішньо-фірмового контролю, формування звітної інформації [51].

До загальних проблем вітчизняного обліку можна віднести такі: теоретичні, методологічні, технологічні, організаційні, кадрові, фінансові тощо.

Як вказано в Організація обліку доходів підприємств: проблеми та напрями їх вирішення: «Теоретичні – це проблеми обліку, що стосуються загально-облікових питань, термінів, предмета й методу бухгалтерського обліку, його основних елементів (прийомів та способів), обліку господарських процесів, плану

рахунків і його побудови, облікових реєстрів сучасних форм обліку, фінансової та іншої звітності, вітчизняних положень (стандартів) і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також інших нормативно-правових актів щодо нього, історії та перспектив розвитку обліку в Україні, Європі та світі.

Методологічні – це проблеми, які пов'язані із розробкою, вибором і застосуванням методів бухгалтерського обліку. Йдеться про методи нарахування амортизації, оцінки інвестицій, оцінки вибуття запасів, обліку витрат, калькулювання, порядок визначення курсових різниць тощо.

Технологічні – проблеми, що належать до сукупності способів і форм забезпечення вибору щодо ведення бухгалтерського обліку й отримання його як цілісної функціональної системи. До технологічних проблем обліку відносять форми бухгалтерського обліку, план рахунків, систему первинних носіїв інформації облікових реєстрів і форм різних видів звітності, способи забезпечення документообігу, внутрішньогосподарського (внутрішньо-фірмового) контролю, інвентаризації майна, зобов'язання тощо.

Організаційні – це проблеми, що стосуються практичного втілення в чинну систему обліку теоретичних, методологічних і технологічних його досягнень, а також досягнень у галузі комп'ютерної техніки та зв'язку. До організаційних належать проблеми, пов'язані із оформленням достатнього обсягу й своєчасністю отримання корисної для користувачів інформації, управління документооборотом, працею бухгалтерів, обліковців.

Кадрові – проблеми, щодо підготовки, перепідготовки фахівців, рівнів культури і моралі, рівня освіти, досвіду роботи, режиму праці і відпочинку.

Фінансові – проблеми, пов'язані із фінансуванням для підтримки досягнутого рівня бухгалтерського обліку, його динамічного розвитку й поступового поліпшення. До цих проблем відносять проблеми величини, термінів та джерел оплати за виконання обліково-звітних робіт, придбані бланки, форм, поштові витрати та витрати на зв'язок, за виконання аудиторських, консультаційних робіт тощо» [52, с.165].

В процесі здійснення основної діяльності підприємства важливу роль

відіграють витрати. Через витрати висвітлюються різноманітні аспекти діяльності суб'єктів господарювання, оскільки причинами їх виникнення майже завжди є управлінські рішення.

Формування достовірної та оперативної інформації про витрати є важливим та одночасно складним елементом системи організації обліку на підприємстві. Саме від цього залежить рівень управління витратами підприємства, його рентабельність, а також виявлення резервів зниження собівартості продукції, визначення цін на продукцію та прийняття необхідних управлінських рішень [53, с.841].

Проблеми обліку витрат полягають у серйозних змінах, які пов'язані з розширенням кола облікових об'єктів, наданням гнучкості у використанні існуючих і розробці нових методів обліку, а також зміною місця бухгалтера в управлінні господарськими процесами [54, с.67].

Основною проблемою обліку витрат підприємств в Україні, на нашу думку, є проблема повноти та своєчасності їх відображення у системі обліку. Ця проблема досить багатопланова, надзвичайно складна та стосується всього нашого суспільного ладу, особливо системи влади, способу життя, системи оподаткування та тіньового сегменту економіки України.

Удосконалення обліку витрат може бути реалізоване через чітко налагоджену систему ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та застосування різних методів калькулювання.

Як відомо, аналіз основної діяльності підприємства займає важливе місце в системі управлінського аналізу, оскільки від його результатів залежить інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття виважених стратегічних управлінських рішень, які спрямовані на посилення конкурентоспроможності підприємства та виявлення резервів підвищення ефективності його діяльності.

3.2. Напрями вдосконалення обліку та аналізу основної діяльності підприємства

Проблеми малого підприємництва в Україні можна вирішити за рахунок:

1) створення раціональної нормативно-правової бази:

- розробка і прийняття нової спрощеної системи бухгалтерського і податкового обліку та звітності малих підприємств;

- прийняття закону «Про малий бізнес», який регулюватиме всі економічні та правові аспекти забезпечення розвитку малого підприємництва;

- внесення змін до вже діючих законів, що визначають межі регулювання малим бізнесом: закони «Про підприємництво», «Про підприємства в Україні» тощо.

2) організація фінансової підтримки і допомоги малому бізнесу:

- створення спеціальних установ для кредитування малих підприємств;

- використання Фонду сприяння зайнятості населення на розвиток малих підприємств;

- спрощення податкового законодавства і зменшення кількості зборів і відрахувань;

- віднесення на собівартість витрат, що пов'язані з формуванням страхового фонду в процесі кредитування;

- надання малим підприємствам державних гарантій у вигляді державних боргових зобов'язань.

3) організаційне забезпечення малого бізнесу:

- впровадження регіональних програм підтримки і розвитку малих підприємств;

- створення незалежної системи реєстрації та ліквідації малих підприємств;

- організація роботи окремої ланки виконавчої влади, яка би займалася виключно питаннями малого бізнесу.

4) створення забезпеченості інформацією та кадрами:

- створення спеціалізованих консультативних центрів по наданню інформації підприємцям;

- покращення освітніх програм напрямків підприємництва та бізнесу;

- організація програм підготовки та перепідготовки кадрів за державний

рахунок [55, с.118-120].

Малим підприємствам України необхідно проводити модернізацію, вдосконалювати виробництво, покращувати якість продукції.

На сьогодні потрібно всебічно сприяти розвитку малого підприємництва для відновлення економіки держави та її поступального зростання, яке має ґрунтуватись на розбудові високотехнологічного підприємницького сектору та підвищення його конкурентоспроможності на європейському та глобальному ринках. Пріоритетними напрямками для Уряду країни мають стати стимулювання інноваційної активності підприємницького сектору, формування сприятливого нормативно-правового середовища та інноваційно-інвестиційного клімату, впровадження європейських підходів до розвитку малого підприємництва в Україні [23, с.191].

Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» в майбутньому, є:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього ринку;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної та ін.) політики;
- непередбачені дії конкурентів.

Поліпшення фінансового стану ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» можливе за рахунок збільшення обсягів продажу та розширення ринків збуту шляхом укладення договорів з новими покупцями.

Для того, щоб постійно забезпечувати зростання прибутку, ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» необхідно шукати невикористані можливості його збільшення, тобто резерви зростання. Резерви виявляються на стадіях планування та безпосереднього виробництва продукції та її реалізації. Визначення резервів збільшення прибутку базується на науково обґрунтованій методиці розроблення заходів із їх мобілізації.

Основним заходом покращення діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична

будівельна компанія» у майбутньому є збільшення виручки від реалізації послуг, розмір якої залежить від обсягів реалізації послуг, а також ціни послуг, що реалізуються підприємством.

Для збільшення обсягів реалізації ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» необхідно максимально активізувати збутову діяльність. Стимулювати збут можна різними методами. Бажаний результат можна отримати наданням знижок покупцям, помірними зменшеннями цін, застосуванням масової реклами.

Також одним із важливих шляхів удосконалення діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» є мобілізація внутрішніх резервів, а саме:

- проведення реструктуризації активів підприємства;
- сукупність заходів, пов'язаних зі зміною структури та складу активів балансу;
- перетворення в грошову форму наявних матеріальних та фінансових активів підприємства.

Одним із основних напрямів пошуку резервів є зменшення вихідних грошових потоків через зниження собівартості послуг та витрат, джерелом покриття яких є прибуток. На кожному підприємстві, залежно від його особливостей, можуть бути різними набір факторів, які впливають на собівартість.

Для поліпшення фінансового стану ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» у майбутньому, підприємству можна запропонувати застосувати такі заходи, як:

- розглянути та усунути причини виникнення перевитрат фінансових ресурсів на матеріальні та інші операційні витрати;
- впровадити на підприємстві систему управлінського обліку витрат в розрізі центрів відповідальності та витрат за окремими групами послуг;
- підвищити у складі реалізації питому вагу тих видів послуг, які користуються найбільшим попитом;

- здійснити ефективну цінову політику, диференційовану по відношенню до окремих категорій покупців;
- удосконалити рекламну діяльність, підвищувати ефективність окремих рекламних заходів;
- розробити та ввести ефективну систему матеріального стимулювання персоналу, тісно пов'язану з основними результатами господарської діяльності підприємства та економією ресурсів.

Для ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» також є бажаною стабільна державна підтримка, залучення іноземних інвестицій, видача коротко- та довгострокових кредитів з мінімальними відсотками.

Впровадження зазначених заходів покращить загальну фінансовий стан та якість функціонування підприємства.

Отже, удосконалення діяльності ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» у майбутньому можливе шляхом підвищення результативності розміщення та використання ресурсів підприємства.

Доцільно підкреслити, доречність нормативного, законодавчого врегулювання, щодо питань організації доходів від фінансової та інвестиційної діяльності підприємства, а також встановлення єдиних методологічних засад формування доходів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Це посприє підвищенню достовірної інформації, у фінзвітності, а також призведе до покращення аналізу доходів від різних видів діяльності підприємства.

На ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» для вдосконалення обліку витрат можна запропонувати застосовувати систему обліку витрат та калькулювання собівартості за методом «директ-костинг», базою якого є поділ витрат на змінні та постійні витрати. Це відповідає вимогам ринкової економіки у світовій практиці.

Характерною ознакою даної системи є поділ усіх витрат на дві основні групи: змінні, тобто ті, які залежать від обсягу виробництва і зростають у зв'язку із збільшенням випуску продукції, і постійні (умовно-постійні), які не залежать від обсягу виробництва і практично завжди залишаються на одному і тому ж

рівні. Змінні затрати з точки зору контролю за їх раціональністю завжди вимагають більшої уваги, ніж постійні, які нараховуються рівними сумами за однакові проміжки часу. Перевитрати, які викликають перевищення фактичної собівартості над плановою, як правило, виникають у сфері змінних затрат. Тому дуже важливо встановити контроль якраз за змінними затратами. У зв'язку з цим собівартість планується і обліковується в частині одних лише змінних затрат. Що ж стосується постійних витрат, то вони (будучи зібрані на окремому рахунку) щомісячно або один раз в рік списуються безпосередньо на дебет рахунку «Фінансові результати». Таким чином, валовий прибуток доводиться до рівня (величини) чистого прибутку [56, с.111].

«Директ-костинг – це система калькулювання собівартості продукції тільки на основі прямих (змінних) витрат» [57, с.127]. Калькулювання собівартості за системою «директ-костинг» наведено на рис. 3.1.

