

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему:

**“Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції
(робіт, послуг)”**

Виконала: студентка групи ОО(ст)-21

Спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Барчук Анастасія Володимирівна

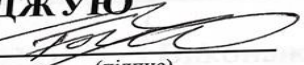
Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда Н. Я.

Рецензент: к.е.н., доц. Ємець О. І.

Івано-Франківськ – 2022 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень Бакалавр
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри  (підпис)
Баланюк І. Ф.
(прізвище, ініціали)
“ 11 ” жовтня 2021р.

**ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Барчук Анастасії Володимирівни

1. Тема роботи “Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)”

керівник роботи к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування Шкроміда Н.Я.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства; класифікація та порядок формування доходів діяльності підприємства; нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства; організаційні засади обліку доходів діяльності виробничого підприємства; синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства; організація і методика аудиту доходів від реалізації продукції підприємства; аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства; оцінка рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства; шляхи підвищення оборотності діяльності підприємства.

3. Дата видачі завдання 13.10.2021 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Теоретичні основи обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства	17.02.2022 р.	Виконано
2.	Організаційно-методичні аспекти обліку і аудиту доходів від реалізації продукції ДП “Надвірнянське лісове господарство”	16.03.2022 р.	Виконано
3.	Аналіз доходів операційної діяльності ДП “Надвірнянське лісове господарство”	18.04.2020 р.	Виконано

Студент

Керівник роботи

 Барчук А. В.

 Шкроміда Н. Я.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

наукового керівника, доцента, кандидата економічних наук

Шкромиди Надії Ярославівни

на дипломну роботу студентки 2-го курсу групи ОО(ст)-21

Барчук Анастасії Володимирівни

на тему:

“Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)”

Актуальність теми. Через швидкі темпи розвитку ринкових відносин та наявність кризових явищ, метою діяльності кожного підприємства є отримання максимального доходу, який забезпечить можливість покриття понесених витрат та, в кінцевому результаті отримання прибутку. Досягнення цієї мети можна забезпечити на основі прийняття ефективних управлінських рішень, основою яких є використання системи обліково-аналітичних даних, що формуються в бухгалтерському обліку і звітності. Достовірна і своєчасна інформаційна система про доходи, в свою чергу важлива для якісного управління – пошуку резервів покращення ефективності діяльності, підвищення показників рентабельності та конкурентоспроможності суб'єктів господарювання.

Дипломна робота виконана відповідно до мети та завдань на основі використання матеріалів діяльності ДП “Надвірнянське лісове господарство” за 2019-2021 рр.

Метою даної роботи є дослідження, узагальнення та висвітлення теоретичних, методичних і практичних засад обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації продукції та пошук шляхів їх підвищення.

У першому розділі дипломної роботи розкрито економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства, досліджено класифікацію та порядок формування доходів діяльності та визначено нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства.

У другому розділі дипломної роботи визначено організаційні засади обліку доходів діяльності виробничого підприємства, проаналізовано синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства та досліджено організацію і методику аудиту доходів від реалізації продукції підприємства.

У третьому розділі дипломної роботи проведено аналіз рівня, динаміки та структури доходів від операційної діяльності підприємства, оцінку показників рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства, а також досліджено шляхи підвищення оборотності діяльності підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ДП “Надвірнянське лісове господарство”.

Загальний висновок. Дипломна робота Барчук Анастасії Володимирівни на тему “Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння освітньої кваліфікації з “Обліку і оподаткування”.

Рекомендується до захисту з оцінкою “відмінно”.

Науковий керівник
кандидат економічних наук
доцент кафедри обліку і оподаткування



Н. Я. Шкроміда

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 2-го курсу групи ОО(ст)-21

Барчук Анастасії Володимирівни

на тему:

“Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)”

Актуальність теми. Як відомо, основною метою діяльності суб'єктів господарювання є отримання прибутку, який, в свою чергу, залежить від багатьох факторів. Фінансовий результат діяльності для кожного суб'єкта господарювання значною мірою залежить від рівня доходів і витрат періоду. На сьогоднішній день законодавство України передбачає розрахунок фінансових результатів за рахунок різниці між доходами отриманими в звітному періоді та витратами, які понесені на отримання цих доходів. Саме тому, належна організація обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства дає можливість формування повної та правдивої інформаційної бази для прийняття ефективних управлінських рішень.

Якість проведеного аналізу характеризується узагальненням і обґрунтуванням теоретичних та методичних аспектів організації обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації продукції.

Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними висновками та рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності підприємства.

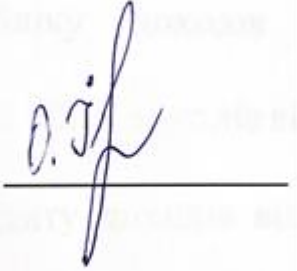
Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у фінансово-господарській діяльності ДП “Надвірнянське лісове господарство”, а отже є реальними.

Отже, дипломна робота Барчук Анастасії Володимирівни на тему “Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)” відповідає вимогам, що ставляться до дипломних робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння освітньої кваліфікації з “Обліку і оподаткування”.

Рецензент

кандидат економічних наук
доцент кафедри теоретичної і
прикладної економіки

О. І. Ємець



A rectangular stamp with a light gray background. It contains a handwritten signature in dark ink, which appears to be "O. I. Yemets". The signature is written over a horizontal line. The background of the stamp has faint, repeating text in Ukrainian, including "НАДВІРНЯНСЬКЕ" and "ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО".

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства	6
1.2. Класифікація та порядок формування доходів діяльності підприємства	11
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства	16
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ДП “НАДВІРНЯНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО”	
2.1. Організаційні засади обліку доходів діяльності виробничого підприємства	21
2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства	25
2.3. Організація і методика аудиту доходів від реалізації продукції підприємства	31
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДП “НАДВІРНЯНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО”	
3.1. Аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства	36
3.2. Оцінка рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства, пошук шляхів їх підвищення	42
3.3. Шляхи підвищення оборотності діяльності підприємства	51
ВИСНОВКИ	65
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. У теперішній час будь-яке підприємство чи організація має на меті отримання максимального прибутку і доходу від діяльності, яку вона здійснює. Дохід є важливим аспектом життєдіяльності кожного підприємства, тому що від його розміру і правильності використання залежать зарплата робітників, розрахунки з бюджетом, створення власних фондів для розвитку підприємства та інші показники.

Фінансовим результатом будь-якого підприємства від господарської діяльності може бути як прибуток, так і збиток. В основному прибуток може утворитися в наслідок операційної діяльності, яка в свою чергу поділяється на дохід від реалізації (тобто від продажу товарів, готової продукції та послуг) та інший операційний дохід (тобто від реалізації інших необоротних активів, операційної курсової різниці і ін.). Також підприємство може отримати прибуток від фінансових інвестицій (дохід від участі в капіталі) та від іншої діяльності (наприклад від продажу основних засобів та інших активів, активів отриманих безкоштовно).

Виходячи з цього, можна зробити висновок, що кожна організація чи підприємство для отримання доходу виробляє продукцію, надає послуги чи продає товари, тому на сьогоднішній день та протягом багатьох років дана тема є і буде актуальною через те, що кожне підприємство чи організація спрямовані на отримання максимального доходу.

Дослідженням доходу підприємства присвячено ряд наукових праць, зокрема таких вчених як: Ф. Ф. Бутинець, О. І. Волков, В. П. Грузінов, М. Н. Шмиголь, Т. Г. Камінська, Й. Шумпетер, М. Ф. Огійчук, М. І. Белєнкова, В. П. Кодацький, О. Г. Біла та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є висвітлення теоретичних положень і методичних аспектів обліку і аудиту доходів від реалізації продукції підприємства, а також проведення їх аналізу для ефективного забезпечення прийняття рішень.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити ряд наступних завдань:

- розкрити економічний зміст доходів та їх значення;
- дослідити класифікацію та порядок формування доходів;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів підприємства;
- визначити організаційні основи обліку доходів;
- дослідити синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції;
- визначити організаційно-методичні особливості проведення аудиту доходів підприємства;
- провести аналіз рівня, динаміки та структури доходів ДП “Надвірнянське лісове господарство”;
- здійснити оцінку рентабельності та платоспроможності підприємства;
- визначити шляхи підвищення оборотності підприємства.

Об’єктом дослідження є доходи від реалізації продукції ДП “Надвірнянське лісове господарство”.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань щодо організації обліку доходів від реалізації продукції, їх аудит та аналіз.

Методи дослідження. Для проведення дослідження було використано низку загальнонаукових та теоретичних методів. Для вивчення теоретичних та методичних аспектів були використані такі методи як: системний, метод класифікації, історичний підхід. Метод аналізу, порівняння використанні для аналізу рівня, структури динаміки доходів підприємства, порівняння показників з попередніми роками.

Наукова новизна отриманих результатів роботи полягає в дослідженні та узагальненні особливостей обліку доходів від реалізації продукції підприємства, проведенні аналізу їх стану та розробці рекомендацій для збільшення оборотності діяльності.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Дана робота викладена на 67 сторінках, ілюстрована 22 таблицями, 11 рисунками та 5 додатками. Список використаної літератури містить 30 найменувань.

У першому розділі роботи розкрито економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства, класифікацію та порядок формування доходів діяльності підприємства та нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства.

У другому розділі роботи розглянуто організаційні засади обліку доходів діяльності виробничого підприємства, синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства, визначено організаційно-методичні особливості аудиту доходів від реалізації продукції.

У третьому розділі роботи проведено аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства, здійснено оцінку показників рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства, проведено пошук шляхів покращення оборотності діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства

Доходи є основним узагальнюючим показником кожного суб'єкта господарювання, адже саме дохід характеризує результати їх виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності. Від рівня доходів залежить подальша діяльність підприємства, його конкурентоздатність та головне – фінансовий-майновий стан. З огляду на значення доходу, суб'єкт господарювання повинен будь-яку свою діяльність (виробничу, фінансову, інвестиційну) скеровувати на забезпечення зростання його величини або щонайменше утримання на відповідному рівні.

Беручи до уваги актуальність даної теми, необхідно дослідити сутність поняття «доходи». Отже, проведено дослідження поняття «доходи» за нормативно-правовими документами, що регулюють бухгалтерський облік.

Так основним нормативно-правовим документом є закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який визначає, що дохід – це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [1].

Ще один нормативно-правовий документ, який теж дає визначення поняттю «доходи» – це НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і визначає дохід як збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу [2]. Як бачимо за цими двома документами, що регулюють бухгалтерський облік, дохід визначається ідентично.

Основний документ, що формує методологічні основи формування облікової інформації про доходи підприємства є Положення (стандарт)

бухгалтерського обліку 15 «Дохід», за яким дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [3].

У Податковому кодексі України, що налягоджує відносини, які формуються у сфері справляння податків, наведено визначення, яке характеризує поняття «доходи» як загальну суму доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, нематеріальній або матеріальній формі як на території України, так і за її межами [4].

Окрім національних документів, поняття «дохід» визначається в таких міжнародних стандартах як Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» і дає визначення прибутку або збитку як зміна у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками, які діють згідно з їх повноваженнями власників [5].

Також роз'яснення поняття «доходу» дає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який регулює облік доходу та визначає його як це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу [6].

З вище вказаного можна зробити висновок, що у вітчизняних і зарубіжних документах, що регулюють бухгалтерський облік і визначають поняття «доходу» є схожість, тому що кожен з перелічених документів висвітлює дохід як зміну у власному капіталі внаслідок певних дій. З огляду на це потрібно дослідити дане економічне поняття за різними літературними джерелами.

Так Бутинець Ф. Ф. вважав, що як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошової величини та інших надходжень за певний термін, отриманий від продажу продукції, наданих послуг, реалізованих товарів [7].

На відміну від попереднього автора-економіста, Волков О. І. вважав, що дохід підприємства – це приріст величини грошей над їх витратами на спожиті в період виробництва засоби, який отримує організація/підприємство від реалізації новоствореної вартості [8].

В той час, Грузінов В. П. вважав, що дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (виконаних робіт, наданих послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій [9].

На противагу іншим науковцям Шмиголь М. Н. стверджує, що дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів та/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу підприємства, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в ході господарської діяльності залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийнятного рівня підприємницького ризику [10].

Визначення Камінської Т. Г. дещо співпадає з визначенням Шмиголя М. Н., вона трактувала, що доходами підприємства визнаються збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів або підвищення їх вартості, або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників [11].

Думка Й. Шумпетера про дохід була такою - це винагорода за підприємницьку діяльність, тобто вираження у грошових одиницях, що створює підприємець [12].

Огійчук М. Ф. та М. І. Беленкова розглядають дохід підприємства як основний економічний показник, що всесторонньо характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства, і є джерелом поповнення оборотних активів, капітальних інвестицій і збільшення власного капіталу [13].

Науковець Кодацький В. П. розглядає дохід як одну із форм вартісних надходжень, які створені у економічних галузях, і представляють собою частину національного доходу, в яку входять вартість додаткового й окремі елементи

необхідного продукту. Основним джерелом виникнення прибутку, з його суджень, є виробнича діяльність будь-якого підприємства [14].

На думку науковця Білої О. Г. доходами можна вважати грошові надходження від продажу продукції (товарів, послуг, робіт) – це загальний дохід від основної діяльності кожного підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни [15].

Отже, у контексті викладеного вище, можна зробити висновок, що не існує єдиного визначення поняття «дохід» і кожен економіст-науковець трактує його по-різному, адже воно найперше залежить від поставлених цілей та завдань підприємства.

Узагальнення сутності поняття «дохід» за різними літературними джерелами подано у табл.1.1.

Таблиця 1.1

Узагальнення сутності поняття «дохід» за різними літературними джерелами

Автор/джерело	Визначення поняття «дохід»
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
НП(С)БО 15 «Дохід»	Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена
Податковий кодекс України	Дохід з джерелом їх походження з України — будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, у тому числі, але не виключно
МСБО 18 «Дохід»	Дохід — це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу
Бутинець Ф. Ф.	Потік грошової величини та інших надходжень за певний термін, отриманий від продажу продукції, наданих послуг,

	реалізованих товарів
Волков О. І.	Приріст величини грошей над їх витратами на спожиті в період виробництва засоби, який отримує організація від реалізації новоствореної вартості
Камінська Т. Г.	Збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів та/або підвищення їх вартості, та/або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу, за винятком внесків власників
Біла О. Г.	Грошові надходження від продажу продукції (товарів, послуг, робіт)
Огійчук М. Ф. Беленкова М. І.	Основний економічний показник, що всесторонньо характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства, і є джерелом поповнення оборотних активів, капітальних інвестицій і збільшення власного капіталу
Шумпетер Й.	Винагорода за підприємницьку діяльність, тобто вираження у грошових одиницях, що створює підприємець
Шмиголь М. Н.	Збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів та/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу підприємства, за винятком внесків учасників

Розмір отриманого доходу впливає на такий показник як «прибуток», який є головним фінансовим показником діяльності кожного підприємства. Прибуток можна визначити як різниця між всією виручкою та всіма понесеними витратами. Виручка – це вся сума грошей, яка отримана за виконані роботи, надані послуги, реалізацію товарів. А витрати, в свою чергу, це всі ті використані ресурси, які понесені на реалізацію цих товарів, на виконання робіт та/чи послуг.

Як уже було згадано вище, метою діяльності кожної організації/підприємства є одержання максимального прибутку (доходу). Він є головним показником, який взаємопов'язує та узагальнює кожну сторону фінансово-господарської діяльності підприємства. Тобто прибуток показує розмір надходження грошових коштів організації, показує його фінансовий результат, до того ж він є основним джерелом для понесення витрат на розвиток підприємства, в тому числі виробничий та соціальний, а відрахування з прибутку до бюджету - є важливим джерелом поповнення бюджету країни. Тобто дохід підприємства повинен задовольняти не тільки потреби своєї організації, а ще й виділятися на потреби держави для розвитку освіти, науки, медицини і тому подібне.

Держава зацікавлена в тій частині прибутку, яку суб'єкт господарювання сплачує у вигляді податку і якою суспільство користується для виконання поставлених соціальних завдань. А у свою чергу, підприємство зацікавлене у збільшенні решти прибутку, яка залишається після відрахувань. За його допомогою вирішує поставлені соціальні та виробничі питання для розвитку організації. Зацікавленість працівників у збільшенні прибутку полягає в збільшенні заробітної плати і тим самим стимулюючи їх. А інтерес власників – у рості прибутковості, тим самим збільшуючи дивіденди та капітал підприємства.

Отже, з вище викладеного можна зробити висновок, що дохід підприємства є дуже важливим показником, адже за допомогою отриманого доходу підприємство зможе розвивати свою діяльність надалі.

1.2. Класифікація та порядок формування доходів діяльності підприємства

Класифікація доходів є важливим аспектом діяльності кожного підприємства, адже від того як підприємство класифікує доходи, так і відображає їх у обліку та звітності. Таким чином, класифікація доходів потрібна для ефективного управління доходами та їх облікового забезпечення.

За видом діяльності доходи класифікують на: доходи від операційної діяльності; доходи від фінансової діяльності; доходи від інвестиційної діяльності.

Отже, доходи від операційної діяльності – це доходи від основної діяльності підприємства, котрі пов'язані із виробництвом та реалізацією продукції (робіт, послуг), а також вони є основною часткою сукупного доходу суб'єкта господарювання.

Доходи від фінансової діяльності – доходи, котрі пов'язані із змінами величини і складу власного, а також позикового капіталу підприємства. Основними видами доходів, котрі належать до фінансової діяльності суб'єкта

господарювання є: дивіденди отримані; відсотки отримані; інші фінансові доходи; доходи від інвестицій в асоційовані, спільні підприємства.

Доходи від інвестиційної діяльності – це доходи із купівлі-продажу фінансових інвестицій (акцій, облігацій) і необоротних активів, а також доходи від неопераційних курсових різниць, та доходи від безоплатно одержаних необоротних активів.

Відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», доходи за видами діяльності в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, товарів, послуг).
2. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
3. Інші операційні доходи.
4. Фінансові доходи.
5. Інші доходи.

Перша група – це весь отриманий дохід від проданих товарів, наданих послуг, реалізованої продукції без урахування наданих знижок, повернених проданих раніше товарів та непрямих податків.

Друга група – визначається як дохід від реалізації мінус надані знижки, повернені товари подані раніше та непрямі податки.

Третя група – це доходи, до складу яких включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від продажу товарів, наданих послуг, реалізованої продукції, зокрема: дохід від операційної оренди активів, дохід від операційних курсових різниць, відшкодування раніше списаних активів.

Четверта група – дивіденди, дохід отриманий від фінансових інвестицій.

П'ята група – дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від неопераційних курсових різниць, та інші доходи, які формуються внаслідок господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю організації.

Крім цього, науковці, опираючись на специфіку діяльності торгівельних організацій та необхідності покращення облікового процесу в розрізі збирання,

систематизування, оброблення, передачі інформації для прийняття управлінських рішень, запропонували таку класифікацію доходів:

За можливістю здійснення впливу доходи класифікують на:

- релевантні – доходи, які залежать/змінюються в наслідок прийняття рішень;

- нерелевантні, відповідно, доходи, які не залежать від прийнятих рішень.

За часом виникнення доходи поділяються на:

- поточні доходи – доходи в системі розрахунків бухгалтерського обліку;

- бюджетні – визначені у відповідних планах чи бюджетах в результаті виконаного аналізу, прогнозування тощо;

- доходи майбутніх періодів – доходи, які отримані протягом звітного або попереднього періоду, але відносяться до наступних звітних періодів.

За забезпеченістю: покриті доходи – доходи, за якими було надходження грошових коштів та їх еквівалентів у поточному періоді та непокриті, відповідно, за якими не відбулося це надходження.

Отже, представлена класифікація дозволить підприємству проаналізувати результативність діяльності в її розрізах (фінансова, операційна та інвестиційна), також дана класифікація допоможе керівнику підприємства визначити доцільність існування його проектів та визначити відхилення від запланованих показників.

Класифікація доходів підприємства у структурах підприємства табл.1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація доходів підприємства у структурах підприємства

Відділ застосування	Вид класифікації	Приклад доходу
<i>Застосування у бухгалтерській структурі</i>		
Обліковий	За видами діяльності	Доходи від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності
	За видами продукції	За видом товару, продукції, послуг
	За ринками збуту	За географічним розположенням, можливими каналами збуту
	За віднесенням до звітних періодів	Доходи від минулих періодів, поточні доходи та доходи майбутніх періодів
	За валютою отримання доходу	Монетарні, немонетарні
	За формою розрахунку	Загальний дохід, чистий дохід та інші

		доходи
	За напрямом використання активів	Відсотки, дивіденди, роялті тощо
Податкові		Доходи, які враховуються з розрахунків оподаткованого прибутку та такі, які не враховуються
<i>Застосування у управлінській структурі</i>		
Прогнозування та планування	За можливістю планування	Планові та позапланові
	За ступенем узагальнення	Доходи підприємства та центрів відповідальності
	За впливом інфляційних процесів	З високим, середнім або низьким ризиком знецінення вартості валюти, матеріалів тощо
	За можливістю передбачення	Звичайні та надзвичайні
Прийняття управлінських рішень	За впливом рішень	Релевантні та нерелевантні
	За регулярністю отримання	Систематичні та разові
	За можливістю вибору	Альтернативні та імперативні
	За ступенем регулювання	Контрольовані та неконтрольовані
	За ступенем ризику отримання	Суттєвим ризиком або з низьким ризиком
	За центрами відповідальності	За центрами прибутку та доходу

Як уже згадано вище, діяльність підприємства можна поділити на операційну та іншу. Операційна в свою чергу поділяється на основну (виробництва, управління, збут) та іншу операційну діяльність. А інша діяльність поділяється на фінансову та інвестиційну.

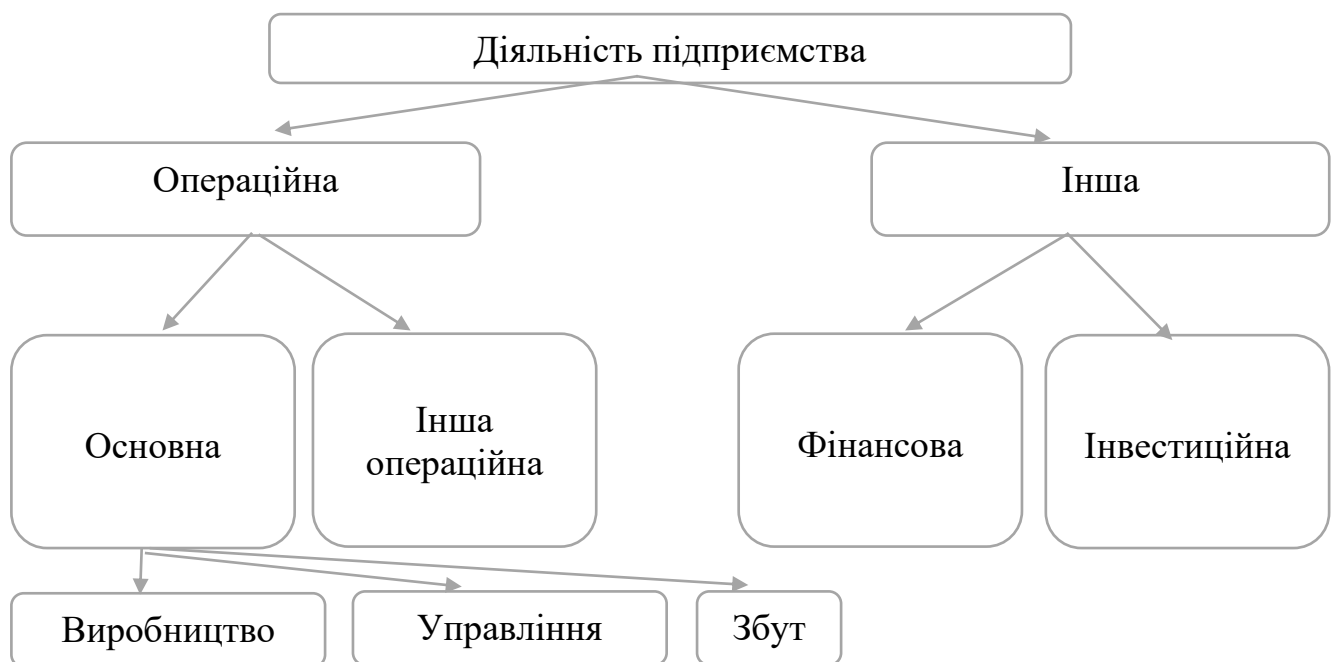


Рис 1.1. Класифікація видів діяльності

З наведеної класифікації можна виділити джерела формування доходів залежно від видів діяльності підприємства (рис.1.2):

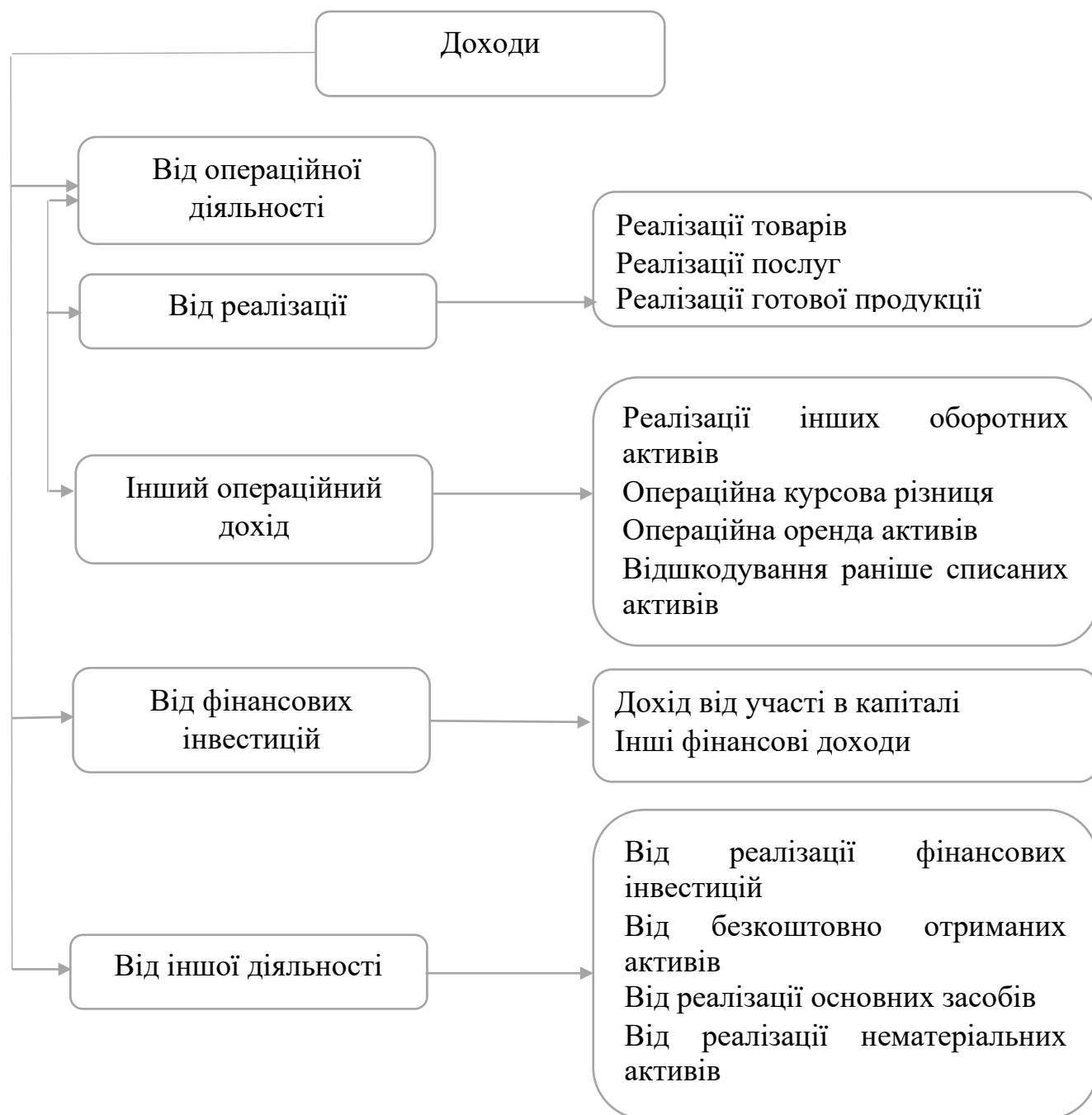


Рис. 1.2. Джерела формування доходів залежно від видів діяльності підприємства

1. Від операційної діяльності (від реалізації товарів, продукції, послуг).
2. Інший операційний дохід (відшкодування раніше списаних активів, дохід від операційних курсових різниць, реалізація інших оборотних активів, операційна оренда активів).

3. Від фінансових інвестицій (дохід, отриманий від участі в капіталі, інші фінансові доходи).

4. Від іншої діяльності (дохід, отриманий від реалізації інвестицій, від реалізації ОЗ, дохід від безкоштовно одержаних активів, дохід від реалізації нематеріальних активів).

Отже, для ефективного управління доходами підприємства, а також фінансовими результатами дуже важливо чітко визначити їх зміст і класифікаційні ознаки, що підвищить аналітичність одержаної інформації на основі якої апарат управління зможе оперативно розв'язувати поставлені перед ними стратегічні завдання.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства

Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та аудиту є дуже актуальним питанням, адже діяльність будь-якого підприємства залежить від нормативно-правової бази, яка в свою чергу стандартизує відносини між підприємством та державою, з працівниками підприємства та з іншими підприємствами.

Вершиною правового регулювання бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу виступає законодавство – це певна кількість обов'язкових актів, котрі видаються органами державної влади у встановленому порядку.

Існує п'ять рівнів нормативно-правового регулювання обліку, аналізу та аудиту доходів діяльності підприємства:

1. Конституція України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інші законодавчі акти.

2. Укази та розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України.

3. Національне положення бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та інші нормативно-правові акти.

4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших організацій, які розробляються та затверджуються на основі П(С)БО.

5. Наказ про облікову політику підприємства, робочий план рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо організації обліку доходів від реалізації на підприємстві.

Перший рівень містить нормативні документи, що є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України.

Так, Конституція України – це найголовніший нормативно-правовий документ, в якому зазначаються права громадян, в тому числі економічні, можливості громадян у сфері виробництва, у підприємницькій діяльності і використання матеріальних благ. Цей документ гарантує економічну свободу людини, регулює забезпеченість діяльності підприємства, проголошує права суб'єктів господарювання.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» - основний документ, який регулює бухгалтерський облік в Україні. Він регулює ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. На відмінно від Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» регулює аудиторську діяльність в Україні та відносини, що виникають про її проваджені, також визначає правові засади аудиту фінансової звітності.

Податковий кодекс регулює особливості обліку податкових зобов'язань, визначає сутність доходів, визначає їх склад, визначає платників податку і інші обов'язкові елементи податків.

До другого рівня можна віднести Постанову КМУ «Про порядок представлення фінансової звітності». Вона встановлює строки, порядок формування та загальні вимоги представлення фінансової звітності юридичним особам. Також відноситься Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», яке визначає порядок відображення та зберігання первинних документів, звітності та облікових регістрів та ряд інших.