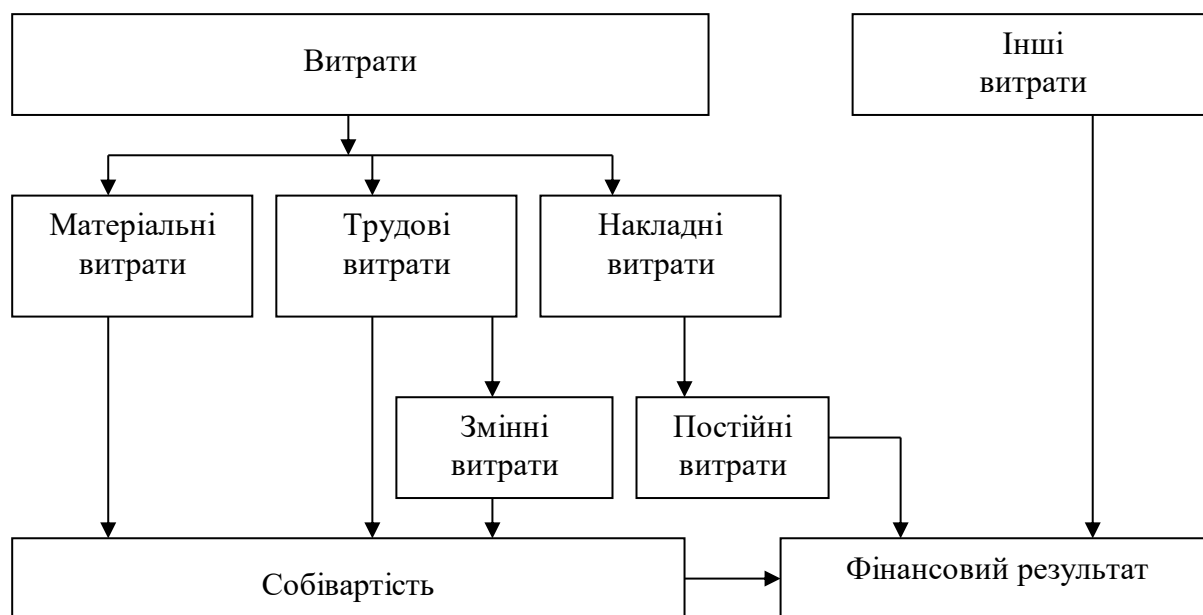


Рис. 3.1. Калькулювання собівартості за системою директ-костинг [57, с.128].

Система «директ-костинг» дозволяє здійснювати більш оперативний контроль за постійними витратами, ніж це можливо при системі повного розподілу витрат, оскільки в процесі контролю за собівартістю продукції використовуються стандартні витрати або гнучкі бюджети. В системі директ-

костингу встановлюються стандарти на постійні витрати, а в основу контролю гнучкого бюджету покладено поділ витрат на постійні та змінні. Протягом року всі постійні витрати накопичуються і в кінці звітного року повністю списуються на виробництво. Зміна суми таких витрат контролюється керівництвом підприємства, через те що частина нерозподіленої суми накладних витрат при системі повного розподілу витрат переходить з одного року на інший, контроль за ними послаблюється. Система директ-костинг має ряд переваг, таких як:

- дані про собівартість, обсяг, прибутки, необхідні для цілей планування прибутку, завжди можна отримати з регулярної звітності. Отже, керівництву не потрібно вести паралельно два розрахунки для пов'язання їх один з одним;
- прибуток за певний період не змінюється під впливом постійних накладних витрат при зміні залишків запасів;
- звіти про витрати виробництва і доходи, складені за системою «директ-костинг», в більшій мірі відповідають інтересам керівництва фірми, ніж ті, які складені за системою розподілу витрат між виробами; ,
- підкреслюється вплив постійних витрат на прибуток, оскільки загальна сума цих витрат за даний період відображається у звіті про доходи;
- директ-костинг об'єднує такі ефективні засоби контролю, як «стандарт-костинг» і гнучкі бюджети;
- показники маржинального доходу дозволяють оперативно оцінити виробу, виходячи з базових критеріїв – території, яку вони займають, категорій замовників тощо;
- система «директ-костинг» оцінює запаси відповідно до поточних витрат, необхідних для виготовлення виробів [58, с.28].

Метод «директ-костинг» є дуже ефективним та часто використовується на підприємствах за кордоном. Метод «директ-костинг» належить до альтернативних підходів калькулювання повної собівартості і базується на обчисленні неповної (обмеженої) собівартості.

Для вдосконалення системи обліку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» може самостійно розробляти додаткові субрахунки та

аналітичні рахунки, виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю.

Законодавством визначено порядок ведення обліку на рахунку 79 «Фінансові результати», що накопичує інформацію про фінансовий результат від звичайної діяльності та надзвичайних подій, не надає можливість оперативно та об'єктивно висвітлити достовірний результат господарської діяльності.

Тому доцільно говорити про потребу створення в обліку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» субрахунку 79.5 «Фінансовий результат звітного періоду» до рахунку 79 «Фінансові результати», який надасть можливість здійснювати достовірний та оперативний облік фінансових результатів підприємства. Зазначене нововведення буде сприяти узагальненню інформації щодо фінансових результатів, які використовуються для складання оперативної та річної фінансової звітності підприємства.

На субрахунку 79.5 «Фінансовий результат звітного періоду» буде акумулюватися інформація про доходи та витрати всіх субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати», тобто протягом року буде контролюватися розмір одержаних фінансових результатів підприємства за всіма видами діяльності.

Завдяки впровадженню в обліку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» субрахунку 79.5 «Фінансовий результат звітного періоду» та внесенню певних змін до реєстрів бухгалтерського обліку інформація про фінансові результати в бухгалтерському обліку стане більш достовірною та повною, що позитивно відобразиться і на інформаційному забезпеченні при складанні форми № 2-м «Звіт про фінансові результати». Отриману інформацію можна використовувати підприємством для аналізу внутрішньогосподарської діяльності підрозділів підприємства, опираючись на затверджену облікову політику, а також визначення податку на прибуток та оперативного складання фінансової звітності.

Для вдосконалення аналітичного обліку фінансових результатів на ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» також доцільно ввести відповідні аналітичні рахунки до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»,

а саме:

791.1 «Результат операційної (основної) діяльності»;

791.2 «Результат іншої операційної діяльності».

Таке відображення господарських операцій надасть змогу без додаткових трудових та часових витрат отримати інформацію стосовно результатів основної та іншої операційної діяльності, а також динаміки їх показників для забезпечення потреб ефективного управління.

Деталізація інформації з формування фінансових результатів основної діяльності підприємства спрямована на задоволення потреб користувачів облікової інформації різних рівнів управління, яким необхідно визначати та обліковувати собівартість, а також доходи від реалізації за місцями виникнення доходу (підрозділи), групами та асортиментом товарів, а також категоріями покупців.

Отже, облік фінансового результату основної діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» доцільно вести із використанням аналітичних субрахунків, запропонованих автором праці для виробничих підприємств з деталізацією такої інформації:

- аналітичний рахунок обліку фінансового результату за категоріями споживачів;
- аналітичний рахунок обліку фінансового результату за місцями формування (виникнення) прибутку;
- аналітичний рахунок обліку фінансового результату за групами (асортиментом) послуг, що надаються підприємством.

Деталізація субрахунку 791.1 «Результат основної операційної діяльності» за субрахунками першого, другого, третього та четвертого порядків надає можливість проводити поглиблений аналіз реалізації послуг, а також вирішувати питання доцільності роботи з тим чи іншим видом товару і, як наслідок цього, доцільності роботи з тим чи іншим постачальником. Аналітична інформація про результати основної діяльності корисна керівництву підприємства для оцінки ефективності її здійснення, а також для прийняття обґрунтованих управлінських

рішень.