Третій рівень визначає методологію формування інформації в бухгалтерському обліку про доходи та її розкриття у фінансовій звітності.

Основним нормативним документом, який визначає методи та принципи формування інформації про доходи та розкриття її у фінансовій звітності є П(С)БО 15 «Доходи». Іншим нормативним документом М(С)БО 18 «Дохід», повинні обов'язково дотримуватися ті підприємства, які повинні подавати фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів (банки, публічні акціонерні товариства, страхові компанії та інші, які визначені Кабміном).

НП(С)БО 1 регулює типову форму №2 «Звіт про фінансовий результати» або «Звіт про сукупний дохід» – це звіт про доходи, витрати, фінансові результати і сукупний дохід. Відповідно до П(С)БО доходи і витрати відображаються в обліку й звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей. Нормативно-правові документи четвертого рівня є більш конкретизовані та надаються для більш детального роз'яснення ведення обліку.

П'ятий рівень характеризується висвітленням в документах ведення обліку на окремих підприємствах. Ці документи створені на базі документів вищих рівнів та враховують особливості ведення обліку конкретних підприємств.

Прикладом документа останнього рівня є наказ про облікову політику, який містить принципи, методи та процедури, що підприємство використовує для складання та подання фінансової звітності.

Аудит операцій з обліку доходів діяльності регулюється ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», його метою є підтвердження достовірності даних первинних документів щодо визначення витрат та доходів і формування фінансових результатів, повноти і своєчасності відображення

первинних даних у зведених документах і облікових регістрах, правильності ведення обліку таких витрат і доходів діяльності, а також його відповідності в прийнятій обліковій політиці, та достовірності відображення доходів і визначення результатів діяльності в звітності господарюючого суб'єкта, відповідності методики обліку і оподаткування операцій із обліку доходів від реалізації та інших операційних доходів, котрі застосовуються на підприємстві, чинним нормативним документам України за період, який перевіряється. Результати проведеного аналізу, що надають аудитори, опираються на інформаційні потреби користувачів, адже зазвичай виділяються дві головні групи користувачів, та їх вимоги до обсягу доступної їм інформації різний.

Отже, нормативно-правові документи, які регулюють облік, аналіз та аудит доходів згрупуємо в табл.1.3.

Таблиця 1.3

Нормативно-правові акти, що регулюють облік, аналіз та аудит доходів діяльності підприємства

Назва документа	Характеристика застосування
Конституція України	Гарантує економічну свободу людини, регулює забезпеченість діяльності підприємства, проголошує права суб'єктів господарювання.
Податковий кодекс України	Регулює відносини, котрі виникають в сфері справляння податку на прибуток, порядок його адміністрування, ставку податку, платників податку, їх права і обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження та обов'язки їх посадових осіб під час виконання податкового контролю, а також відповідальність через порушення податкового законодавства.
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засади контролю, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у Україні
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Регулює аудиторську діяльність в Україні та відносини, що виникають про її проваджені, також визначає правові засади аудиту фінансової звітності.
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначаються мета, склад та принципи підготовки фінансової звітності і вимоги до визнання та розкриття її елементів. Норми положення застосовуються до фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (окрім банків і бюджетних установ), котрі зобов'язані подавати фінансову звітність вигідно

	законодавству. Зокрема, вказує порядок підготовки і подання балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності
П(С)БО 15 «Доходи»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття в фінансовій звітності.
М(С)БО 18 «Дохід»	Визначає обліковий підхід до доходу, котрий виникає у результаті певних типів операцій та подій
Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку»	Визначає порядок відображення та зберігання первинних документів, звітності та облікових регістрів.
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування	Застосовується підприємствами, організаціями і іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм та видів діяльності, і також виділених на окремий баланс філій, відділень а також інших відособлених підрозділів юридичних осіб
Наказ про облікову політику	Встановлює принципи, методи та процедури, які підприємство використовує для ведення обліку і складання звітності.

Отже, можна зробити висновок, що нормативно-правове регулювання обліку, аналізу а аудиту доходів має п'ять рівнів та регулюється законами, положеннями, стандартами, які є обов'язкові для кожної організації.

Як бачимо, нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту доходів висвітлене значною кількістю законів, постанов, положень (стандартів) обліку. Будь-яке відхилення від нормативних положень призведе до виникнення різних порушень, котрі перешкоджатимуть здобутку мети діяльності підприємств, тому необхідно дотримуватися норм та законів задля забезпечення ефективної роботи підприємства, адже від правильності та законності ведення обліку залежить не тільки прибутковість підприємства, а також репутація на зовнішньому ринку.

РОЗДІЛ 2
ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ
ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ
ДП «НАДВІРНЯНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

2.1. Організаційні засади обліку доходів діяльності виробничого підприємства

Найважливішим заключним показником, який показує ефективність роботи підприємства є його фінансовий результат (прибуток чи збиток), який, у свою чергу, залежить від витрат та доходів визначеного періоду.

Ефективність роботи кожного підприємства прямо залежить від правильності організації обліку доходів та витрат. Організовувати облік доходів потрібно так, щоб про них надавалась повна і достовірна інформація за визначений період, адже вона є основою для організації управлінського обліку.

Тому слід розглянути особливості організації та методики обліку доходів діяльності на прикладі ДП «Надвірнянське лісове господарство».

ДП «Надвірнянський лісгосп» - це державне підприємство, створене з метою ведення лісового господарства, захисту, доцільного використання та відновлювання лісів, отримання прибутку від комерційної діяльності. Для ведення бухгалтерського обліку на ДП «Надвірнянський лісгосп» застосовується комп'ютерна бухгалтерська програма 1С «Лісове господарство».

Організація обліку – це сукупність заходів керівника підприємства по створенню та постійному вдосконаленню системи бухгалтерського обліку підприємства для того, щоб забезпечити зовнішніх та внутрішніх користувачів.

Основна мета організації обліку доходів – повне та достовірне визначення доходів підприємства від виробництва та реалізації продукції та контроль за використанням ресурсів.

Основним завдання організації обліку доходів є контроль за наявністю та рухом прибутку підприємства, правильне визначення оцінки доходу, забезпечення документального оформлення та відображення в регістрах доходу.

Відділ бухгалтерії досліджуваного підприємства складається з головного бухгалтера, помічника головного бухгалтера та дев'яти бухгалтерів.

Структура бухгалтерії досліджуваного підприємства зображена на рис.2.1.



Рис. 2.1. Структура бухгалтерії ДП «Надвірнянське лісове господарство»

Одним із основних внутрішніх нормативних документів підприємства, який визначає порядок організації бухгалтерському обліку доходів, витрат та фінансових результатів є «Наказ про облікову політику», що затверджується наказом керівника підприємства і містить розділ про основні принципи та організацію обліку доходів діяльності підприємства.

Облікова політика на даному підприємстві застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та кожному конкретному П(С)БО.

У обліковій політиці заготовують тільки такі принципи і методи обліку та оцінки, що мають декілька варіантів на вибір підприємства. Причём з усіх існуючих варіантів потрібно вибрати тільки ті методи, які найкраще будуть розкривати інформацію.

В Наказі про облікову політику ДП «Надвірнянське лісове господарство» представлені основні положення з обліку доходів:

Доходи визнаються та відображаються в обліку відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доходи».

Доходи, які визнані в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

1. Доходи від операційної діяльності – продаж лісопродукції, виконання робіт, наданих послуг.
2. Інші операційні доходи - продаж іноземної валюти, реалізація інших необоротних активів, операційні курсові різниці, списання дебіторської заборгованості по закінченню строку позивної давності, відшкодування раніше списаних активів.
3. Інші доходи діяльності – продаж необоротних активів, інші доходи діяльності.

Класифікація доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство» відображена в табл. 2.1

Таблиця 2.1

**Класифікація доходів відповідно до наказу про облікову політику
ДП «Надвірнянське лісове господарство»**

Вид доходу	Характеристика
Доходи від операційної діяльності	Продаж лісопродукції, виконання робіт, наданих послуг
Інші операційні доходи	Продаж іноземної валюти, реалізація інших необоротних активів, операційні курсові різниці, списання дебіторської заборгованості по закінченню строку позивної давності, відшкодування раніше списаних активів
Інші доходи діяльності	Продаж необоротних активів, інші доходи

	діяльності
--	------------

Документування операцій з обліку доходів діяльності підприємства визначається багатоманітністю бухгалтерських документів. Інформацію про отримані доходи можна отримати з таких первинних документів:

- Прибутковий касовий ордер;
- Виписка банку;
- Рахунок-фактура;
- Товарно-транспортна накладна;
- Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів;
- Договір оренди;
- Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів;
- Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей;
- Розрахунок (довідка) бухгалтерії;
- Договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установами.

Детальна інформація про перелік первинних документів, відповідно до яких відображаються доходи підприємства від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, наведена в табл. 2.2

Таблиця 2.2

Відображення доходів підприємства від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності в первинних документах

Види доходу	Первинний документ
Дохід від реалізації готової продукції	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, розрахунок (довідка) бухгалтерії
Інші операційні доходи	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, акт приймання-передачі (внутрішнього

	переміщення) основних засобів, Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей, розрахунок (довідка) бухгалтерії
Дохід від участі в капіталі	Розрахунок (довідка) бухгалтерії, виписка банку
Інші фінансові доходи	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів
Інші доходи	Прибутковий касовий ордер, виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, договір оренди, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів

Отже, з вищевикладеного можна зробити висновок, що від правильної організації обліку буде залежити весь обліковий процес. Добре організований облік має великий вплив на правдивість фінансової звітності та податкових обчислень.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства

Для забезпечення інформаційного стану системи управління фінансово-господарською діяльністю підприємства та для надання інформації для зовнішніх і особливо внутрішніх користувачів підприємство формує систему показників, що розкривають інформацію про об'єкти бухгалтерського обліку, а також майновий та фінансовий стан підприємства з різним ступенем деталізації.

Для отримання цієї інформації за ступенем деталізації даних про об'єкти обліку підприємства використовуються дві групи рахунків: синтетичні і аналітичні, звідси випливає, що здійснюються два напрямки обліку: синтетичний та аналітичний.

Розглянемо порядок відображення в обліку доходів від реалізації на прикладі ДП «Надвірнянське лісове господарство».

Згідно додатку до наказу «Про встановлення облікової політики на ДП «Надвірнянське лісове господарство», облік доходів на підприємстві ведеться на рахунках 7 класу плану рахунків. За кредитом субрахунків рахунків 70, 71 та 74 відображається збільшення доходу, за дебетом – належна сума непрямих податків (податку на додану вартість) та списання в порядку закриття на субрахунки рахунків 79 «Фінансові результати».

Робочим планом рахунків на підприємстві затверджено типові рахунки та субрахунки для відображення у бухгалтерському обліку даних про отримані доходи, які наведені у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Витяг з робочого плану рахунків ДП «Надвірнянське лісове господарство» у частині доходів

Синтетичні рахунки		Субрахунки	
Код	Назва	Код	Назва
70	Доходи від реалізації	701	Лісопродукція
		702	Посадочні матеріали, товари
		703	Роботи і послуги
71	Інший операційний дохід	711	Дохід від продажу іноземної валюти
		719	Відсотки банку
74	Інші доходи	745	Доходи від безоплатно одержаних активів

Основну частину доходів підприємства складають доходи від реалізації, які акумулюються на субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації». Цей рахунок призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг.

Дане підприємство використовує його для обліку наступних доходів:

- для обліку доходів від реалізації лісопродукції – на субрахунок 701;
- для обліку посадочних матеріалів і товарів – на субрахунок 702;

– для обліку робіт та послуг, пов’язаних з лісництвом та іншою діяльністю у лісовому господарстві – на субрахунку 703.

Рахунок 701 «Доходи від реалізації продукції» на ДП «Надвірнянське лісове господарство» містить такі субрахунки:

701.1 «Дохід від реалізації лісоматеріалів ялини»;

701.2 «Дохід від реалізації лісоматеріалів ялиці»;

701.3 «Дохід від реалізації лісоматеріалів буку»;

701.4 «Дохід від реалізації лісоматеріалів берези, вільхи, осики»;

701.5 «Дохід від реалізації дров’яної деревини».

Типові кореспонденції з обліку доходів від реалізації продукції наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.4

**Бухгалтерські проведення з відображення в обліку доходів від реалізації
ДП «Надвірнянське лісове господарство»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Реалізовано готову лісопродукцію	361	701 у розрізі субрахунків
2.	Відображено податкове зобов’язання з ПДВ від реалізації готової продукції	701 у розрізі субрахунків	641/ПДВ
3.	Реалізовано посадочні матеріали і товари	361	702 у розрізі субрахунків
4.	Відображено податкове зобов’язання з ПДВ від реалізації посадочних матеріалів і товарів	702 у розрізі субрахунків	641/ПДВ
5.	Реалізовано роботи та послуги, пов’язані з лісництвом та іншою діяльністю у лісовому господарстві	361	703 у розрізі субрахунків
6.	Відображено податкове зобов’язання з ПДВ від реалізації робіт та послуг, пов’язаних з лісництвом та іншою діяльністю у лісовому господарстві	703 у розрізі субрахунків	641/ПДВ
7.	Списано доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг на фінансові результати операційної діяльності	701, 702, 703	791

Рахунок 71 «Інші операційні доходи» на ДП «Надвірнянське лісове господарство» призначений для узагальнення інформації про реалізацію іноземної валюти, операційні курсові різниці, реалізацію інших оборотних активів, відшкодування раніше списаних активів, списання кредиторської заборгованості

по закінченню строку позивної давності. За кредитом рахунку 71 відображається збільшення доходу.

Типові кореспонденції рахунків з обліку інших операційних доходів наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.5

Бухгалтерські проведення з відображення в обліку інших операційних доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденції рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Надходження відходів виробництва (обрубки, обрізки, стружка)	20	719
2.	Визнання доходу від реалізації іноземної валюти	31	711
3.	Визнання доходу від отриманих штрафів, пені, неустойки	37	715
4.	Визнання доходу від списання кредиторської заборгованості	31	717

Фінансовий результат формується шляхом співставлення доходів та витрат звітного періоду. ДП «Надвірнянське лісове господарство» отримує наступні види доходів від основної діяльності: дохід від реалізації готової продукції, інші операційні доходи, інші доходи. Типовими витратами підприємства є: собівартість реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності та витрати з податку на прибуток.

Облік фінансових результатів підприємство ДП «Надвірнянське лісове господарство» веде на 79 рахунку в розрізі субрахунків:

- 791.1 «Фінансовий результат від реалізації лісопродукції»:

791.11 «Фінансовий результат від реалізації лісоматеріалів ялини».

791.12 «Фінансовий результат від реалізації лісоматеріалів ялиці».

791.13 «Фінансовий результат від реалізації лісоматеріалів буку».

791.14 «Фінансовий результат від реалізації лісоматеріалів берези, вільхи, осики».

791.15 «Фінансовий результат від реалізації дров'яної деревини».

- 791.2 «Фінансовий результат від реалізації товарів та посадочних матеріалів».
- 791.3 «Фінансовий результат від реалізації робіт та послуг».

Схему формування фінансового результату можна зобразити у вигляді рис. 2.2.

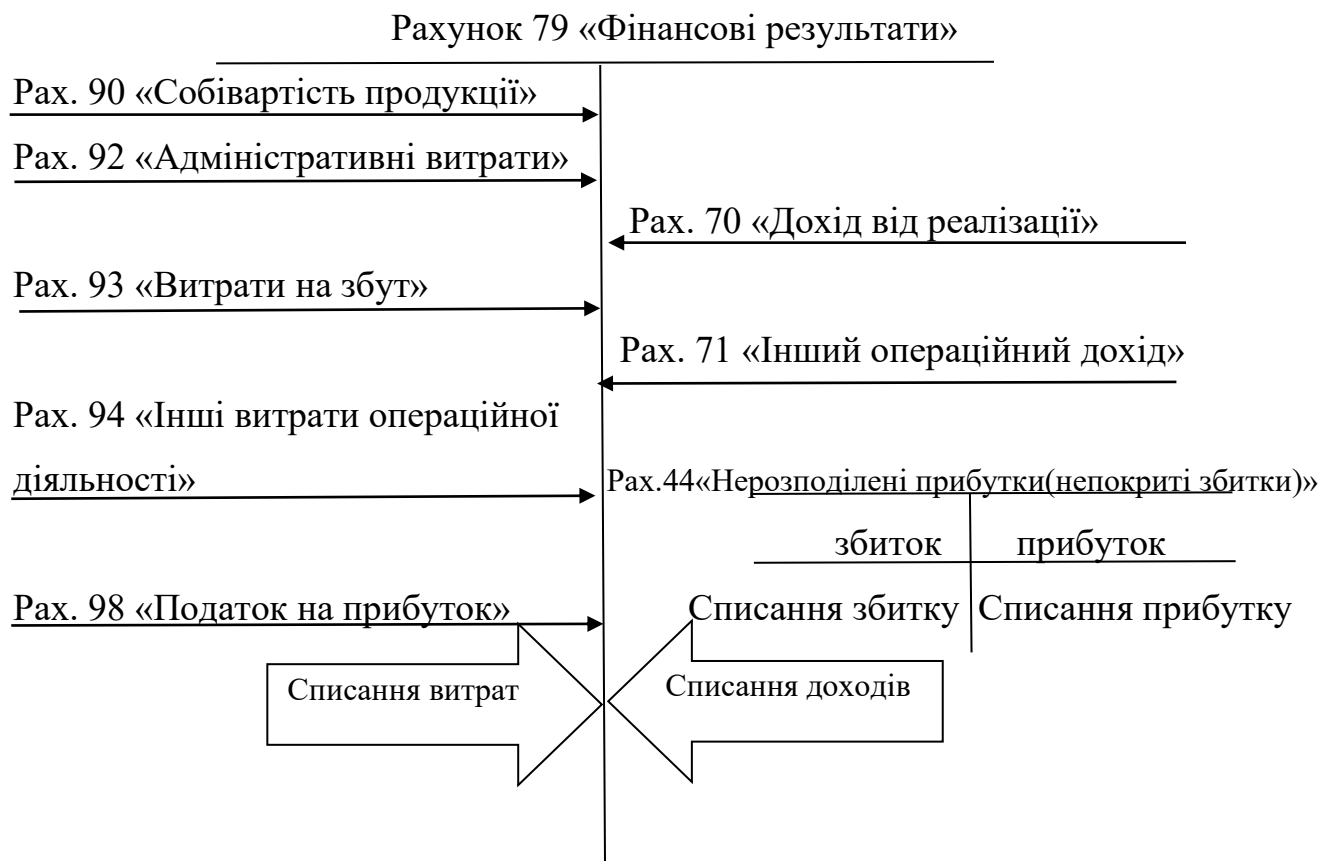


Рис. 2.2 Формування фінансового результату

Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» призначений для обліку нерозподілених прибутків та непокритих збитків поточного й минулих років, також використаного в поточному році прибутку. За кредитом цього рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, а за дебетом - збитки та використання прибутку.

Субрахунок 441 «Прибуток нерозподілений» відображає наявність та рух нерозподіленого прибутку.

Субрахунок 442 «Непокриті збитки» відображає непокриті збитки. Їх списання здійснюють через нерозподілений прибуток, резервний, пайовий чи додатковий капітал тощо.

Субрахунок 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» відображає розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування у резервний капітал й інше використання прибутку в поточному періоді.

Типові кореспонденції з формування та використання нерозподіленого прибутку звітного періоду на ДП «Івано-Франківський лісгосп» можемо спостерігати у табл. 2.5.

Таблиця 2.6

Типові кореспонденції з формування та використання нерозподіленого прибутку ДП «Надвірнянське лісове господарство»

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Визначено фінансовий результат - прибуток	791	441
2.	Нараховано зобов'язання з відрахувань частки прибутку, яка належить до сплати до відповідного бюджету	443	671
3.	Перераховано до бюджету частку прибутку	671	311
4.	Нараховано дивіденди учасникам	443	671
5.	Утримано ПДФО та військовий збір з дивідендів	671	6411, 642
6.	Виплачено дивіденди учасникам	671	311
7.	Збільшено статутний капітал за рахунок реінвестування прибутку	441	401
8.	Використано нерозподілений прибуток звітного періоду на створення спеціальних фондів	443	42
9.	Відображено в обліку результатів використання прибутку	441	443

Кожне підприємство повинно враховувати всі чинники, які впливають на його функціонування і постійно мають оптимізовувати свою діяльність. Тому формування і використання прибутку є складним механізмом, що охоплює всі сфери діяльності підприємства.

Класичний випадок використання прибутку – підприємство вираховує з отриманого чистого прибутку обов'язкові відрахування в резервний фонд, прибуток, що залишився після, підприємство буде використовувати в цілях виробничого розвитку та в цілях споживання (формується фонд виплати дивідендів та фонд споживання персоналу підприємства).

Отже, ДП «Надвірнянське лісове господарство» суму нерозподіленого прибутку за мінусом податку на прибуток використовує за наступними напрямками (рис. 2.3).

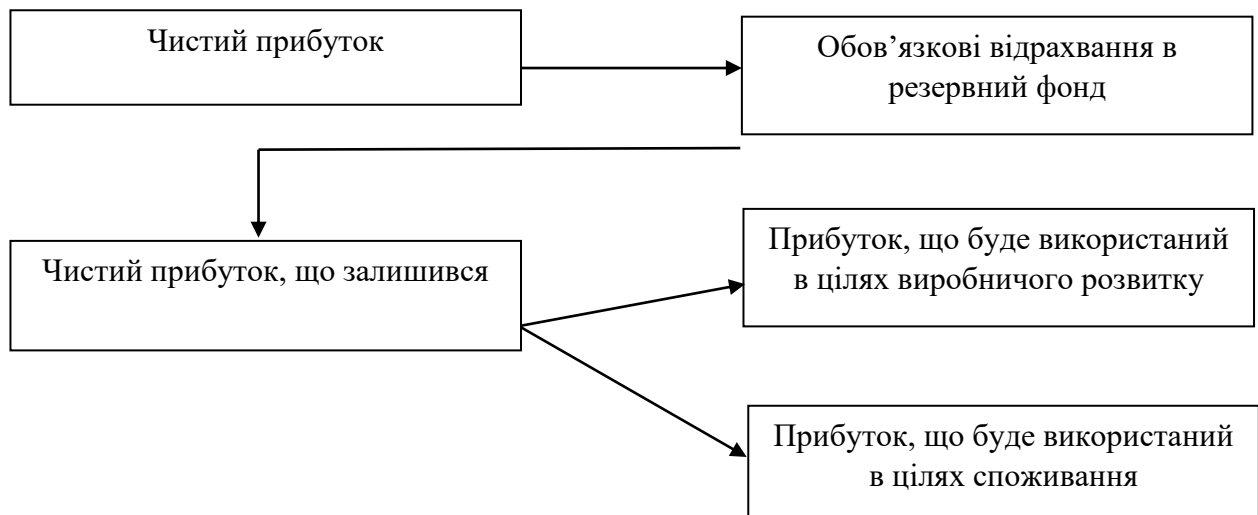


Рис 2.3 Напрями використання чистого прибутку на ДП «Надвірнянське лісове господарство»

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

Отже, можна сказати, що вся діяльність підприємства спрямована на отримання максимального прибутку для підтримання стану, а також розвитку економічного потенціалу. Тому одним з найголовніших питань в управлінні підприємством є отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про чинники, що створюють прибуток від господарської діяльності. Джерелом інформації для управління фінансовим результатом служать саме рахунки бухгалтерського обліку. З них підприємство отримує інформацію про обсяги і джерела надходження доходів, напрями витрат, формування та використання прибутку.

2.3. Організація і методика аудиту доходів від реалізації продукції підприємства

Аудит доходів та фінансових результатів підприємства являється одним із найбільш складних та відповідальних видів аудиторської перевірки. Пояснюється

складність та відповідальність такої аудиторської тим, що конкретно цей вид перевірки має найвищий ступінь аудиторського ризику. Так само, від повноти виконання такої перевірки і того, наскільки об'єктивним буде аудиторський висновок, залежать правильність і повнота такого напрямку аудиторської діяльності, як формування подальшої фінансової стратегії підприємства.

Здійснення результативного та якісного аудиту доходів від реалізації продукції дозволить забезпечити високу прибутковість для підприємства.

Найголовнішими завданнями аудиту реалізації продукції є визнання правильності:

- відображення в бухгалтерському обліку фактичного доходу від реалізації продукції;
- відтворення в бухгалтерському обліку собівартості продукції;
- формування сум виручки від реалізації продукції

Для того, щоб одержати неупереджені докази аудиту доходів від реалізації продукції аудитору потрібні такі документи: прибутковий касовий ордер; товарно-транспортна накладна; рахунок фактура; виписка банку; облікові регістри (Журнал 6, рахунок 701 «Доходи від реалізації готової продукції» та 702 «Доходи від реалізації товарів»).

Загалом можна виділити такі етапи аудиту доходу від реалізації продукції підприємства:

1. Підготовчий – замовник та виконавець обмінюються листами, укладають договір, виконавець ознайомлюється з діяльністю підприємства, оцінює системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, визначає аудиторський ризик, суттєвість.
2. Основний – перевіряються залишки продукції, яка реалізувалась на початок періоду, відповідність документального оформлення, перевірка точності відтворення інформації про реалізовану продукцію, що складають собівартість, перевірка співвідношення ціни та собівартості, перевіряється точність оцінки реалізації, перевірка правильності кореспонденцій та регістрів.

3. **Заключний** – розробляється аудиторський висновок та складається аудиторський звіт.

Отже, етапи аудиту доходу від реалізації продукції можна згрупувати у табл. 2.6.

Таблиця 2.7

План для проведення аудиту доходів від реалізації продукції підприємства

Етапи	Стандарт проведення
Підготовчий	Замовник та виконавець укладають договір, виконавець ознайомлюється з діяльністю підприємства, оцінює системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, визначає аудиторський ризик, суттєвість.
Основний	Перевіряються залишки продукції яка реалізувалась на початок періоду, відповідність документального оформлення, перевірка точності відтворення інформації про реалізовану продукцію, що складають собівартість, перевірка співвідношення ціни та собівартості, перевіряється точність оцінки реалізації, перевірка правильності кореспонденцій та регістрів.
Заключний	Розробляється аудиторський висновок та складається аудиторський звіт.

Далі аудитор зобов'язаний розробити програму аудиту доходів від реалізації продукції – документ, у якому містяться завдання з визначеною послідовністю виконання для отримання аудиторських доказів. Для цього аудитор планує процедури для визначення правдивої інформації щодо стану досліджуваного об'єкта. Ця програма містить такі процедури:

1. Перевірка залишків реалізованої продукції – для того, щоб переконатися у їх правильності формування.

2. Перевірка точності документального оформлення операцій з обліку реалізованої продукції – щоб переконатись у точності їх документального оформлення.

3. Перевірка точності відображення інформації щодо реалізованої продукції, яка складає собівартість – переконатись у правильності відображення оцінки та умов визнання доходу.

4. Перевірка співвідношення цін реалізованої продукції та преїскурантними цінами – щоб переконатись у правильності співвідношення цін.

5. Перевірка точності документів про відвантаження продукції – щоб переконатись у правильності документального оформлення.

6. Перевірка відповідності записів синтетичного та аналітичного обліку реалізації продукції – щоб переконатись у відповідності записів синтетичного та аналітичного обліку на рахунках реалізації продукції [16].

Отже, схему аудиту доходів від реалізації продукції можна зобразити у вигляді табл. 2.7.

Таблиця 2.8

Процедури та методи аудиту доходів від реалізації продукції

Аудиторські процедури	Мета	Метод перевірки
Перевірка залишків реалізованої продукції	Переконатися у їх правильності формування	Арифметичний та документальний
Перевірка точності документального оформлення операцій з обліку реалізованої продукції	Переконатись у точності їх документального оформлення	Документальний
Перевірка точності відображення інформації щодо реалізованої продукції, яка складає собівартість	Переконатись у правильності відображення оцінки та умов визнання доходу	Арифметичний
Перевірка співвідношення цін реалізованої продукції та прейскурантними цінами	Переконатись у правильності співвідношення цін	Документальний
Перевірка точності документів про відвантаження продукції	Переконатись у правильності документального оформлення	Арифметичний та метод зіставлення
Перевірка відповідності записів синтетичного та аналітичного обліку реалізації продукції	Переконатись у відповідності записів синтетичного та аналітичного обліку на рахунках реалізації продукції	Документальний та арифметичний

Також, можна виділити такі типові порушення обліку доходів від реалізації продукції підприємства:

1. Неправильне оформлення первинних документів;
2. Віднесення на собівартість реалізованої продукції підприємства витрат операційної діяльності;
3. Невідповідність даних синтетичного та аналітичного обліку тощо.

Отже, з вище викладеного можна зробити висновок, що аудит доходу від реалізації продукції є невід’ємним елементом аудиту в цілому, адже він потрібен, щоб вчасно виявити помилку, що неодмінно допоможе підвищити ефективність

використання отриманого прибутку, щоб забезпечити подальшу безперервну діяльність для підприємства та допоможе проаналізувати всі сторони обліку доходу від реалізації продукції.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДП «НАДВІРНЯНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

3.1. Аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства

Оцінка доходів підприємства має велике значення в системі загального аналізу роботи суб'єкта господарювання, оскільки цей показник має прямий вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства, який може бути як прибуток, так і збиток.

Аналіз операційної діяльності підприємства є важливим для успішного управління, адже від його результатів залежать подальші прийняті стратегічні рішення, які спрямовані на посилення конкурентоспроможності і виявлення резервів для підвищення ефективності роботи.

Можна виділити такі завдання аналізу доходу від операційної діяльності:

- оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів від операційної діяльності підприємства;
- оцінка впливу всіх факторів на доходи підприємства;
- пошук резервів збільшення доходів;
- розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Джерелами аналізу доходів діяльності підприємства виступають відповідні рахунки бухгалтерського обліку, фінансовий план та фінансова звітність підприємства.

Проаналізувавши літературні джерела, можна виділити наступні етапи аналізу доходів підприємства:

1. Оцінка рівня і динаміки змін доходів у часі;
2. Оцінка складу і структури доходів;
3. Факторний аналіз доходів;
4. Аналіз показників рентабельності.

На перших двох етапах проводить загальна оцінка доходів діяльності підприємства з використанням горизонтального та вертикального аналізу.

На третьому етапі аналізу доходів використовується прийом елімінування для оцінки впливу факторів на величину доходів.

Заключним етапом аналізу є аналіз показників рентабельності, який проводиться для визначення інтенсивності та ефективності діяльності підприємства.

Першим етапом аналізу є оцінка рівня і динаміки змін доходів у часі з метою встановлення тенденцій їх поведінки.

Таблиця 3.1

Аналіз рівня і динаміки змін доходів

ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.