Таким чином, узагальнення наявних науково-методичних основ обліку фінансових результатів підприємства з урахуванням особливостей його діяльності надало змогу визначити основні проблемні аспекти та шляхи їх вирішення в контексті удосконалення аналітичного обліку формування фінансових результатів відповідно до потреб зацікавлених внутрішніх та зовнішніх користувачів облікової інформації.

Отже, удосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування фінансових результатів підприємства в аспекті деталізації інформації щодо отриманих доходів є необхідним напрямом як в обліковій системі, так і в системі управління підприємства загалом, що створює сприятливі умови для підвищення його прибутковості.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

Мале підприємництво є частиною, яка є невідомою в економічній системі України. Оскільки забезпечує стабільність та стійкість ринкових відносин. Завдяки гнучкості цього бізнесу проявляє оперативне реагування на постійно мінливі умови зовнішнього політичного середовища. Мале підприємництво відіграє важливу роль у збільшенні чисельності робочих місць та вирішенні проблем зайнятості населення, тим самим, пом'якшуючи негативні наслідки (структурне та фрикційне безробіття) науково-технічного прогресу та коливань на ринку праці.

Розвиток малого підприємництва є одним із найперспективніших засобів створення конкурентної ринкової системи. Мале підприємництво вважається найбільш динамічним елементом в структурі господарської діяльності. Кризові явища, які відбуваються в економіці України, не залишили осторонь і банківський сектор економіки, який безпосередньо впливає на функціонування малого підприємництва в Україні.

Аналіз діяльності малого підприємства є необхідною умовою ефективного управління його доходами та витратами з метою розробки стратегічного та оперативного управління ним. Від рівня проведено аналізу діяльності залежить подальша результативність діяльності малого підприємства.

Аналіз діяльності підприємства покликаний визначити повноту та якість отримання підсумків господарювання, дати оцінку динаміки абсолютних та відносних показників, з'ясувати спрямованість, ступінь впливу факторів на зміну прибутку та рентабельності, визначити можливі резерви його зростання.

Головною метою створення та подальшої діяльності підприємства є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку. Прибуток є джерелом самофінансування підприємства. Підприємство зацікавлене у зростанні прибутку.

За проведеним в роботі аналізом діяльності ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія» за 2019-2020 роки можна зробити наступні висновки.

Провівши аналіз динаміки прибутку ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія», було визначено, що він зменшувався в 2020 році порівняно з попереднім роком. Це відбулося завдяки зменшенню розміру валового прибутку від реалізації, прибутку від операційної діяльності, а також прибутку від звичайної діяльності після оподаткування. Зниження чистого прибутку є негативним для підприємства.

В роботі було визначено, що рентабельність продукції підприємства в 2020 році зменшилась порівняно з 2019 роком на 50,22%, а рентабельність власного капіталу – на 10,52%. Зменшення показників рентабельності, яке є негативним для підприємства, відбувається через погіршення роботи підприємства, зниження розміру виробництва та реалізації продукції.

Для того, щоб постійно забезпечувати зростання прибутку, підприємству необхідно шукати невикористані можливості його збільшення, тобто резерви зростання. Резерви виявляються на стадіях планування та безпосереднього виробництва продукції та її реалізації. Визначення резервів збільшення прибутку базується на науково обґрунтованій методиці розроблення заходів із їх мобілізації.

В роботі були досліджені проблемні питання щодо обліку фінансових результатів діяльності підприємств. Їх необхідно вирішувати, а зокрема удосконалення кореспондентських рахунків з обліку фінансових результатів та порядку їх визначення. Необхідно зазначити, що тільки вирішивши визначенні проблеми можна досягти інформативності та повноти визначення фінансових результатів діяльності промислових підприємств в Україні. Також, сьогодні, враховуючи процес інтеграції України до міжнародного простору, доречно говорити про трансформацію української звітності до міжнародних стандартів. Це відкриває нові можливості для українських підприємств, зокрема залучення нових партнерів.

Серед головних проблем малого підприємництва в Україні найбільш істотними були виявлені такі, як: недосконала законодавча база, корупція, низька купівельна спроможність споживачів, а також високі ставки податків.

В результаті проведеного дослідження було з'ясовано, що основними шляхами покращення стану розвитку малого підприємництва в Україні є створення нормативно-правової бази зі сприятливими умовами, а також вдосконалення податкової політики та забезпечення раціонального функціонування спрощеної системи оподаткування.

Успіх малого підприємництва залежить від вдалого управління з боку керівників підприємств і держави як регулятора. Урядові структури повинні бути спрямовані на підтримку розвитку малого інноваційного підприємництва, просування вітчизняних товарів на ринки інших країн, а також на захист внутрішнього ринку через жорсткі вимоги до якості, екологічності, безумовної відповідності імпортованих товарів національним та міжнародним системам стандартів.

Розвиток малого підприємництва в Україні повинен стати вирішальним чинником для вдосконалення економічних механізмів. Тільки енергійний розвиток малого підприємництва забезпечить соціальну реструктуризацію суспільства і перехід у цивілізований ринок.

Отже, розвиток малого підприємництва в Україні вкрай необхідний. Його становлення має позитивне значення для національної економіки, що значною мірою обумовить створення сучасної ринкової економіки з соціальною спрямованістю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кизим М.О., Чечетова-Терашвілі Т.М., Хаустова В.Є. Мале та середнє підприємництво в Україні: особливості та проблеми розвитку. *Бізнес Інформ*. 2019. № 10. С. 301-317.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16.07.1995 р. № 996-XIV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
4. Красота О.В., Кір'єв І.С. Особливості розвитку малого підприємництва в умовах порушення макроекономічної стабільності. *Ефективна економіка* № 2, 2021. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2021/100.pdf
5. Яшина І.М. Управління сільськогосподарськими підприємствами малого бізнесу на засадах маркетингу: дис. ... канд. екон. Наук. Білоцерків. нац. аграр. ун-т. Біла Церква, 2016. 195 с.
6. Завадських Г.М., Андрєєва Л.О., Лисак О.І., Грицаєнко М.І. Економіка і організація підприємств малого бізнесу: курс лекцій. Мелітополь: Люкс, 2020. 189 с.
7. Шалаєнко М. А. Малий бізнес як одиниця спостереження у соціально-економічній статистиці. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 1. С. 29-33
8. Красота О.В. Мале підприємництво: економічна сутність та роль у подоланні кризи. *Вісник КНУ ім. Т. Шевченка. Серія «Економіка»*. 2010. № 7. С. 37-40.
9. Білик Т.О. Мале підприємництво: розвиток та прибутковість. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2014. № 10. С. 78-84.
10. Білорус О.Г. Фінансові та грошово-кредитні чинники інвестиційно-інноваційного розвитку малого та середнього бізнесу. *Банківська справа*. 2014. № 1. С. 14-18.