	Величина, тис. грн.			Відхилення			
	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2020/2019 рр.		2021/2020 рр.	
				Грн.	%	Грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції	78065	72930	91373	-5135	93,42	18443	125,29
Інші операційні доходи	644	1638	6025	944	254,34	4387	367,83
Інші доходи	10	6	34	-4	60	28	566,67
<i>Всього доходи</i>	<i>78719</i>	<i>74574</i>	<i>97432</i>	<i>-4145</i>	<i>97,73</i>	<i>22858</i>	<i>130,65</i>
<i>Всього витрати</i>	<i>78637</i>	<i>74301</i>	<i>96737</i>	<i>-4336</i>	<i>94,49</i>	<i>22436</i>	<i>130,19</i>
Прибуток до оподаткування	382	273	695	-109	71,47	422	254,58

Отже, можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації продукції в 2020 році у порівнянні з 2019 роком був менший на 6,58 % (5135 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 25,29 % (18443 тис. грн.). Інші операційні доходи в 2020 році у порівнянні з 2019 роком більші у 2,5 разів (944 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком більший у 3,7 раз % (4387 тис. грн.). Інші доходи у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшились на 40 % (4 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились більше ніж у 5,5 раз

(28 тис. грн.). Доходи загалом у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшились на 2,27 % (4145 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились на 30,65 % (22858 тис. грн.).

Витрати загалом у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшились на 5,51% (4336 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились на 30,19% (22436 тис. грн.).

Аналіз рівня і динаміки змін доходів можна зобразити у вигляді рисунку (рис. 3.1)

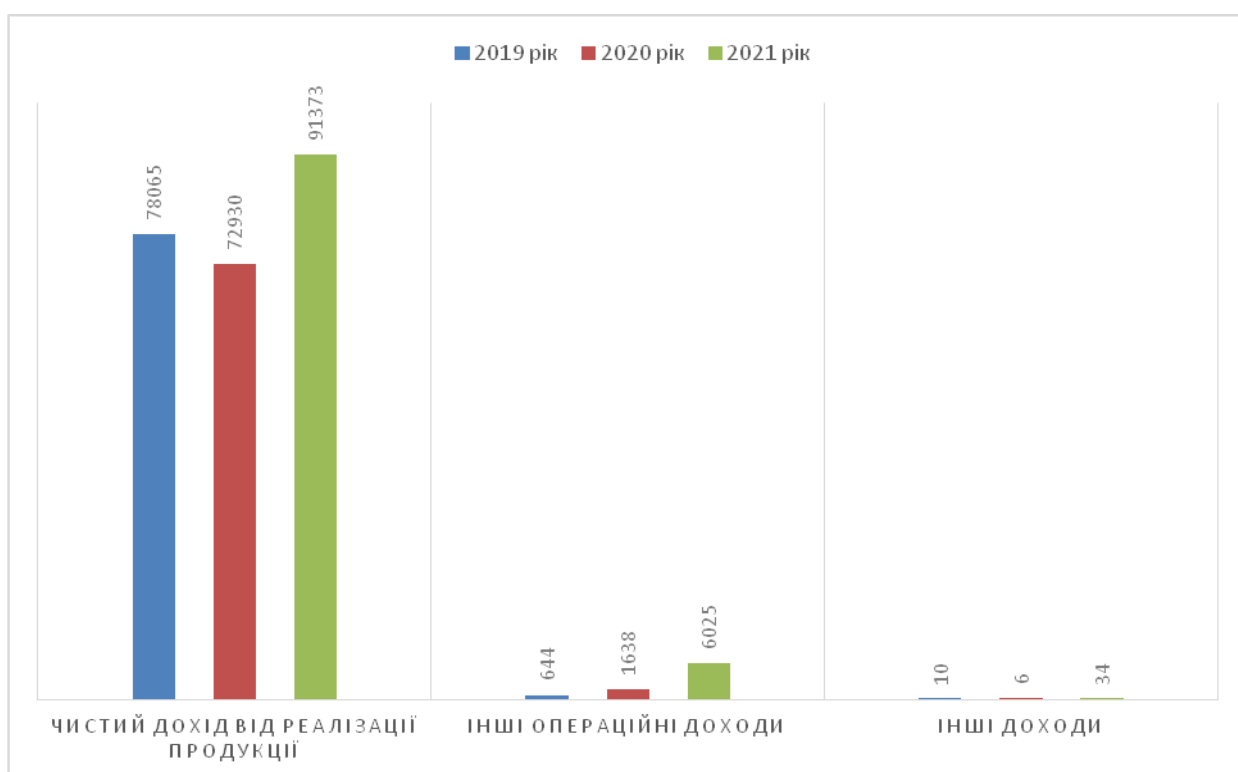


Рис. 3.1 Графік рівня доходів підприємства за 2019-2021 рр.

Наступним етапом аналізу є оцінка складу і структури доходів, тобто визначення питомої ваги до загального підсумку.

Цей етап дає можливість отримати інформацію про динаміку зміни питомої ваги досліджуваних показників за аналізований період до загальної величини показників (табл. 3.2).

Таблиця 3.2.

**Аналіз структури і складу доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство»
за 2019-2021 рр.**

Показники	Величина, тис. грн.			Питома вага у %			Абсолютне відхилення	
	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2019/ 2020рр.	2020/ 2021рр.
Чистий дохід від реалізації продукції	78065	72930	91373	97,17	97,80	93,78	-6,6	25,29
Інший операційних дохід	644	1638	6025	0,82	2,19	6,18	154,3	267,83
Інший дохід	10	6	34	0,01	0,01	0,04	-40,0	466,67
<i>Всього доходи</i>	<i>78719</i>	<i>74574</i>	<i>97432</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Отже, можна зробити висновок, що найбільшу частину доходів у всіх трьох аналізованих роках становить чистий дохід від реалізації продукції та є 97,17 %, 97,8 % та 93,78 % відповідно. Найменшу величину показника становить інший дохід та становить 0,01 %, 001 % та 0,04 % відповідно.

Величина показника чистого доходу від реалізації продукції у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшилась на 6,6 %, а в 2021 році у порівнянні з 2020 роком величина показника збільшилась на 25,29 %.

Величина показника інших операційних доходів у 2020 році у порівнянні з 2019 роком збільшилась на 154,3 %, а у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшилась на 267,83 %. А відповідно, величина показника іншого доходу в 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшилась на 40 %, а у 2021 році в порівнянні з 2020 роком збільшилась на 466,67 % , що показує позитивну тенденцію в діяльності досліджуваного підприємства.

Наочне відображення складу і структури доходів подано далі (рис. 3.3, 3.4, 3.5)

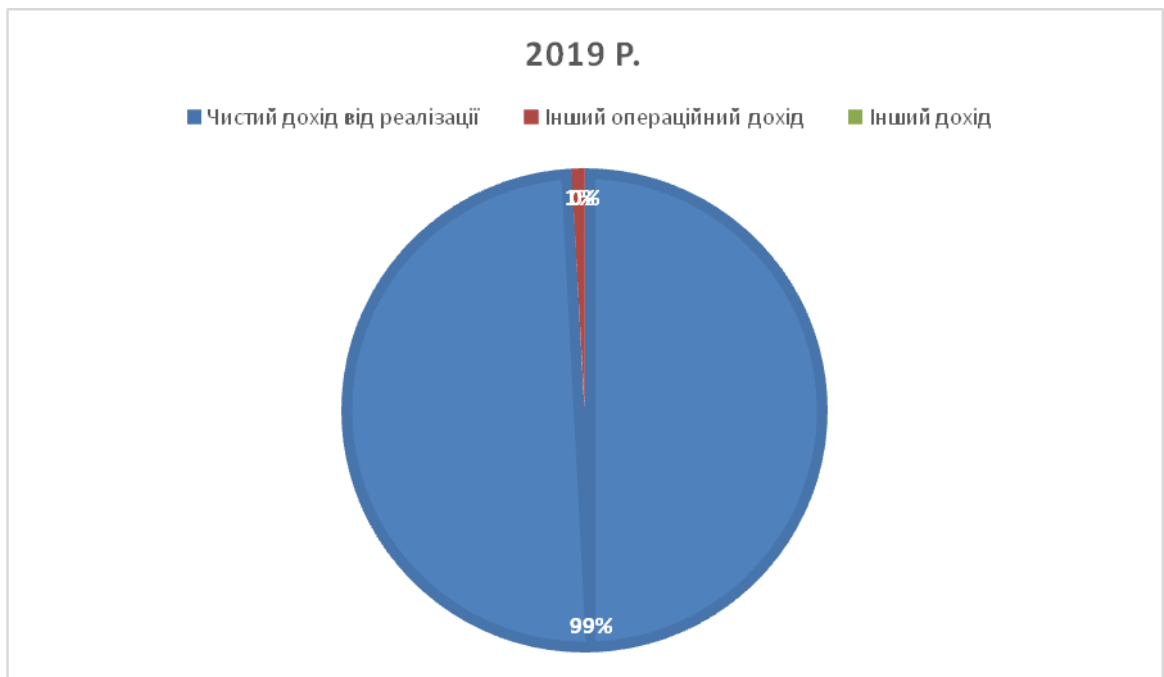


Рис. 3.2 Наочне відображення складу і структури доходів

На даному рис. зображено структуру доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019 рік. Можна зробити висновок, що найбільшу частку (97,17%) становить чистий дохід від реалізації продукції, далі – інший операційний дохід (0,82%), та інший дохід (0,01%).



Рис 3.3 Наочне відображення складу і структури доходів

На даному рис. зображено структуру доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2020 рік. Можна зробити висновок, що найбільшу частку

(97,8%) становить чистий дохід від реалізації продукції, далі – інший операційний дохід (2,19 %), та найменшу питому вагу становить інший дохід (0,01 %).

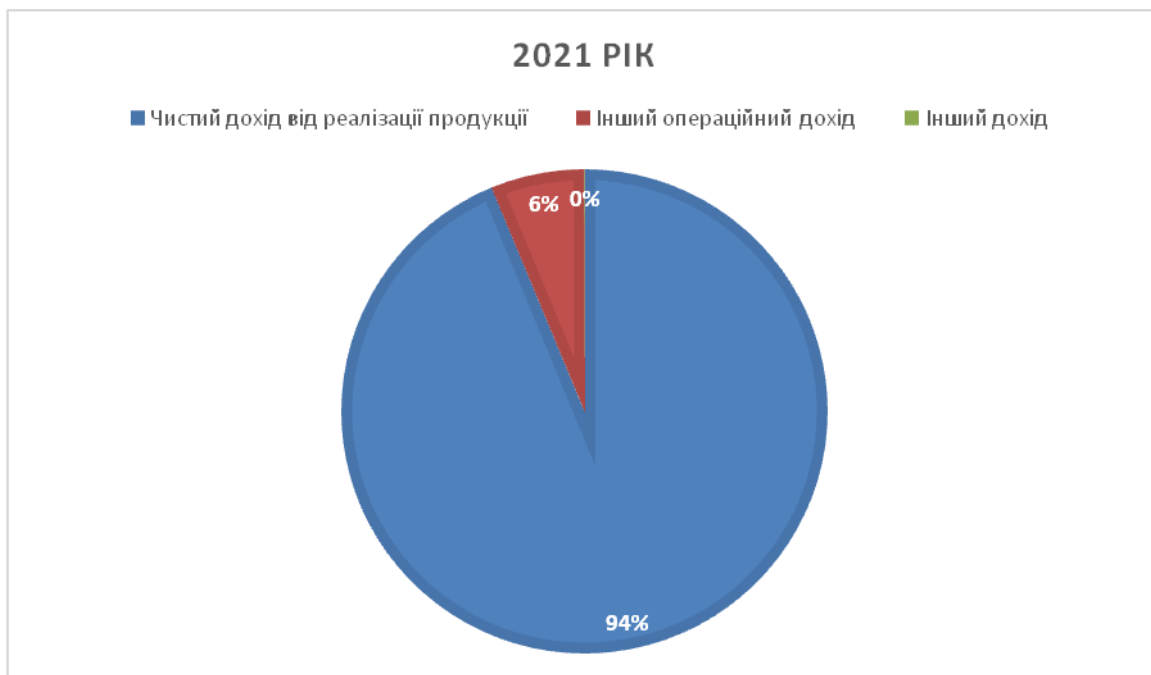


Рис 3.4 Наочне відображення складу і структури доходів

На даному рис. зображено структуру доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2021 рік. Можна зробити висновок, що найбільшу частку (93,78%) становить чистий дохід від реалізації продукції, далі – інший операційний дохід (6,18 %), та найменшу питому вагу становить інший дохід (0,04%).



Рис 3.5 Графік динаміки зміни прибутку до оподаткування підприємства за 2019-2021 рр.

Прибуток до оподаткування в 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшився на 28,53 % (109 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 154,58 % (422 тис. грн.).

Отже, аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства є дуже важливим аспектом в економічному аналізі, адже дохід підприємства займає центральне місце в системі управління підприємством. Порівняння та аналіз доходів, дозволяє виконати ефективну оцінку роботи підприємства. Без виконання такого аналізу на підприємствах виникають ситуації з ускладнення вибору подальшої економічної політики, неможливість правильного прийняття важливих управлінських рішень, вибирання перспективних напрямків розвитку господарської діяльності.

3.2. Оцінка рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства, пошук шляхів їх підвищення

У наш час функціонування підприємств характеризується посиленням конкурентоспроможності, збільшенням кількості підприємств, відносно чого збільшується ризик банкрутства і саме через це посилюється увага до показників, які характеризують фінансовий стан досліджуваного об'єкта, а саме рентабельність та платоспроможність, для впровадження антикризових заходів.

Безумовно оцінка фінансових показників - рентабельності та платоспроможності є першочерговим заходом, тому що своєчасне та негайне виявлення перших негативних ознак і конкретна оцінка цих показників допоможе забезпечити низку запобіжних антикризових заходів і найбільш швидко подолання цих ознак.

Рентабельність, іншими словами прибутковість, характеризує ефективність роботи підприємства, прибутковість виробничої та будь-якого іншого напрямку діяльності чи окупність витрат. Найцікавіше те, що визначеної норми цього

показника немає, але вважається, що чим більший цей показник, тим ефективнішою є діяльність підприємства.

Можна виділити такі основні показники рентабельності:

1. Коефіцієнт рентабельності виробництва, який показує дохідність, прибутковість підприємства та розраховується за формулою:

$K_{pv} = \frac{\text{Прибуток від реалізації продукції} - \text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Собівартість реалізованої продукції}} * 100 \%$.

2. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів компанії для отримання прибутку та розраховується за формулою :

$K_{pa} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}} * 100 \%$.

3. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу характеризує скільки прибутку було отримано на кожну гривню залучених власних коштів та розраховується за формулою :

$K_{pvlk} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість власного капіталу}} * 100\%$.

4. Коефіцієнт рентабельності продукції показує скільки прибутку від реалізації йде на гривню виручки від реалізації та розраховується за формулою:

$K_{pd} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Загальновиробнича собівартість}} * 100 \%$.

5. Рентабельність ОЗ показує дохідність від використання основних засобів:

$K_{poz} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість ОЗ}} * 100 \%$.

Подану вище характеристику показників рентабельності узагальнимо у табл.3.3.

Таблиця 3.3

Характеристика показників рентабельності

Показник	Характеристика	Алгоритм розрахунку
Коефіцієнт рентабельності виробництва	Показує дохідність, прибутковість підприємства	Дохід від реалізації продукції - Собівартість реалізованої продукції / Собівартість реалізованої продукції*100 %
Коефіцієнт рентабельності активів	Характеризує ефективність використання активів компанії для отримання прибутку	Чистий прибуток / Середньорічна вартість активів * 100 %

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Характеризує скільки прибутку було отримано на кожну гривню залучених власних коштів	Чистий прибуток / Середньорічна вартість Власного капіталу * 100 %
Коефіцієнт рентабельності продукції	Показує ефективність роботи підприємства у короткостроковій перспективі	Чистий прибуток / Прибуток від реалізації продукції*100%
Коефіцієнт рентабельності основних засобів	Показує доходність основної діяльності підприємства	Чистий прибуток / Середньорічна вартість ОЗ * 100 %

Для подальшого розрахунку показників рентабельності доречно розмістити вихідні дані для обчислення (табл. 3.4)

Таблиця 3.4

Вихідні дання для розрахунку показників рентабельності ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2020рр.

Показник	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Відхилення	
				2020/2019 рр.	2021/2020 рр.
Прибуток від реалізації продукції	78065	72930	91373	-5135	18443
Собівартість реалізованої продукції	67786	64890	82890	-2896	18000
Чистий прибуток	313	88	516	-225	428
Середньорічна вартість активів	37497	44349	42571	6852	-1778
Середньорічна вартість ВК	15707	15746	16972	39	1226
Середньорічна вартість ОЗ	26489	23390	21847	-3099	-1543

Розрахуємо основні показники рентабельності ДП «Надвірнянське лісове господарство» за аналізований 2019-2021рр. у табл. 3.5, з метою оцінки стану прибутковості виробничої і іншої діяльності. Конкретна оцінка цих показників допоможе забезпечити низку запобіжних антикризових заходів і найбільш швидке подолання цих ознак.

Таблиця 3.5

Динаміка показників рентабельності ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.

Показник	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Відхилення	
				2020/2019 рр.	2021/2020 рр.
Коефіцієнт рентабельності виробництва	15,16	12,39	10,23	-2,77	-2,16
Коефіцієнт рентабельності активів	0,84	0,2	1,21	-0,64	1,01
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	1,99	0,56	3,04	-1,43	2,48
Коефіцієнт рентабельності продукції	0,4	0,12	0,56	0,8	0,44
Рентабельність основних засобів	1,18	0,38	2,4	-0,8	2,02

Показник рентабельності реалізації продукції відображає питому вагу отриманого прибутку у собівартості та у виручці проданої продукції, тобто він показує скільки припадає прибутку підприємства на 1 гривню реалізованої продукції (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Розрахунок впливу факторів на рентабельність продажу ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	Відхилення
Прибуток, грн.	88	516	428
Виручка від реалізації продукції, грн.	72930	91373	18443
Рентабельність продажу, %	0,12	0,56	0,44

Визначаємо вплив факторів методом ланцюгових підстановок:

$$РП = Пп / Вп = 88/72930 = 0,12$$

$$P_U = P_f / V_p = 516/72930 = 0,71$$

$$P_F = P_F / V_F = 516/91373 = 0,56$$

Висновок: рентабельність продажу зросла на 0,44 % за рахунок впливу наступних факторів:

Вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$P_U - P_p = 0,71 - 0,12 = 0,59$$

Вплив зміни виручки від реалізації на рентабельність:

$$P_f - P_U = 0,56 - 0,71 = -0,15$$

Загальний приріст рентабельності: = 0,44 %.

Показником прибутковості діяльності підприємства є також рентабельності виробництва. Даний показник відображає питому вагу отриманого прибутку відповідно у виручці та у собівартості проданої продукції.

Проведемо розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр. у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність виробництва ДП
«Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.**

Показник	2020 рік	2021 рік	Відхилення
Виручка від реалізації продукції, грн.	72930	91373	18443
Собівартість реалізованої продукції, грн.	64890	82890	18000
Прибуток, грн.	8040	8483	443
Рентабельність продажу, %	12,4	10,2	-2,2

Висновок: рентабельність виробництва продукції у звітному році зменшилась, порівняно з попереднім, на 2,2 %. Це відбулося за рахунок таких факторів (метод ланцюгових підстановок):

а) зміни суми прибутку:

$$\Delta u_a = P_1 / C_0 - P_0 / C_0 = 8483/64890 - 12,4 = 0,67 \%$$

б) зміни собівартості реалізованої продукції:

$$\Delta u_b = P_1 / C_1 - P_1 / C_0 = 10,2 - 8483/64890 = -2,87$$

$$\text{Разом} = \Delta_{ya} + \Delta_{yb} = 0,67 - 2,87 = -2,2 \%$$

Як зазначалося вище, до показників дохідності капіталу відноситься рентабельність власного капіталу. В аналізі підвищення її рівня найбільший інтерес мають засновники підприємства, його власники та акціонери, оскільки він відображає кількість отриманого прибутку за звітний період на вартість вкладеного капіталу підприємства (табл. 3.8.).

Таблиця 3.8

**Розрахунок впливу факторів на рентабельність власного капіталу ДП
«Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.**

Показники	2020 рік	2021 рік	Відхилення
Прибуток, грн.	88	516	428
Середньорічна вартість власного капіталу, грн.	15746	16972	1226
Рентабельність власного капіталу, %	0,56	3,04	2,48

Визначаємо вплив методом ланцюгових підстановок. Розрахунок:

$$РП = Пп / Вп = 88/15746 = 0,56$$

$$РУ = Пф / Вп = 516/15746 = 3,24$$

$$РФ = ПФ / ВФ = 516/16972 = 3,04$$

Висновок: рентабельність власного капіталу збільшилась на 2,48 % за рахунок впливу таких факторів:

вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність:

$$Ру - Рп = 3,24 - 0,56 = 2,68$$

вплив зміни вартості власного капіталу на рентабельність:

$$Рф - Ру = 3,04 - 3,24 = - 0,2$$

Загальний приріст рентабельності: 2,48 %.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства здійснюється на основі даних балансу та відображає структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Розрахунок показників платоспроможності досліджуваного підприємства проведемо у табл. 3.9

Таблиця 3.9

**Аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості) ДП
«Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.**

№	Показник	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Граничне значення	Відхилення	
						2020/2019 рр.	2021/2020 рр.
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,38	0,33	0,48	> 0,5	-0,05	0,15
2	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,38	0,33	0,48	> 0,7	-0,05	0,15
3	Коефіцієнт фінансового ризику	1,63	2,00	1,07	< 1	0,37	-0,93
4	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	-0,71	-0,52	-0,33	> 1	0,19	0,19
5	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	-0,77	-0,36	-0,46	> 0,5	0,41	-0,1

$K_a = \text{Власний капітал} / \text{Підсумок балансу}$

$K_{\text{фст}} = \text{Власний капітал} + \text{Довгострокові зобов'язання} / \text{Підсумок балансу}$

$K_{\text{фр}} = \text{Позиковий капітал} / \text{Власний капітал}$

$K_{\text{мвк}} = \text{Власний капітал} - \text{Необоротні активи} / \text{Власний капітал}$

$K_z = \text{Власний капітал} - \text{Необоротні активи} / \text{Оборотні активи}$

Висновок: коефіцієнт автономії три роки поспіль нижчий ніж граничне значення, але у 2021 році незначно. Цей показник характеризує частку коштів, які вкладені в загальну вартість майна. У 2020 році у порівнянні з 2019 зменшився

на 0,05, а у 2021 у порівнянні з 2020 роком зріс на 0,15. Коефіцієнт фінансової стійкості, який показує частку тих джерел, якими підприємство може користуватись довготривалий час, також значне менше граничного значення. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшився на 0,05, а у 2021 у порівнянні з 2020 роком зріс на 0,15. Коефіцієнт фінансового ризику, який показує кількість залучених позикових коштів на кожну гривню власного вкладення, у 2019 та 2020 році значно більший граничного значення, у 2021 році ближче до норми. Коефіцієнт маневрування власного капіталу, який показує скільки власних оборотних коштів знаходиться у використанні, значно нижчий граничного значення. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком збільшився на 0,19 та у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 0,19. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом, який показує здатність підприємства фінансувати оборотний капітал власними оборотними коштами, три роки підряд нижчий за граничне значення. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком збільшився на 0,41, а у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшився на 0,1.

Поряд з оцінкою платоспроможності визначається ліквідність підприємства, тобто його здатність конвертувати активи у засоби платежу (грошові кошти) без відчутної втрати вартості.

Аналіз ліквідності ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр. подано у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Аналіз ліквідності ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2019-2021 рр.

№	Показники	2019 рік	2020 рік	2021 рік	Граничне значення	Відхилення	
						2020/2019	2021/2020
1	Оборотні активи	12912	21227	9497	-	8315	-11730
1.1	Запаси	9567	19280	6801	-	9713	-12479
1.2	Дебіторська заборгованість	3200	1942	1258	-	-1258	-684
1.3	Грошові кошти	145	5	1438	-	-140	1433

2	Поточні зобов'язання	25163	32042	19156	-	6879	-12886
3	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,5	0,66	0,5	2,0	0,11	-0,11
4	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,13	0,006	0,14	0,8	-0,124	0,134
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,005	0,0001	0,08	0,2	-0,0049	0,0799

$\text{Кабс} = \text{Грошові кошти} / \text{Поточні зобов'язання}$

$\text{Кшл} = \text{Грошові кошти} + \text{Дебіторська заборгованість} / \text{Поточні зобов'язання}$

$\text{Кзл} = \text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}$

Висновок: коефіцієнт загальної ліквідності показує скільки власних коштів припадає на одну гривню поточних зобов'язань, та становить у 2019, 2020 та 2021 році 0,5, 0,66 та 0,5 відповідно, що є нижче граничного значення. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком збільшився на 0,11, а у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшився на 0,11.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує скільки високоліквідних активів припадає на одиницю поточних зобов'язань та становить 0,13, 0,006 та 0,14 відповідно, що є значно нижче граничного значення. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшився на 0,124, а у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 0,134.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує скільки поточних зобов'язань може бути негайно погашено та становить 0,005, 0,0001 та 0,08 відповідно. У 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшився на 0,0049, а у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 0,0799.

Отже, можна зробити висновок, що аналіз фінансової стійкості є дуже важливим елементом у процесі управління підприємством. Кожному підприємству необхідний постійний моніторинг фінансового стану, адже високі

його показники є основою для нормального функціонування підприємством та для стабільного розвитку на перспективу.

3.3. Шляхи підвищення оборотності діяльності підприємства

Аналіз оборотності діяльності відіграє важливу роль в ефективному управлінні підприємством. Це зумовлено тим, що це допоможе оптимізувати ліквідність підприємства, платоспроможність і його фінансовий стан. Проблема управління оборотністю підприємства в сучасних умовах є дуже актуальною темою, адже без аналізу оборотності діяльності підприємству загрожує банкрутство.

Можна сформулювати таке визначення оборотності – це показник, який характеризує рівень та ефективність використання активів підприємства.

Аналіз оборотності діяльності (оборотних активів) включає:

- аналіз оборотності запасів;
- аналіз оборотності дебіторської заборгованості;
- аналіз залишків грошових коштів;
- аналіз кредиторської заборгованості.

Оборотні активи – це активи підприємства, що беруть участь в поточному господарському процесі і споживаються повністю протягом одного операційного циклу.

Для ефективного управління оборотними активами потрібна правильна їх класифікація. Загальний тип класифікації поділяє оборотні активи так:

1. За формою існування:
 - запаси, напівфабрикати, сировина;
 - дебіторська заборгованість;
 - інші оборотні активи.
2. За ступенем ліквідності:

- високоліквідні;
- ліквідні;
- низьколіквідні.

3. Характер участі у операційному циклі:

- у сфері виробництва – запаси;
- у сфері обороту – готівка, дебіторська заборгованість.

4. Залежно від рівня ризику розміщення:

- з мінімальним рівнем ризику – грошові кошти, короткострокові фінансові інвестиції та ін.;
- з середнім рівнем ризику – дебіторська заборгованість, виробничі запаси, готова продукція ;
- з високим рівнем ризику розміщення – сумнівна і безнадійна дебіторська заборгованість, залишки незавершеного виробництва, непотрібні для виробництва запаси, готова продукція, яка не користується попитом, витрати майбутніх періодів та ін.

Оборотність діяльності підприємства залежить від прийнятих кроків, які спрямовані на оптимальне використання оборотних активів, підвищення їх оборотності, що є важливим завданням підприємства.

Першим кроком є структурний аналіз спрямований для визначення того, зменшились чи збільшилися оборотні активи у порівнянні з минулими роками та визначення структури оборотних активів.

Другим кроком є аналіз показників ефективності використання оборотними активами, а саме коефіцієнт оборотності активів, що характеризує ефективність використання ресурсів, залучених у виробництво; коефіцієнт оборотності запасів, що показує ефективність управління запасами; коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, що показує оборотність комерційного кредиту за аналізований період та інші.

Проведемо аналіз динаміки і структури оборотних активів підприємства ДП «Надвірнянське лісове господарство» за 2020 та 2021 рр. (табл. 3.11)

**Аналіз динаміки та структури оборотних активів на ДП «Надвірнянське
лісове господарство» за 2020-2021 рр.**

Види ОА	Наявність активів, грн			Структура активів, %		
	2020 рік	2021 рік	+/-	2020 рік	2021 рік	+/-
1. Оборотні активи, всього	21227	9497	-11730	100	100	-
в т.ч.:						
а) грошові кошти	5	1438	1433	0,02	15,13	15,11
б) коротк. фін. інвестиції	-	-	-	-	-	-
в) дебіторська заборгованість	1942	1258	-684	9,15	13,25	4,10
г) запаси, всього	19280	6801	-12479	90,83	71,62	-19,21
з них:						
- сировина і матеріали	916	2600	1684	4,32	27,38	23,06
- незаверш. вир-во	-	-	-	-	-	-
- готова продукція	18364	4201	-14163	86,51	44,24	-42,27
- витрати майб. періодів	-	-	-	-	-	-
2. ОА за характером участі у операційн. циклі:						
а) у сфері виробництва;	19280	6801	-12479	90,82	71,62	-19,20
б) у сфері обороту	1947	2696	749	9,18	28,38	19,20
3. ОА за рівнем ризику розміщення:						
а) мінімальним	5	1438	-1433	0,02	15,14	15,12
б) середнім	21222	8059	-13163	99,98	84,86	-15,12
в) високим	-	-	-			

Отже, найбільшу частку в структурі оборотних активів в обох досліджуваних роках займають запаси 90,83 та 71,62 % відповідно за 2020 та 2021 рік. Найменшу питому вагу у 2020 році займали грошові кошти та становили 0,02 %, а у 2021 році найменшу частку становила дебіторська заборгованість, що становить 13,25 %.

Всього оборотні активи у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшились на 11730 тис. грн. Грошові кошти у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились на 1433 тис. грн. Дебіторська заборгованість у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшилась на 684 тис. грн. Запаси у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшились на 12479 тис. грн.

Найбільшу частку в структурі запасів за два роки становить готова продукція та становить 18364 та 4201 тис. грн. відповідно за 2020 та 2021 роки.

Найбільшу частку в структурі оборотних активів за характером участі у операційному циклі становлять за два роки у сфері виробництва 90,82 та 71,62 % відповідно за 2020 та 2021 роки.

Найбільшу частку у структурі оборотних активів за рівнем ризику становлять за середнім рівнем ризику 99,98 та 84,86 % відповідно за 2020 та 2021 роки.

Отже, можна виділити такі шляхи підвищення оборотності діяльності:

- поліпшення автоматизації складського господарства;
- прискорення перевезень;
- заміна дорогих матеріалів на більш дешеві;
- покращення системи збуту продукції;
- підвищення коефіцієнта використання матеріальних ресурсів;
- підвищення якості продукції.

З вище сказаного можна зробити висновок, що правильний облік оборотних активів допоможе підприємству покращити достовірність облікової інформації про оборотні активи, сприяє повноті аналітичної інформації для ефективного управління підприємством. Відсутність управління оборотними активами може призвести підприємство до банкрутства.

ВИСНОВКИ

Доходи є основним узагальнюючим показником кожного суб'єкта господарювання, адже саме дохід характеризує результати їх виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності. Від рівня доходів залежить подальша діяльність підприємства, його конкурентоздатність та головне – фінансовий-майновий стан.