11. Безус А. М., Шафранова К.В. Розвиток підприємств малого бізнесу в Україні. *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки.* 2016. № 3. С. 7-17.
12. Благодарная Н.А. Проблемы и особенности развития предпринимательства в Украине. *Финансы, учет, банки: Сборник научных трудов.* 2013. Выпуск 9. С. 31-46.
13. Білик В.В. Сучасні тенденції розвитку малого та середнього бізнесу в Україні. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1012>.
14. Ляшенко В.І., Просуленко А.А. Вплив податкового кодексу України на розвиток малого підприємництва: експертні оцінки на етапах обговорення, прийняття та внесення змін. *Вісник економічної науки України.* 2015. No 2 (20). С. 93-111.
15. Роженко О.Є. Лекції з дисципліни Економіка малого бізнесу: для студентів ступеня «бакалавр». *М-во освіти і науки України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. підприємництва і торгівлі.* Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2017. 234 с.
16. Юрко Т.С. Теоретичні засади визначення сутності малого підприємництва. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки».* Хмельницький: «Видавничий дім «Гельветика». 2014. No8. С. 22–27.
17. Дикань О.В. Розвиток малого бізнесу в Україні. *Вісник економіки транспорту і промисловості.* 2017. № 57. С. 58-66.
18. Караушу А. М., Вудвуд В.В. Проблеми формування та залучення прямих іноземних інвестицій в економіку України. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна.* 2014. Вип. 46. С. 81-84
19. Офіційний сайт Держкомстат. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
20. Саприка Р.Р., Бойко Л.О. Проблеми розвитку малих та середніх підприємств в Україні. *Стратегічні пріоритети розвитку економічної системи України: зб. матеріалів Всеукр. наук. – практ. конф.* Херсон : ХДАУ, 2020. С.199-201

21. Лойко В.В., Потапенко А.В. Зарубіжний досвід регулювання діяльності малого та середнього бізнесу. Наукові розробки молоді на сучасному етапі. Київ: КНУТД, 2016. С. 123

22. Мірошник Р.О., Прокоп'єва У.О. Розвиток малого і середнього бізнесу в Україні: проблеми і перспективи. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія «Проблеми економіки та управління»*. 2020. № 1. Т. 4. С. 63-71.

23. Косович Б.І., Дмитрук В.О. Ризики розвитку малого підприємництва в сучасних умовах глобалізації. *Економіка та держава*. 2020. № 5. С. 88-92.

24. Моніторинг реалізації Стратегії розвитку МСП України на 2017-2020 роки. URL: https://sme.gov.ua/wp-content/uploads/2020/09/Monitoring_the_Implementation_of_Ukraine-s_SME_Development_Strategy_uk.pdf

25. Про затвердження Державної програми стимулювання економіки для подолання негативних наслідків, спричинених обмежувальними заходами щодо запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на 2020-2022 роки: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.05.2020 №534. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/534-2020-п#Text>

26. Кобеля З.І., Антохова І.М. Стимулювання розвитку підприємництва в регіоні. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2016. № 6. С. 48-60.

27. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні: Закон України від 22.03.2012 р. № 4618-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17>.

28. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: наказ МФУ від 24.01.2011 р. № 25 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: наказ МФУ від 30.11.1999 р. № 291 / Верховна Рада України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: наказ МФУ від 30.11.1999 р. № 291 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>.

32. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: наказ МФУ від 15.06.2011 р. № 720 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11>.

33. ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія». URL: <https://opendatabot.ua/c/38712104>

34. Гнатенко Є., Венгер Н. Методичні підходи до проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Науковий вісник МНУ ім. В.О. Сухомлинського. Економічні науки*. 2016. № 1(6). С. 42-46.

35. Момот Т.В. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз». Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. Харків: ХНАМГ, 2010. 183 с.

36. Тютюнник С.В., Тютюнник Ю.М. Факторно-фінансові оцінки у стратегічному управлінні прибутковістю суб'єктів малого підприємництва: кол. монографія. Талком, 2020. С. 216-228.

37. Яріш П.М., Касьянова Ю.В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2013. № 4 (144). С. 159-162.

38. Шубіна С. В., Мірошник О.Ю., Сулименко К.С. Теоретико-методичні підходи до аналізу витрат, доходів і фінансових результатів. *Вісник Університету банківської справи*. 2017. № 3. С. 83–88.

39. Лактіонова Д.В. Відображення в обліку доходів і витрат підприємств. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/1282/1/Лактіонова%20Д.В.%20Відображення%20в%20обліку%20доходів%20і%20витрат%20підприємств.pdf>

40. Стаднюк Т. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету ім. Л. Українки*. 2016. № 1. С. 127-132.

41. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. / за ред. Т. Д. Косова, П. М. Сухарев, Л. О. Ващенко. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 528 с

42. Міщенко К. Г. Прибутковість підприємства та шляхи її підвищення. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2017. № 2(2). С. 105-107.

43. Добрунік Т. П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Вип. 13(1). С. 95-99

44. Купріна Н. М., Шаталова А.В., Апостолов К. В., Бачинська О.В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспект. *Економіка харчової промисловості*. 2018. Т. 10, Вип. 4. С. 48-57

45. Добрунік Т. П. Особливості управління фінансовими результатами аграрних підприємств. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2016. Вип. 5(1). С. 76-83.

46. Шум М. А., Паскова О.В. Особливості обліку та аналізу фінансових результатів промислових підприємств в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2017. Вип. 25(2). С. 179-182

47. Добрунік Т. П. Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку доходів, 2018. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7335/1/Проблемні%20питання%20та%20напрями%20вдосконалення%20обліку%20доходів%20торговельних%20підприємств.pdf>

48. Черкасова С. О., Стеценко І.О. Особливості обліку і аналізу готової продукції підприємств виноробної галузі. *Проблеми ринку та розвитку регіонів України в ХХІ ст*. Одеса, 2016. С. 123-126.

49. Букало Н.А., Данилюк Н.В. Вдосконалення обліку виробничих витрат сільськогосподарського підприємства та особливості податкової звітності. *Економіка та суспільство*. 2016. №2. С. 666-671
50. Кулинич К.О. Проблеми обліку доходів підприємства та шляхи їх вирішення. URL: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-1538/>
51. Тимунь О. Шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів операційної діяльності, 2019. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/01/385.pdf>
52. Лагодієнко Н. В., Кितिця А.О. Організація обліку доходів підприємств: проблеми та напрями їх вирішення. *Бізнес-навігатор*. 2014. № 1. С. 163-167.
53. Кравченко, О.В., Леоненко Е.О. Проблеми організації обліку витрат виробництва. *Інфраструктура ринку*. 2018. Вип. 25. С. 841-846.
54. Коваль Л.В., Пасека І.М. Облік витрат діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки*. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2017. С.67-69.
55. Хмелюк А. Розвиток малого бізнесу в Україні як фактор становлення соціально орієнтованої економіки: нормативний та обліковий аспект. *Економічний аналіз*. 2019. Т. 29, № 3. С. 116-123.
56. Демиденко С., Гижко Л. Факторний аналіз витрат на виробництво продукції. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю: матеріали хv міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Черкаси: ЧДТУ, 2018. С.109-112
57. Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 688 с.
58. Карінцева О. І., Харченко М. О., Тарасенко С. В. Управління витратами у системі стратегій «контролю» та «ризик» суб'єкта господарювання. *Механізм регулювання економіки*, 2016, No 4. С.23-33

ДОДАТКИ

ТзОВ «Західна теплоенергетична будівельна
компанія»

Відомість 2.1-мс
обліку розрахунків з постачальниками,
іншими кредиторами
за вересень 2020 року

№ з/п	Назва контрагентів	Заборгованість на початок періоду		Нараховано									Погашено							Заборгованість на кінець періоду	
		перед підприємством	підприємства перед кредиторами	відмітка про нарахування (первинний документ, дата)	отримано запасів	витрати господарської діяльності віднесені до:			єдиний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	відмітка про оплату (первинний документ)	оплата за товари і послуги	списано безнадійну заборгованість	єдиний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	перед підприємством	підприємства перед кредиторами
						собівартості	інших витрат	витрат після оподаткування													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2	Постачальн.	0	0		2200					440		2640		2640					2640	0	0
3	Підрядники	0	0				1600					1600		1600					1600	0	0
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
Всього за період					2200		1600			440		4240		4240					4240		

“30” вересня 2020 р.

(підпис)

ініціали, прізвище

ТЗОВ «Західна теплоенергетична будівельна компанія»

Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)		Сфера застосування
Код	Назва	Код	Назва	
1	2	3	4	5
Клас 1. Необоротні активи				
10	Основні засоби	103	Будинки та споруди	Усі види діяльності
		104	Машини та обладнання	
		105	Транспортні засоби	
		106	Інструменти, прилади та інвентар	
		109	Інші основні засоби	
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів	Усі види діяльності
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів	
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	
15	Капітальні інвестиції	152	Придбання (виготовлення) основних засобів	Усі види діяльності
Клас 2. Запаси				
20	Виробничі запаси	201	Сировина й матеріали	Усі види діяльності
		203	Паливо	
		205	Будівельні матеріали	
		207	Запасні частини	
		209	Інші матеріали	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети		За видами предметів	Усі види діяльності
23	Виробництво		За видами виробництва	Усі види діяльності
28	Товари	281	Товари на складі	Усі види діяльності
Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи				
30	Каса	301	Каса в національній валюті	Усі види діяльності
31	Рахунки в банках	311	Поточні рахунки в національній валюті	Усі види діяльності
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Усі види діяльності
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами	Усі види діяльності
		372	Розрахунки з підзвітними особами	
		373	Розрахунки за нарахованими доходами	
		374	Розрахунки за претензіями	
		375	Розрахунки за відшкодуванням	

1	2	3	4	5
			завданих збитків	
		377	Розрахунки з іншими дебіторами	
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат	Усі види діяльності
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань				
40	Статутний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
42	Додатковий капітал	422	Інший вкладений капітал	Усі види діяльності
		423	Дооцінка активів	
		424	Безоплатно одержані необоротні активи	
		425	Інший додатковий капітал	
43	Резервний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений	Усі види діяльності
		442	Непокриті збитки	
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді	
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	471	Забезпечення виплат відпусток	Усі види діяльності
		472	Додаткове пенсійне забезпечення	
		474	Забезпечення інших витрат і платежів	
Клас 5. Довгострокові зобов'язання				
55	Інші довгострокові зобов'язання	55	Інші довгострокові зобов'язання	Усі види діяльності
Клас 6. Поточні зобов'язання				
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Усі види діяльності
65	Розрахунки за страхування	651	За пенсійним забезпеченням	Усі види діяльності
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою	Усі види діяльності
		662	Розрахунки з депонентами	
68	Розрахунки за іншими операціями	681	Розрахунки за авансами одержаними	Усі види діяльності
		682	Внутрішні розрахунки	
		685	Розрахунки з іншими кредиторами	
69	Доходи майбутніх періодів		За видами доходів	Усі види діяльності
Клас 7. Доходи і результати діяльності				
70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації продукції	Усі види діяльності
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
79	Фінансові результати	791	Результат операційної діяльності	Усі види діяльності

1	2	3	4	5
Клас 9. Витрати діяльності				
90	Собівартість реалізації	901	Собівартість реалізованої продукції	Усі види діяльності
91	Загальновиробничі витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
92	Адміністративні витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
93	Витрати на збут		За видами витрат	Усі види діяльності
94	Інші витрати операційної діяльності	949	Інші витрати операційної діяльності	Усі види діяльності
97	Інші витрати	977	Інші витрати звичайної діяльності	Усі види діяльності

ТзОВ "Західна теплоенергетична будівельна компанія"
Предприятие

Відомість 1-м
за вересень 2020 р.

Раздел II. Учет денежных средств и их эквивалентов (счет 31)

№ записи	Дата выписки банка	Содержание операции	В дебет счета из кредита счетов										Из кредита счета в дебет счетов												
			30 Касса	31 Счета в банках	36 Расчеты с покупателями	68 Расчеты по другим операциям	70 Доходы	14, 15, 18, 35, 40, 47, 55, 64, 66, 69				Всего по дебету	30 Касса	31 Счета в банках	63 Расчеты с поставщиками	64 Расчеты по налогам и платежам	66 Расчеты по оплате труда	68 Расчеты по другим операциям	65 Расчеты по социальному страхованию	85 Прочие затраты	14, 15, 18, 35, 39, 40, 47, 55, 69				Всего по кредиту
																					39	60			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	01.09.20	Видані кошти в касу											3600												3600.00
2	05.09.20	Надійшли кошти від покупців			23600							23600													0.00
3	08.09.20	Перераховано кошти постачальникам за товар													2232										2232.00
4	10.09.20	Сплачено підписку на періодику																			350				350.00
5	14.09.20	Видані кошти в касу											3094.02												3094.02
6	16.09.20	Перераховані платежі до бюджету													346.94										346.94
7	16.09.20	Перерахований ЄСВ																	1800						1800.00
8	21.09.20	Погашена заборгованість перед кредитором																2600							2600.00
9	27.09.20	Внесена виручка від реалізації з каси на поточний рахунок			3800							3800													0.00
10	29.09.20	Сплачений короткостроковий кредит банку																				5000			5000.00
		Всього			27400							27400													19022.96

Главный бухгалтер _____
(подпись)

"30" вересня 2020 р.

Раздел I. Учет наличности и денежных документов (счет 30)

№ записи	Дата отчета кассира	Содержание операции	В дебет счета из кредита счетов								
			30 Кас-са	31 Счета в банках	37 Расчеты с разными дебито-рами	68 Расчеты по другим опера-циям	70 Дохо-ды	14, 15, 18, 40, 47, 55, 66, 69			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	01.09.20	Отримані кошти з поточного рахунку		3600.00							
2	10.09.20	Отримані кошти з поточного рахунку		370.00							
3	11.09.20	Видано кошти в підзвіт									
4	14.09.20	Отримані кошти з поточного рахунку		3094.02							
5	15.09.20	Видано кошти в підзвіт									
6	15.09.20	Видано зарплату									
7	20.09.20	Сплачено комісійні банку за касове обслуговування									
8	22.09.20	Повернуті невикористані підзвітні суми			10.00						
9	24.09.20	Погашено готівкою заборгованість винної особи			1080.00						
	Всього			7064.02	1090.00						

	Из кредита счета в дебет счетов										
Всего по дебету	30 Касса	31 Счета в банках	37 Расчеты с разными дебиторами	64 Расчеты по налогам и платежам	66 Расчеты по оплате труда	68 Расчеты по другим операциям	84 Затраты операционной деятельности	85 Прочие затраты	14, 15, 35, 39, 40, 47, 55.		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
3600.00											
370.00											
			3600.00								
3094.02											
			370.00								
					3094.02						
						110.00					
10.00											
1080.00											
8154.02			3970.00		3094.02	110.00					

, 69, 70	Всего по кредиту
25	26
	3600.00
	370.00
	3094.02
	110.00
	7174.02

ТзОВ «Західна теплоенергетична
будівельна компанія»

**Відомість 2.1-мс
обліку розрахунків з постачальниками,
іншими кредиторами
за вересень 2020 р.**

№ з/п	Назва контр-агентів	Заборгованість на початок періоду		Нараховано								Погашено								Заборгованість на кінець періоду	
		перед підприємством	підприємства перед кредиторами	відмітка про нарахування (первинний документ, дата)	отримано запасів	витрати господарської діяльності віднесені до:			єдиний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	відмітка про оплату (первинний документ)	оплата за товари і послуги	списано безнадійну заборгованість	єдиний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	перед підприємством	підприємства перед кредиторами
						собівартості	інших витрат	витрат після оподаткування													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2	Постачальн.	0	0		2200					440		2640		2640					2640	0	0
3	Підрядники	0	0				1600					1600		1600					1600	0	0
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
Всього за період					2200		1600			440		4240		4240					4240		

“30” вересня 2020 р.

(підпис)

ініціали, прізвище

ТзОВ «Західна теплоенергетична
будівельна компанія»

**Відомість 2.2-мс
обліку розрахунків з працівниками
за вересень 2020 р.**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по- батькові	Заборгованість на початок періоду		Нараховано					Єдиний соціальний внесок (22%)	Погашено					Заборгованість на кінець періоду	
		працівни- ків перед підпри- ємством	підпри- ємства перед працівни- ками	оплата праці	виплати з тимчасової непраце- здатності за рахунок підприє- мства	виплати за рахунок фондів	інше	всього		виплачено	утримано податок з доходів фізичних осіб	військовий збір	інші види утримань (аліменти або утримання за рішенням суду)	всього	працівни- ків перед підприє- мством	підприє- мства перед працівни- ками
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Драч М.М.		2292.86	8700.00				8700.00	1914.00	2292.86	1566.00	130.50		1696.50		7003.50
2	Шаповалов Р.Н.		2047.04	8400.00				8400.00	1848.00	2047.04	1512.00	126.00		1638.00		6762.00
3	Безверха Г.В.		1719.28	6500.00				6500.00	1430.00	1719.28	1170.00	97.50		1267.50		5232.50
4	Лосєва О.А		1883.16	6000.00				6000.00	1320.00	1883.16	1080.00	90.00		1170.00		4830.00
5	Кондратенко Н.С.		1555.40	5500.00				5500.00	1210.00	1555.40	990.00	82.50		1072.50		4427.50
6	Петренко А.В.		1555.40	5000.00				5000.00	1100.00	1555.40	900.00	75.00		975.00		4025.00
7	Волкова О.П.		1230.80	5000.00				5000.00	1100.00	1230.80	900.00	75.00		975.00		4025.00
Всього за період			12283.94	45100.00				45100.00	9922.00	12283.94	8118.00	676.50		8794.50		36305.50

“30” вересня 2020 р.

(підпис)

ініціали, прізвище

ТзОВ «Західна теплоенергетична
будівельна компанія»

**Журнал 4-мс обліку витрат
за вересень 2020 р.**

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, №)	Матеріальні витрати	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	Вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (наданням послуг)	Інші прямі витрати	Разом	Сума коригу- вання	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Інші витрати			Разом витрат (сума граф 11-14)
													інші	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		Нарахований знос основних засобів адмін. призначення			1055.00			1055.00						
2		Списано на адміністративні витрати МШП				250.00		250.00						
3		Списано на адмініст- ративні витрати вар- тість підписки на періодичні видання					120.00	120.00						
4		Оплачено витрати за рахунок довго- строкових позик					1200.00	1200.00						
5		Собівартість реалізованих послуг						0.00		32500.00				32500.00
6		Заробітна плата працівникам адміністрації		28792.00				28792.00						
7		Витрати на рекламу						0.00					1450.00	1450.00
Обороти за період			0.00	28792.00	1055.00	250.00	1320.00	31417.00	0.00	32500.00	0.00	0.00	1450.00	33950.00

“30” вересня 2020 р.

(підпис)

ініціали, прізвище

Додаток Ж

Витрати, які зменшують фінансовий результат після оподаткування
16
1055.00
250.00
120.00
1200.00
32500.00
28792.00
1450.00
65367.00

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з
податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року № 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства		X	Звітна
				Звітна нова
				Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	I квартал	Півріччя	Три квартали	X	Рік
		X	Базовий звітний період квартал	Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року	I квартал	Півріччя	Три квартали		Рік
---	--	-----------	----------	--------------	--	-----

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНА ТЕПЛОЕНЕРГЕТИЧНА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)				
---	--	--	--	--	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	38712104	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	43.22
---	--	-----------------	--	--------------

6	Податкова адреса	Поштовий індекс	76018
	вулиця КОБИЛЯНСЬКОЇ, буд. 17, кв. 3, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018	Телефон	
		Моб.тел.	-
		Факс	-
		E-mail	zvit.38712104@ukr.net

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	
		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (МІВАНО-ФРАНКІВСЬК) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
---	--	--	--

9	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	виробника сільськогосподарської продукції
	банку
	страховика
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
платника єдиного податку	

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1717502
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	71500
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	71500
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18^2 /100)	06	12870
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.521, 14.1.522 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $-^3$ /100)	08	0
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	0
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2.2)):	09.1	0

загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4$ /100)	10	0
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^5$ /100)	12	0
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^6$ /100)	15	0
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	12870
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	12870
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	0
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	0
Виправлення помилок ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	0
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	0
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ ¹²	
			-								П(С)БО	МСФЗ

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на - арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці	
	-	

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

М.М. ДРАЧ

(ініціали та прізвище)

2710910070

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта)¹⁶

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)та номер паспорта)¹⁶

Дата подання

16.02.2021

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁸ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

¹⁰ У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинки під літерами «ПН», у якій проставляється кількість поданих додатків «ПН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹¹ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹² Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

¹³ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення

¹⁵ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності

"__"____20____року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)

порушень (помилочек) не виявлено

складено акт від "__"____20____року № _____

"__"____20____року

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2020	1	01
Підприємство	ТзОВ "Західна теплоенергетична будівельна компанія"	за ЄДРПОУ	38712104		
Територія	Україна, м. Івано-Франківська	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	за КВЕД	43.22		
Середня кількість працівників, осіб		7.0			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон		м.Івано-Франківськ, вул.Кобилянської 17,кв.3 (0342) 51-10-00			

1. Баланс на 31.12.2019 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	()	()	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	93.5	111.7	
первісна вартість	1011	182.9	219.0	
знос	1012	(89.4)	(107.3)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	93.5	111.7	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	97.2		
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	457.4	1179.8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	1954.2	2200.8	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	2508.8	3380.6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	2602.3	3492.3	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1.0	1.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1990.8	2456.2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1991.8	2457.2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	302.8	386.0
розрахунками з бюджетом	1620	307.7	396.3
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		252.8
Усього за розділом III	1695	610.5	1035.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	2602.3	3492.3

2. Звіт про фінансові результати

за _____ рік 2019 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

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	6811.5	6264.5
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240	5.2	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6816.7	6264.5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5639.8)	(5316.1)
Інші операційні витрати	2180	(606.4)	(559.6)
Інші витрати	2270	(2.9)	(8.4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6249.1)	(5884.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	567.6	380.4
Податок на прибуток	2300	(102.2)	(385.9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	465.4	-5.5

Керівник

_____ (підпис)

Драч Михайло Миколайович

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Драч Михайло Миколайович

_____ (ініціали, прізвище)

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНА ТЕПЛОЕНЕРГЕТИЧНА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ"	за ЄДРПОУ	38712104		
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання	приватне підприємство	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	за КВЕД	43.22		
Середня кількість працівників, осіб	1				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	вулиця КОБИЛЯНСЬКОЇ, буд. 17, кв. 3, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018	0995332578			

1. Баланс на 31.12.2020 р.

		Форма N 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	0	0	
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	()	()	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	111.7	96.7	
первісна вартість	1011	219	233.9	
знос	1012	(107.3)	(137.2)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	111.7	96.7	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100		1499.3	
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1179.8	243.7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1180.9	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2200.8		
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	3380.6	2923.9	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			

Баланс	1300	3492.3	3020.6
--------	------	--------	--------

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2456.2	2514.8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	2457.2	2515.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	386	504.8
розрахунками з бюджетом	1620	396.3	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	252.8	
Усього за розділом III	1695	1035.1	504.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	3492.3	3020.6

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2020 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

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	1717.5	6811.5
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		5.2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1717.5	6816.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1439.1)	(5639.8)
Інші операційні витрати	2180	(203.8)	(606.4)
Інші витрати	2270	(3.1)	(2.9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1646)	(6249.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	71.5	567.6
Податок на прибуток	2300	(12.9)	(102.2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	58.6	465.4

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ДРАЧ МИХАЙЛО МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Драч Михайло Миколайович

(ініціали, прізвище)