Проаналізувавши економічний зміст доходів та їх значення в діяльності підприємства встановлено, що відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу. Виявлено, що розмір отриманого доходу впливає на такий показник як «прибуток», який є головним фінансовим показником діяльності кожного підприємства.

У результаті дослідження класифікації та порядку формування доходів діяльності підприємства встановлено, доходи класифікують на: доходи від операційної діяльності; доходи від фінансової діяльності; доходи від інвестиційної діяльності. Виявлено, що відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», доходи за видами діяльності в бухгалтерському обліку класифікуються на дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, товарів, послуг), чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Узагальнюючи нормативно-правове регулювання обліку, аудиту і аналізу доходів діяльності підприємства встановлено. Що існує п'ять рівнів нормативно-правового регулювання обліку, аналізу та аудиту доходів діяльності підприємства. Виявленою що до нормативно-правових актів, що регулюють облік, аналіз та аудит доходів діяльності підприємства відносять Конституцію України, Податковий кодекс, Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Національні положення (стандарти) та інші.

В результаті дослідження організаційних засад обліку доходів діяльності виробничого підприємства виявлено, що облікова політика на даному підприємстві застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та кожному конкретному П(С)БО. У обліковій політиці занотовують тільки такі принципи і методи обліку та оцінки, що мають декілька варіантів на вибір підприємства. Причём з усіх існуючих варіантів потрібно вибрати тільки ті методи, які найкраще будуть розкривати інформацію. В Наказі про облікову політику ДП «Надвірнянське лісове господарство» представлені основні положення з обліку доходів:

Виявлено, що доходи, на ДП «Надвірнянське лісове господарство» класифікуються за такими групами:

- доходи від операційної діяльності – продаж лісопродукції, виконання робіт, наданих послуг.
- інші операційні доходи - продаж іноземної валюти, реалізація інших необоротних активів, операційні курсові різниці, списання дебіторської заборгованості по закінченню строку позивної давності, відшкодування раніше списаних активів.
- інші доходи діяльності – продаж необоротних активів, інші доходи діяльності.

Проаналізувавши синтетичний та аналітичний облік доходів від реалізації продукції підприємства виявлено, що рахунок 701 «Доходи від реалізації продукції» на ДП «Надвірнянське лісове господарство» містить такі субрахунки: 701.1 «Дохід від реалізації лісоматеріалів ялини»; 701.2 «Дохід від реалізації лісоматеріалів ялиці»; 701.3 «Дохід від реалізації лісоматеріалів буку»; 701.4 «Дохід від реалізації лісоматеріалів берези, вільхи, осики»; 701.5 «Дохід від реалізації дров'яної деревини».

В результаті дослідження організації і методики аудиту доходів від реалізації продукції підприємства встановлено, що основними завданнями аудиту реалізації продукції є визнання правильності: відображення в бухгалтерському

обліку фактичного доходу від реалізації продукції; відтворення в бухгалтерському обліку собівартості продукції; формування сум виручки від реалізації продукції. Виявлено, що можна виділити такі етапи аудиту доходу від реалізації продукції підприємства: підготовчий, основний, заключний.

Здійснивши аналіз рівня, динаміки та структури доходів операційної діяльності підприємства встановлено, що чистий дохід від реалізації продукції в 2020 році у порівнянні з 2019 роком був менший на 6,58 % (5135 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшився на 25,29 % (18443 тис. грн.). Інші операційні доходи в 2020 році у порівнянні з 2019 роком більші у 2,5 разів (944 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком більший у 3,7 раз % (4387 тис. грн.). Інші доходи у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшились на 40 % (4 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились більше ніж у 5,5 раз (28 тис. грн.). Доходи загалом у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшились на 2,27 % (4145 тис. грн.), у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились на 30,65 % (22858 тис. грн.).

В результаті аналізу структури доходів ДП «Надвірнянське лісове господарство» встановлено, що найбільшу частину доходів у всіх трьох аналізованих роках становить чистий дохід від реалізації продукції та є 97,17 %, 97,8 % та 93,78 % відповідно. Найменшу величину показника становить інший дохід та становить 0,01 %, 0,01 % та 0,04 % відповідно.

У результаті оцінки рентабельності та платоспроможності виробничого підприємства виявлено, що рентабельність характеризує ефективність роботи підприємства, прибутковість виробничої та будь-якого іншого напрямку діяльності чи окупність витрат. Встановлено, що платоспроможність підприємства це здатність підприємства швидко і в повному обсязі погашати свої фінансові зобов'язання.

Дослідивши оборотності діяльності підприємства встановлено, що у структурі оборотних активів в обох досліджуваних роках запаси займають 90,83 та 71,62 % відповідно за 2020 та 2021 рік. Найменшу питому вагу у 2020 році займали грошові кошти та становили 0,02 %, а у 2021 році найменшу частку

становила дебіторська заборгованість, що становить 13,25 %. Всього оборотні активи у 2021 році у порівнянні з 2020 роком зменшились на 11730 тис. грн. Грошові кошти у 2021 році у порівнянні з 2020 роком збільшились на 1433 тис. грн. Найбільшу частку в структурі запасів за два роки становить готова продукція та становить 18364 та 4201 тис. грн. відповідно за 2020 та 2021 роки.

Отже, можна виділити такі шляхи підвищення оборотності діяльності:

- поліпшення автоматизації складського господарства;
- прискорення перевезень;
- заміна дорогих матеріалів на більш дешеві;
- покращення системи збуту продукції;
- підвищення коефіцієнта використання матеріальних ресурсів;
- підвищення якості продукції.

З вище сказаного можна зробити висновок, що правильний облік оборотних активів допоможе підприємству покращити достовірність облікової інформації про оборотні активи, сприяє повноті аналітичної інформації для ефективного управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. №996 – XIV.
2. Загальні вимоги до фінансової звітності : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 №73.
3. Дохід : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку від 29.11.99 № 290.
4. Податковий кодекс України: Закон України від 07.05.2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112
5. Подання фінансової звітності: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) від 01.01.2012 р.
6. Дохід : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18) від 01.1.2012 р.
7. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир: ПП «Рута», 2006. 832 с.
8. Волков О. І. Економіка підприємства: підручник / за заг. ред. проф. Волкова О. І., 2000. 416с.
9. Грузінов В. П. Економіка підприємства: підручник. Видавництво «Юніті-дана», 2002. 795с.
10. Шмиголь Н. М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. Економіка і Суспільство. – 2009. С. 221-22
11. Камінська Т. Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку: *Науковий вісник НУБіП України*. 2010. С.170-178.
12. Шумпетер Й. А. Теорія економічного розвитку: Видавничий дім «Києво-Могилянська академія» / 2011. 244 с.
13. Огійчук М. Ф., Беленкова М. І. Актуальні проблеми державного управління: зб.наук. праць.-Харків, 2002.С.98-102.
14. Кодацький В. П. Грошово-кредитні системи країн Європейського Союзу: канд. економ. наук : 2009. 14 с.

15. Біла О. Г. Фінанси підприємств: навч. посіб. Львів, 2008. 383 с
16. Макаренко А. П., Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. *Економічна наука*. 2017, С.18-23.
17. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. Тернопіль: Карт-бланш, 2009. 260 с.
18. Сук Л. К. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Л. К. Сук, Л. П. Сук. К.: Каравела; Піча Ю. В., 2009. 624 с.
19. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.
20. Домбровська Н. Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016 р. Випуск 9. URL: <http://www.global-national.in.ua>.
21. Полятикіна Л. І. Облік і аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2018. Вип. 20(2). С. 170-173. URL: <http://nbuv.gov.ua>8.
22. Шлапак Д. В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України: матеріали всеукр. наук.-практ. конф.* Одеса, 2016. С. 85-88.
23. Бунда О. М. Методичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства. *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Економічні науки*. 2015. № 2. С. 99-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2015_2_18.
24. Грабовецький Б. Є. Фінансовий аналіз та звітність : навчальний посібник. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.
25. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи*

становлення і проблеми розвитку. 2014. № 794. С. 172-180. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/6>.

26. Ратушна О. П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація: автореф. дис. канд. екон. наук. Національна академія статистики, обліку та аудиту. К., 2013. 22 с.

27. Скрипник М. Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис. канд. екон. наук. К., 2014. 23 с. URL: eprints.kname.edu.ua.

28. Ратушна М. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. *Економічний аналіз*. 2010. №5. С. 323–324.

29. Гуріна Н. В. Формування облікової політики підприємства щодо витрат і доходів *Бізнес Інформ*. 2015. № 8. С. 194-199. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/0>.

30. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. № 22. 2018. С. 19-25.

05 02 21

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Державне підприємство "Національний банк господарств" на ЄДРНОУ
 Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА на ЄОС АГРУ
 Організаційно-правова форма господарювання Державна на ЄОС АГРУ
 Вид економічної діяльності Надання фінансових послуг банківського характеру на ЄОС АГРУ
 Середня кількість працівників 230
 Адреса, телефон вулиця Соборна, буд. 163 ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл. 78400 78664
 Одиниця виміру: три без десятихого знака (окрім розділу IV "Витрати фінансових результатів" витрати про еквівалентну валюту)
 №2), грошові показники якого наводяться в гривнях і копійках)
 Складено згідно з правилами бухгалтерського обліку
 за поданнями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Код ДІ		
2021	01	01
22189564		
2624666666		
10		
0240		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	47	47
накопичена амортизація	1002	45	47
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 727	1 850
Основні засоби	1010	24 710	22 600
первісна вартість	1011	51 888	54 053
знос	1012	27 178	31 453
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені активи після витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26 448	24 450
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 577	19 280
Вироблені запаси	1101	7 592	916
Незавершене виробництво	1102	-	-
Головна продукція	1103	8 770	18 364
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	38	4
Договори перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	3 200	2 342
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами		276	225
з бюджетом	1135	364	188
у тому числі за податком на прибуток		364	188
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками, податки		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з інших юридичних підприємств	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	145	5
Готівка	1166	21	1
Расхиски в банках	1167	124	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах платежних виплат	1182	-	-
резервах неароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	604	1 668
Усього за розділом II	1195	14 195	23 604
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	40 643	48 054

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (визначений) капітал	1400	584	584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14 896	15 428
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Переоцінений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 480	16 012
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цілісьове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
з того числ:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Прізовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1548	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	407	407
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 760	10 940
розрахунки з бюджетом	1620	9 262	13 406
з того числ: з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	526	293
розрахунки з оплати праці	1630	4 419	1 265
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	860	3 282
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	3 570	2 027
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	350	422
Усього за розділом III	1695	25 163	32 042
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	40 643	48 054

Керівник

Головний бухгалтер

Остапчук Руслан Васильович

Ганисадов Тетяна Іванівна

Видатися в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

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

Дата (рік, місяць, день)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	22189564		
за КАТОТТГ	UA26120070010010041		
за КОПФГ	140		
за КВЕД	02.10		

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАДВІРІАНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО"**
Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **державна**
Вид економічної діяльності **Лісвирізняцтво та інша діяльність у лісовому господарстві**
Середня кількість працівників **2 249**
Адреса, телефон **Соборна, буд. 163, м. НАДВІРНА, НАДВІРІАНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78400, Україна**

20-06-61

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код ричка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	13
первісна вартість	1001	47	60
накопичена амортизація	1002	47	47
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 850	2 830
Основи засоби	1010	22 600	21 094
первісна вартість	1011	54 053	56 456
знос	1012	31 453	35 362
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	24 450	23 937
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	19 280	6 801
виробничі запаси	1101	916	2 600
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	18 364	4 201
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	35	24
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1 942	1 258
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	445	1 266
з бюджетом	1135	188	131
у тому числі з податку на прибуток	1136	188	131
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41	56
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	1 438
готівка	1166	1	11
рахунки в банках	1167	4	1 427
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах подальших виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 668	2 176
Усього за розділом II	1195	23 604	13 150
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	48 054	37 087

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	584	584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	15 428	17 347
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 012	17 931
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату диск-поти	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	407	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 940	4 427
розрахунками з бюджетом	1620	13 406	4 104
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	293	608
розрахунками з оплати праці	1630	1 265	2 521
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 282	5 428
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	2 027	1 568
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	422	500
Усього за розділом III	1695	32 042	19 156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	48 054	37 087

Керівник

Павлюк Василь Юрійович

Головний бухгалтер

Горбей Леся Миколаївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Державне підприємство "Навітрянське лісове господарство"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01
22189564

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	72 930	78 065
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховика у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(64 890)	(67 786)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 040	10 279
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховика в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 038	944
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, виявлених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 868)	(8 584)
Витрати на збут	2150	(10)	(71)
Інші операційні витрати	2180	(2 498)	(2 121)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	302	447
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6	10
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(35)	(75)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від всіх операцій на загальній основі	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	273	382
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(185)	(69)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	88	313
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	88	313

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	42 553	39 913
Витрати на оплату праці	2505	21 061	26 661
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 724	5 725
Амортизація	2515	3 837	3 798
Інші операційні витрати	2520	2 126	2 540
Разом	2550	74 301	78 637

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Русаків Васильович

Ганісюк Тетяна Іванівна

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАДВІРНЯНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01

за СДРГ/СДМ

ДОКУМЕНТ ПІВІЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	91 373	72 930
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(82 890)	(64 890)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 483	8 040
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 025	1 638
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 969)	(6 868)
Витрати на збут	2150	(27)	(10)
Інші операційні витрати	2180	(3 831)	(2 498)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	681	302
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	34	6
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(20)	(35)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	695	273
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(179)	(185)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	516	88
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	516	88

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 332	42 553
Витрати на оплату праці	2505	29 703	21 061
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 510	4 724
Амортизація	2515	3 652	3 837
Інші операційні витрати	2520	3 540	2 126
Разом	2550	96 737	74 301

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
Головний бухгалтер

ВАСИЛЬ
ЮРИЙОВИЧ
Горбей Леся
Миронівна

Павлюк Василь Юрійович

Горбей Леся Миронівна

1


З А Т В Е Р Д Ж У Ю:
Начальник ОМЛМГ Голубчак О.І.
Наказ №
про облікову політику на підприємстві

м. Надвірна

№ 02

“04” січня 2016 р.

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

І. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

Інвентаризацію запасів проводити не рідше 1 разу на рік, а інвентаризацію каси щокварталу.

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію наказом по підприємству.

Підприємство застосовує рахунки класу 8 та 9 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

Робочі рахунки наведені в додатку № 1 до цього наказу.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості є величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку)

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання п.4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 01.01.2016 року по лігоспу таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік ведеться силами створеної на підприємстві бухгалтерської служби, яку очолює головний бухгалтер;
- Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом директора лігоспу;
- Права та обов'язки головного бухгалтера та посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік та затвердженими посадовими інструкціями.

Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік, головний бухгалтер лігоспу зобов'язаний:

- Забезпечувати дотримання затверджених на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності та приміток до неї;
- Здійснювати контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій відповідно до робочого плану рахунків;
- Брати участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат і псуванням цінностей лігоспу;
- Розробляти та забезпечувати дотримання єдиних організаційних та методичних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами лігоспу.

Розпорядження головного бухгалтера, що стосуються організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є обов'язковим до виконання всіма структурними підрозділами і всіма працівниками лігоспу.

Головний бухгалтер несе відповідальність перед директором лігоспу.

За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на бухгалтера призначеного наказом директора.

Відповідальність інших працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, які затверджуються директором лігоспу.

Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, яке затверджене Наказом Мініну України 24.05.1995 р за №88, всі документи складаються українською мовою.

Для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві використовувати комп'ютерну бухгалтерську програму ІС «Лісове господарство».

Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку та способу реєстрації узагальнення інформації вимогам законодавства покласти на головного бухгалтера лігоспу.

Перелік осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій затверджуються окремим наказом.

Особи, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій несуть відповідальність за відповідність проведення операцій чинному законодавству та Статут підприємства, згідно з посадовими інструкціями.

Перелік осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності, зразки і підписів, затверджуються окремим наказом.

Особи, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності, несуть повну матеріальну відповідальність за здійснення операцій законодавчим актом підприємства, згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

Для мінімізації строків створення первинних документів і знаходження їх у підрозділах лігоспу, поліпшення облікової роботи та своєчасного відображення господарських операцій затвердити окремим додатком графік документообігу.

Із метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації затвердити окремим додатком робочий план рахунків і реєстрів аналітичного обліку, розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій та організацій, затвердженого наказом Мінфіну від 30.11.99 р №291. За необхідності головний бухгалтер своїм розпорядженням може вводити додаткові рахунки другого і третього порядку.

Відповідальність за допущення несанкціонованого доступу до облікової інформації поставити на головного бухгалтера підприємства.

Затвердити перелік осіб, які приймають звітність та здійснюють контроль за бланками євурої звітності.

Рух бланків євурої звітності, видачу бланків відповідальним особам здійснює касир лігоспу.

Право підпису, видачі та реєстрації довіреностей на отримання товаро-матеріальних цінностей наділяється окремим наказом директора лігоспу.

Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання та видачу трудових книжок покласти на інспектора по кадрах.

Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку та зберігання, своєчасного перерахування утримань, контролю за своєчасним утриманням по виконавчих листах покладатися на провідного бухгалтера управління по заробітній платі.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності проводити інвентаризацію майна і фінансових зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів в строки визначені окремим наказом по лігоспу.

Інвентаризацію активів і зобов'язань під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан, а також дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період проводити перед складанням річної фінансової звітності підприємства станом на 1 листопада. Початок і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються окремим наказом директора лігоспу.

У всіх інших випадках об'єкти та періодичність проведення інвентаризації визначаються директором лігоспу на підставі чинного законодавства в міру необхідності. Час та перелік інвентаризації об'єктів визначаються наказом директора лігоспу.

Для проведення інвентаризаційної роботи затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію.

Створення і склад робочих інвентаризаційних комісій визначити в окремому наказі про проведення інвентаризації.

Інвентаризацію каси лігоспу здійснювати не рідше одного разу на квартал.

Для узагальнення інформації про витрати лігоспу використовувати рахунки класу 9 «витрати виробництва» без використання рахунків класу 8 «витрати по елементах».

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювати згідно з нормами національних П(С)БО.

Розділ 2. Методологічні аспекти облікової політики підприємства.

2.1 НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

З метою визначення основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів, визначення строку їх корисного використання, вибору методу амортизації, прийняття обґрунтованого рішення про ліквідацію об'єкта, оформлення первинних документів у момент їх введення в експлуатацію та в разі їх списання створювати постійно діючу експертну комісію. Склад комісії затверджується окремим наказом директора лісгоспу.

Визнання, оцінку та облік основних засобів здійснювати відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», одиницею обліку визначити окремий об'єкт в аналітичному обліку об'єкти групувати згідно зі статтею 145 Податкового кодексу України від 02.12.2010р №2755-УІ.

Визнавати основними засобами матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість більше 6000 гривень без ПДВ.

Рішенням про зарахування на баланс підприємства і введення в експлуатацію придбаних об'єктів основних засобів приймається директором лісгоспу.

Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів.

Нарахування амортизації за основними засобами проводиться із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Переоцінку (дооціну, оцінку) основних засобів, інших необоротних активів, а також нематеріальних активів проводити на дату реалізації таких активів в разі їх продажу. Зміну ціни на такі активи визначати на рівні вільних ринкових цін з урахуванням зносу.

Ліквідаційну вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів не розраховувати і для цілей амортизації приймати його нульове значення.

Ліквідація (списання) об'єктів основних засобів виробництва здійснюється у випадках:

- Безоплатної передачі
- Неможливості використання за своїм первісним значенням (повного фізичного зношення)
- Втрати, крадіжки
- Руйнування (пожежі, дорожньо-транспортної аварії, техногенної аварії, катастрофи, повені, буреломів та сильних снігопадів.
- Затвердити кваліфікацію основних засобів виробництва та нематеріальних активів за групами, встановивши мінімальні допустимі строки їх експлуатації, все це відобразити в окремому додатку.
- Активи вартістю не більше 6000 гривень і з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи, амортизацію таких активів нараховувати у розмірі 100 відсотків при видачі їх у експлуатацію у першому місяці використання.

2.2 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Бухгалтерський облік нематеріальних активів вести відповідно до п.5 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»

Одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів вважати їх окремий об'єкт.

Амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість об'єктів визнати такою, що дорівнює нулю.

Переоцінку (дооціну, оцінку) нематеріальних активів проводити на дату реалізації таких активів в разі їх продажу. Зміну ціни на такі активи визначати на рівні вільних ринкових цін з урахуванням зносу.

2.3 ЗАПАСИ

Визнання , оцінку та облік запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснювати з дотриманням вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне її найменування.

Матеріальні активи , з терміном корисного використання менше одного року незалежно від їх первісної вартості , обліковувати як малоцінні швидкозношувальні предмети (МШП).

На рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувальні предмети» обліковувати предмети з терміном служби до одного року або операційного циклу, якщо він більший одного року (бензомоторні пили, сучкорізи, кущорізи, сезонні дороги, тимчасове відгалуження доріг, спеціальний і форменний одяг, спецвзуття, господарський інвентар, інструменти, трельовальні пристрої, пристосування) незалежно від їх вартості.

При видачі МШП в експлуатацію , вартість списувати на витрати виробництва, а кількість обліковувати на протязі всього встановленого строку їх використання. По закінченню строку використання списувати на підставі актів про їх непридатність.

Аналітичний облік руху товаро-матеріальних цінностей вести таким чином по підрозділах:

- У бухгалтерії у кількісно-сумовому вимірі,
- На складах у кількісному вимірі,
- У виробництві у кількісному вимірі.

Оцінку запасів при відпуску у виробництво та іншому вибутті здійснювати за методом середньозваженої собівартості за місяць, а при відпуску лісопродукції у реалізацію та іншому вибутті , оцінку її вартості здійснювати за знеособленим метром кубічним.

Готову продукцію та незавершене виробництво оцінювати за знеособленим метром кубічним та обліковувати за фактичною собівартістю.

Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією непридатними для господарських операцій вважаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

Оперативний облік фактичної заготівлі деревини вести у кубічних метрах по кінцевій операції. На наступних етапах переміщення заготовленої деревини обліковувати у знеособленому метрі кубічному.

В бухгалтерському обліку рентну плату щокварталу списувати на виробництво згідно податкового кодексу.

Облік спецодягу та форменого одягу , виданого в носку працівникам, здійснювати на особових картках протягом всього строку його носки. Списання у кількісному вимірі проводити після закінчення строків носки.

Встановити межу істотності при відображенні інформації у фінансовій звітності 150 гривень. Цінності придбані по ціні нижчій цієї межі по потребі можна списувати на витрати виробництва без оприбуткування їх в склад активів.

2.4 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Формування в обліку інформації по дебіторській заборгованості проводити у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Величину резерву сумнівних боргів розраховувати один раз на рік на початку звітного року за метою абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора (п.8 П(С)БО).

Визнавати поточну дебіторську заборгованість безнадійною тільки у разі повної втеченості у її неповерненні боржником або по закінченню строку позовної давності.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводити тільки за розпорядженням директора.

2.5. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Визнання, оцінку та облік зобов'язань здійснювати відповідно до П(с)БО 11 «Зобов'язання».

Нараховувати заробітну плату виходячи з умов колективного договору, в окремих випадках на підставі наказів директора.

- Для виробничого персоналу за відрядними розцінками, тарифними ставками та місячними окладами.
- Для адміністративного та цехового персоналу за посадовими (місячними) окладами.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року створити на підприємстві резерв для забезпечення оплати відпусток. Суму забезпечення нараховувати щомісячно згідно коефіцієнту. Отриману суму збільшувати на величину ЄСВ.

2.6. ДОХОДИ ПІДПРИЄМСТВА

Визнання та відображення в обліку доходів здійснювати виходячи з вимог П(С)БО 15 «Доходи».

Визнані доходи в бухгалтерському обліку класифікувати за такими групами:

- **доходи від операційної діяльності** (реалізація лісопродукції, виконаних робіт, наданих послуг)
- **Інші операційні доходи** (реалізація іноземної валюти, реалізація інших оборотних активів, операційні курсові різниці, відшкодування раніше списаних активів, списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності).
- **Інші доходи звичайної діяльності** (реалізація необоротних активів, інші доходи від звичайної діяльності).

2.7. ВИТРАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Витрати відображати в бухгалтерському обліку відповідно до П(с)БО 16 «Витрати» та методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах лісового господарства України затверджених наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 14.05.2013 року №214, а також Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій, які володіють та / або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року №1213.

Визнані витрати у бухгалтерському обліку класифікувати за такими ознаками:

- За центром відповідальності (місцем виникнення витрат): структурні підрозділи (лісництва, АГД).

- За видом продукції, робіт, послуг : витрати на вироби, типові представники виробів, групи однорідних виробів, одноразові замовлення, валову, товарну, реалізовану продукцію.
- За єдністю складу (однорідністю) витрат : одноелементні, комплексні.
- За видами витрат : витрати за економічними елементами, витрати за статтями калькуляції.
- За способом перенесення вартості на продукцію: витрати прямі і не прямі.
- За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат: витрати постійні і змінні.
- За календарними періодами: витрати поточні, довгострокові, постійні.
- За доцільністю витрачання : продуктивні, непродуктивні та надзвичайні.
- За визначенням віднесення до собівартості продукції: витрати на продукцію, витрати періоду.
- За визначенням віднесення до об'єкта оподаткування: витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування та об'єкти, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку.

До надзвичайних витрат відносити:

- Витрати від стихійного лиха
- Втрати від техногенних катастроф та аварій
- Втрати від пожеж (в тому числі від лісових пожеж)
- Втрати від загибелі лісових насаджень внаслідок буреломів, вітровалів, обледеніння та тотального пошкодження лісових насаджень шкідниками та хворобами.

Для класифікації поточних зобов'язань, оборотних активів, дебіторської заборгованості, МШП, МНМА та інших статей балансу керуватися документацією з тривалістю операційного циклу 12 місяців.

✓ [Виробництво лісогосподарського підприємства поділяти на основне, допоміжне та невиробниче господарство.

До основного виробництва відносити:

- Штучне та природне лісовідновлення
- Лісорозведення
- Створення об'єктів постійної лісонасінної бази
- Лісогосподарські заходи з поліпшення якості складу лісів
- Будівництво доріг лісогосподарського призначення
- Заготівля другорядних лісових матеріалів
- Здійснення побічних лісових користувань
- Використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих , рекреаційних , потреб мисливського господарства
- Лісогосподарські заходи, включаючи послуги по охороні і відтворенню диких тварин
- Охорона лісів від пошкоджень, самовільних порубок
- Заходи по боротьбі з шкідниками та хворобами лісу
- Заходи по охороні лісу від пожеж
- Заготівля деревини
- Лісовпорядкування та інші проектно-вишукувальні роботи
- Інші виробництва (деревообробка, сільське господарство)

До допоміжного виробництва відносити:

- Утримання та експлуатація автотранспортного парку, гужового транспорту
- Утримання лісових доріг (лісогосподарського та протипожежного призначення)
- Утримання і експлуатація навантажувально-розвантажувальних та інших механізмів
- Утримання та експлуатація спеціальних машин
- Утримання і експлуатація лісопилних та стрічкових верстатів

- Утримання деревообробних верстатів і механізмів.

До невиробничого господарства відносити:

- Житлово-комунальне господарство

Групування витрат виробничої собівартості продукції групувати за такими статтями калькуляції:

- Сировина і матеріали
- Купівельні матеріали, напівфабрикати та комплектуючі вироби і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств і організацій.
- Паливо й енергія на технологічні цілі.
- Основна заробітна плата
- Додаткова заробітна плата
- Відрахування на соціальні заходи
- Витрати на утримання та експлуатацію устаткування
- Загальновиробничі витрати
- Витрати на лісгосподарські роботи і виконані за рахунок доходу від реалізації продукції товарів робіт, послуг
- Інші виробничі витрати
- Супутня продукція вираховується
- Виробнича собівартість

Аналітичний облік загальновиробничих витрат вести без розподілу на змінні і постійні.

До виробничої собівартості продукції включати всі статті витрат калькуляції за мінусом витрат по статті «Зворотні відходи»

До собівартості реалізованої продукції товарів, робіт, послуг включати:

- Прямі матеріальні витрати
- Прямі витрати на оплату праці
- Єдиний соціальний внесок
- Рентну плату, земельний податок
- Амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів
- Вартість отриманих послуг безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг
- Інші прямі витрати (обслуговування та експлуатація машин і механізмів, утримання допоміжного виробництва, витрати з проведення всіх видів ремонтів, технології)
- Загальновиробничі витрати

Витрати пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут та інші) кваліфікувати відповідно до П (С)БО 16 «Витрати». Названі витрати вважати витратами періоду і відображати у Звіті про фінансовий результат (Форма №2)

Готову продукцію та незавершене виробництво відображати в обліку та звітності по фактичній собівартості.

Нормативну (планово-розрахункову) калькуляцію собівартості еталона складати на лісоматеріали круглі клас В, діаметром 25-29см, для розрахунку вільної ціни на лісопродукцію, в залежності від місяця реалізації.

Цінові коефіцієнти на лісопродукцію та продукцію переробки деревини встановлювати згідно наказу по лісгоспу.

Встановити величину ціни реалізації продукції, виконаних робіт, наданих послуг з наступних показників:

- Виробнича собівартість
- Адміністративних витрат
- Витрат на збут продукції
- Суми прибутку
- Податку на додану вартість

Рентабельність виробництва продукції визначити діленням отриманого чистого прибутку на суму виробничої собівартості, адміністративних витрат на даний вид продукції та витрат на збут даного виду продукції.

Застосовувати на підприємстві форми та системи оплати праці згідно з умовами передбаченими колективним договором, галузевою угодою та в порядку визначеним законодавством.

2.8 ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ

Забезпечити ведення окремого обліку за операціями, що обкладаються і не обкладаються ПДВ за експортними операціями, що обкладаються нульовою ставкою.

Податкові накладні оформляти у відповідності до ст.201 ПКУ. Облік податку на додану вартість здійснювати у відповідності до ПКУ.

Облік податку на прибуток здійснювати у відповідності з розділом III Податок на прибуток ПКУ. Окремо розраховувати податкову амортизацію та відображати її у додатку Податкової різниці (Р1) до Декларації з Податку на прибуток.

Дохід від реалізації продукції, товарів, матеріальних цінностей визнається за датою переходу покупцеві права власності на таку продукцію.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визначається за датою складання акту.

В собівартості реалізованої продукції включити:

- Прямі матеріальні витрати
- Прямі витрати на оплату праці
- Єдиний соціальний внесок
- Амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції.
- Вартість отриманих послуг безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції
- Інші прямі витрати (податки)
- Загальновиробничі витрати (у відповідності до п.п. 138.8.5 ПКУ)

До операційної діяльності у податковому обліку відносити:

- Адміністративні витрати
- Витрати на збут
- Інші операційні витрати

До складу податкових витрат включати всі витрати бухгалтерського обліку.

Амортизацію у податковому обліку основних засобів нараховувати прямолінійним методом.

Нарахування та облік всіх податків проводити у відповідності до ПКУ.

2.9 ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

Встановити щоквартальну фінансову звітність:

- Баланс Ф №1
- Звіт про фінансовий результат Ф №2

Встановити річну фінансову звітність: