

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

## **БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА**

на здобуття освітнього рівня “бакалавр”

на тему

**“ Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації  
послуг”**

Виконала: студент 4 курсу, групи ОО(з)-41  
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”  
Шумега Соломія Василівна

Керівник: асист. Кузьмін Т.Л.  
Рецензент: к.е.н., асист. Кушнір О.С.

Івано-Франківськ – 2023 р.

Міністерство освіти і науки України  
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

## **ВІДГУК**

**на бакалаврську роботу**  
студентки 4 курсу групи ОО(З)-41

**Шумеги Соломії Василівни**

на тему:

***“Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації послуг”***

Облік, контроль та аналіз доходів підприємства має велике значення в системі загальної оцінки роботи суб'єкта господарювання. Це пов'язано з тим, що доходи та витрати мають безпосередній вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства, який може мати як позитивний, так і негативний характер. Відповідно від величини останнього залежить стабільність функціонування господарюючого суб'єкта, його становище на ринку та перспективи розвитку.

В роботі окреслено економічну сутність доходів підприємства, опрацьовано наукові джерела і законодавчо-правову основу з аналізу, оглянуто загальну характеристику фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, розробку і обґрунтування методики аналізу, наведено об'єкти, суб'єкти, методичні прийоми, інформаційну базу аналізу, досліджені головні засади оцінки доходу від реалізації підприємства, а також проаналізовані основні показники діяльності компанії за останні роки.

Мета роботи досягнута, поставлені автором завдання були вирішені в повному обсязі. Тема широко розкрита, особливо детально розглянуто організацію обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації, що в подальшому відіграло значну роль при впровадженні результатів в практичну діяльність підприємства. Позитивним моментом є дослідження теоретичних та практичних питань побудови системи обліку і контролю доходів від реалізації продукції власного виробництва пивного заводу. Дослідження полягає в узагальненні теоретичних положень, розробці і обґрунтуванні рекомендацій стосовно удосконалення методики обліку і аудиту доходів діяльності.

Загальний висновок. Бакалаврська робота Шумеги Соломії Василівни на

тему: “ Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації послуг” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і формою відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту із позитивною оцінкою, а її автор заслуговує присудження кваліфікації бакалавра обліку і оподаткування.

**Науковий керівник:**

Асистент кафедри обліку та оподаткування  
Прикарпатського національного  
університету імені Василя Стефаника

Кузьмін Т.Л.

“26” травня 2023 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, ім'я, по батькові)

“30” вересня 2023 р.

**ЗАВДАННЯ**  
**на дипломну роботу студентки**

**Шумеги Соломії Василівни**

1. Тема роботи: “Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації послуг”, керівник роботи: асист. Кузьмін Т.Л.
2. Перелік питань, які потрібно розробити:
  - визначити поняття доходів, їх сутність та класифікація;
  - дослідити порядок визнання доходів на підприємстві;
  - вивчити законодавче регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів;
  - розкрити організація обліку доходів від реалізації послуг;
  - визначити методику обліку доходів від реалізації послуг підприємства;
  - дослідити порядок здійснення аудиту доходів від реалізації послуг;
  - оцінити динаміку та структуру доходів від реалізації послуг;
  - проаналізувати фінансові результати підприємства;
  - вивчити застосування цифрових технологій для оцінки доходів від реалізації послуг.

3. Дата видачі завдання 07.10.2022 р.

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № з/П    | Назва етапів роботи                                                                                            | Строк виконання етапів роботи | Примітка |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <i>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ</i>                      | 17.02.2023 р.                 | виконано |
| <b>2</b> | <i>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС»</i> | 16.03.2023 р.                 | виконано |
| <b>3</b> | <i>РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС»</i>                             | 18.04.2023 р.                 | виконано |

Студент

\_\_\_\_\_

Шумега С.В.

Керівник роботи

\_\_\_\_\_

Кузьмін Т.Л.

Міністерство освіти і науки України  
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

## РЕЦЕНЗІЯ

на бакалаврську роботу  
студентки 4 курсу групи ОО(з)-41

Шумеги Соломії Василівни

на тему:

“Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації послуг”

Обрана тема дипломного дослідження є актуальною, оскільки доходи є важливими елементами діяльності підприємства, від яких залежать фінансові результати та, відповідно, конкурентні позиції на ринку. Відомо, облік доходів від реалізації повинен здійснюватися відповідно до діючого законодавства та задовольняти інформаційні запити керівництва підприємства. Від якості обліку та контролю доходів і, відповідно, витрат залежить прийняття управлінських рішень, а також ефективність діяльності підприємства.

Бакалаврська робота виконана відповідно до завдань на основі використання матеріалів діяльності ТОВ «КОМФОРТ ДС», та узагальнення теоретичних розробок вітчизняних вчених по проблемі що досліджувалася.

Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури. У бакалаврській роботі висвітлено теоретичні та практичні аспекти обліку доходів від реалізації, економічну сутність та класифікацію доходів від

реалізації продукції, порядок визнання та оцінка доходів діяльності підприємства, нормативно-правове регулювання доходів діяльності підприємства. Досліджено організацію обліку доходів від реалізації на ТОВ «КОМФОРТ ДС», також розглянуто особливості та методики планування аудиту доходів на підприємстві, проведено аналіз доходів на підприємстві за період 2020-2021 рр. фінансово-господарської діяльності.

При написанні дипломної роботи студентка виявила вміння опрацьовувати необхідну літературу, а також показала рівень знань з фахових дисциплін (бухгалтерський облік, аналіз господарської діяльності, аудит, економічної теорії). Це дозволило студентці уміло узагальнити отримані результати дослідження та оформити у вигляді бакалаврської роботи. Проте в роботі є питання, які на нашу думку могли б бути дослідженні майбутнім спеціалістом більш глибоко по суті, а окремі і за змістом. Зокрема, це питання первинного обліку доходів від реалізації продукції та специфіки його ведення на підприємствах харчової промисловості.

Загальний висновок. Бакалаврська робота Шумеги Соломії Василівни на тему: “Організація обліку, аудиту і аналізу доходів від реалізації послуг” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і формою відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту із позитивною оцінкою, а її автор заслуговує присудження кваліфікації бакалавра обліку і оподаткування.

Рецензент:

Кандидат економічних наук,

старший викладач кафедри економічної кібернетики

Прикарпатського національного

університету імені Василя Стефаника

Кушнір О.С.

“26” травня 2023 р.

## ЗМІСТ

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВСТУП                                                                                                   | 3  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ                      | 6  |
| 1.1 Поняття доходів, їх сутність та класифікація                                                        | 6  |
| 1.2 Порядок визнання доходів на підприємстві                                                            | 10 |
| 1.3 Законодавче регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів                                           | 14 |
| РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС» | 21 |
| 2.1 Організація обліку доходів від реалізації послуг                                                    | 21 |
| 2.2 Методика обліку доходів від реалізації послуг підприємства                                          | 26 |
| 2.3 Порядок здійснення аудиту доходів від реалізації послуг                                             | 32 |
| РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС»                             | 40 |
| 3.1 Оцінка динаміки доходів від реалізації послуг та показників ліквідності                             | 40 |
| 3.2 Аналіз фінансових результатів підприємства                                                          | 45 |
| 3.3 Застосування цифрових технологій для оцінки доходів від реалізації послуг                           | 50 |
| ВИСНОВКИ                                                                                                | 57 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ                                                                              | 60 |
| ДОДАТКИ                                                                                                 | 64 |

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сьогодні немає жодного підприємства чи організації, яка б не отримувала прибуток і не прагнула до максимізації прибутку від своєї діяльності, оскільки наявні всі передумови для економічно ефективної діяльності. Усі організації та підприємства, які існують сьогодні, виробляють продукцію, створюють товари, надають послуги та створюють робочі місця, які генерують прибуток і дохід. Суть полягає в організації бухгалтерського обліку, аудиту та аналізі доходу. У ньому продаж продукції (робіт і послуг) має велике значення сьогодні і є основою діяльності всіх закладів протягом багатьох років.

Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) є основним джерелом прибутку, який повинен забезпечити розвиток організації, забезпечити майбутнє виживання компанії, сприяти трансформації економічного розвитку. Проте в умовах економічної та соціальної нестабільності та політичної невизначеності важко отримати запланований дохід. Тому організації шукають нові методи управління доходами, засновані на вдосконаленні обліку доходів від реалізації готової продукції (робіт, послуг).

Питання удосконалення визнання доходу від реалізації послуг (є одним із найбільш дискусійних питань менеджменту останніх років, об'єктивна необхідність обґрунтування організації та визнання доходу відкриває значні можливості для компанії. Окремі питання методології та теорії обліку доходу від реалізації послуг відображені в нових наукових працях, таких як: Безверхий К.В., Бутинець Ф. Ф., Сопко В. В., Ткаченко Н. М. та інші. Однак багато питань, пов'язаних з обліком, аудитом та аналізом доходу від реалізації послуг ще не повністю розглянуті та потребують вирішення з урахуванням деталей національного законодавства.

Об'єктом дослідження виступає фінансово-господарська діяльність, а саме облік, аналіз та аудит доходів від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС».

Предметом дослідження є теоретичні положення організації та методики обліку, аналізу та аудиту доходів від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» та їх

практичне застосування.

Метою дослідження є узагальнення теоретичних положень, вироблення рекомендацій та їх обґрунтування щодо вдосконалення методики обліку, аналізу та аудиту доходів від підприємницької діяльності.

Для досягнення мети дослідження визначено такі завдання:

- визначити поняття доходів, їх сутність та класифікація;
- дослідити порядок визнання доходів на підприємстві;
- вивчити законодавче регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів;
- розкрити організація обліку доходів від реалізації послуг;
- визначити методику обліку доходів від реалізації послуг підприємства;
- дослідити порядок здійснення аудиту доходів від реалізації послуг;
- оцінити динаміку та структуру доходів від реалізації послуг;
- проаналізувати фінансові результати підприємства;
- вивчити застосування цифрових технологій для оцінки доходів від реалізації послуг.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в демонстрації пропозицій щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту доходів від реалізації послуг, а також у розробці практичних рекомендацій щодо оптимізації систем управління доходами досліджуваної компанії.

Практичне значення отриманих результатів полягає в можливості застосування викладених у дипломній роботі пропозицій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту доходів від реалізації ТОВ «КОМФОРТ ДС».

У дипломній роботі використовуються загальні наукові методи, засновані на теоріях, методологіях і системних підходах до вирішення проблем, пов'язаних з організаціями в аудиті та обліку доходів.

Інформаційно-дослідницьку базу роботи складають нормативно-правові матеріали (закони, нормативні акти України), спеціальні законодавчі матеріали, спеціальні бухгалтерські матеріали, економічні матеріали та документи, що характеризують діяльність ТОВ «КОМФОРТ ДС».

Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку літератури та додатку, містить 17 таблиць і 21 рисунок.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

### 1.1 Поняття доходів, їх сутність та класифікація

Облік доходу від реалізації є частиною інформаційної системи компанії та має важливе значення в процесі обробки, збору та надання даних, які підтримують усі інші функції управління організацією (аналіз, адміністрування, управління маркетингом). У системах бухгалтерського обліку дані про доходи є настільки цінними, що методологію, методи та організацію бухгалтерського обліку необхідно постійно вдосконалювати як основне джерело для формування даних і звітності про витрати та доходи компанії.

Визначення «доходу» – це збільшення багатства в результаті певної діяльності. Розподіл коштів за їхніми джерелами характеризує фінансовий стан фірми. Відповідно до категорії фінансово-економічної діяльності організації та згідно із законодавством України всі учасники ринку здійснюють свою діяльність з метою отримання доходу (згодом прибутку).

Рентабельність означає, що послуги чи продукція організації знаходять споживачів і відповідають вимогам ринкового попиту та іншим технічним характеристикам і якостям. Багато економістів звертали увагу на визначення поняття доходу. Його сутність наведена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

#### Тлумачення поняття доходу різними вченими

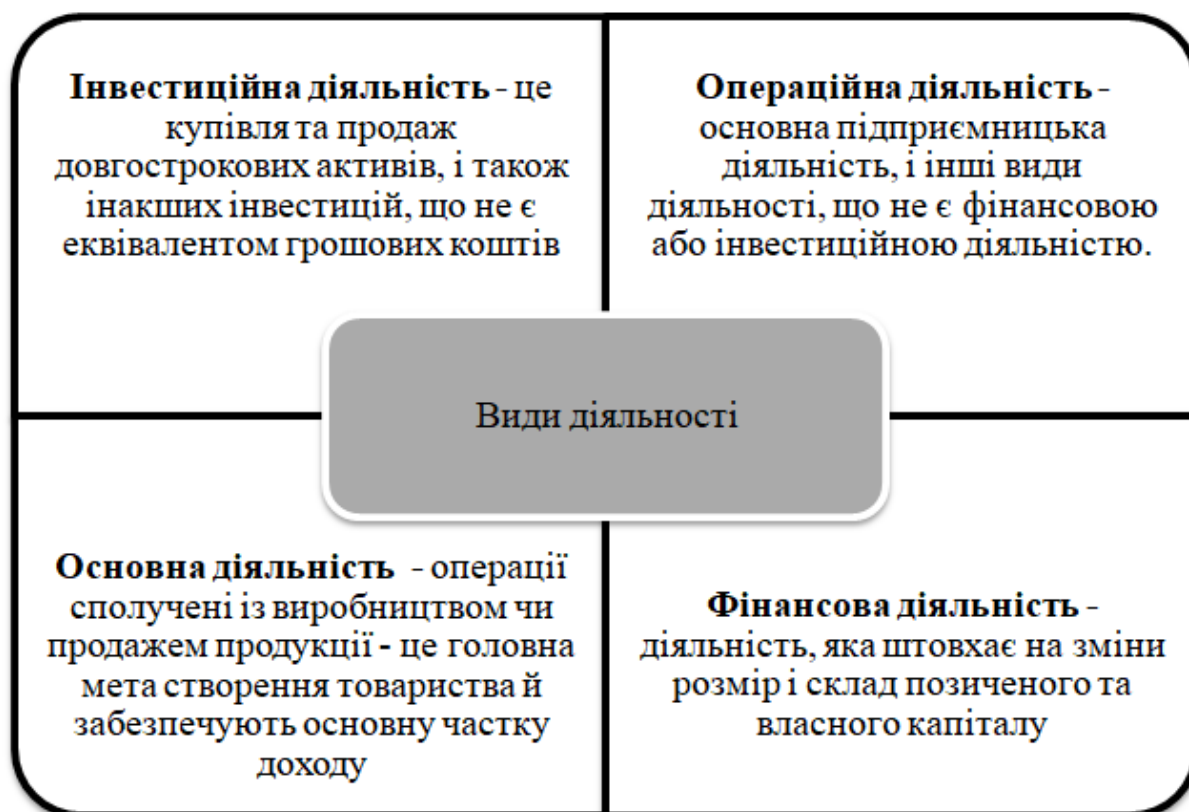
| Автор (джерело)         | Сутність розуміння «дохід підприємства»                                                                                                |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| О. В. Аристов[1, с. 8]. | Доходи є головним стимулом підприємницької діяльності, оскільки покращує добробут власників за рахунок повернення вкладеного капіталу. |

*Продовження табл. 1.1*

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дж. Хікс [2].                                                 | Доходи – складна і багатогранна категорія в економіці, яка об'єднує цілу систему показників                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| А. Сміт [3].                                                  | Орендна плата, заробітна плата та прибуток є трьома основними джерелами всіх доходів, включаючи мінову вартість, а всі інші доходи в кінцевому рахунку походять з одного або кількох джерел.                                                                                                                                                                 |
| Н. М. Шмиголь [4, с. 160].                                    | Дохід організації – це збільшення економічного прибутку в результаті надходження активів та/або ліквідації зобов'язань без внеску зацікавлених осіб (власників активів), що призводить до збільшення капіталу компанії. Конкурентоспроможність у використанні економічних ресурсів і економічних процесів за умов прийняттого для підприємства рівня ризику. |
| В. І. Блонська [5, с. 123].                                   | Підприємницький дохід – це дохід у вигляді економічної вигоди в результаті господарської діяльності в цей період, в результаті використання економічних ресурсів, пов'язаних з господарськими процесами, за умови прийняттого рівня ризику підприємства.                                                                                                     |
| Л. Г. Ловінська, О. М. Голенко<br>Л. В. Жилкіна, [6, с. 215]. | Дохід – це збільшення економічного прибутку, приплив активів і зменшення зобов'язань, а також збільшення капіталу організації (за винятком приросту капіталу від внесків засновників).                                                                                                                                                                       |
| Ю. І. Продіус [7, с. 154].                                    | Виручка – це дохід від реалізації продукції (послуг і робіт) за вирахуванням вартості матеріалів. Дохід – це монетизована чиста вартість бізнесу. Тобто включає власний прибуток і витрати на оплату праці.                                                                                                                                                  |
| Ф. Ф. Бутинець [8, с. 95].                                    | Як економічна категорія дохід (прибуток) – це потік грошових коштів та інших доходів, отриманих від реалізації послуг, товарів, робіт або продукції за певний період часу.                                                                                                                                                                                   |

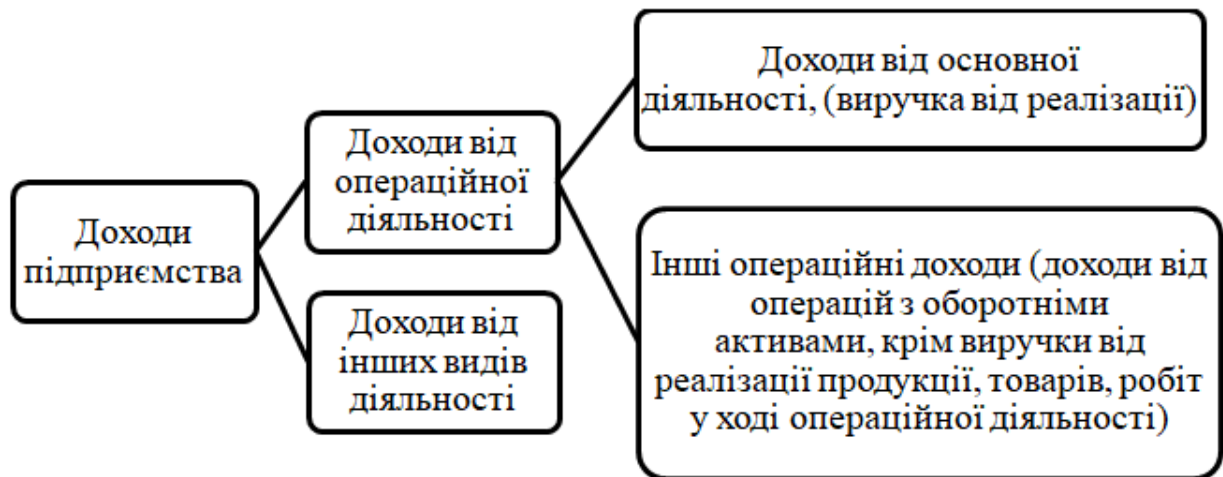
Становлення та активний розвиток підприємницької діяльності позитивно впливає на прибутковість. Це пояснюється тим, що розвиток діяльності є «серцем» організаційного розвитку, важелем змін в економічній структурі та каталізатором

переважаючого ринкового середовища. Це не змінює і спонукає інші вищі категорії змінити це. Чинне законодавство виділяє такі види діяльності, як показано на рисунку 1.1



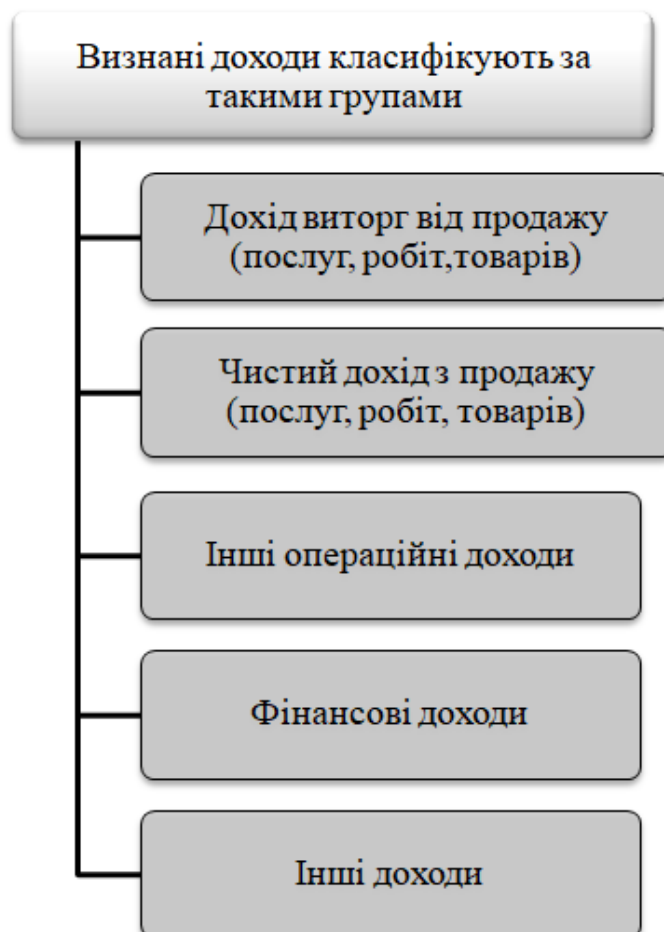
**Рис.1.1 Види діяльності підприємства та їх характеристика**

Усі наведені на схемі поведінкові показники безсумнівно сприяють конкурентоспроможності показників, раціональному й економному витрачання матеріальних, нематеріальних і трудових сил, використанню сильних стимулів для просування покупок (рис. 1.2).



**Рис.1.2. Поділ доходів підприємства залежно від видів діяльності**

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» звітний прибуток обліковується за показниками, наведеними на рис 1.3.



**Рис.1.3. Класифікація визнаних доходів в бухгалтерському обліку за групами**

Метод розрахунку чистого доходу від реалізації продукції полягає у вирахуванні з доходу від продажу наданої знижки, ціни раніше придбаного товару, що повертається, і доходу продавця за договором. Основна сума та податки.

Операційні доходи включають інші доходи від операційної діяльності організації, а також чистий дохід від реалізації продукції, а саме:

- прибуток від оренди операційних активів;
- погашення раніше списаних активів;
- прибуток від операційної курсової різниці;
- відсоток прибутку, роялті, резерви, отримані на банківських рахунках (поточні);
- надходження від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, груп вибуття тощо.

Дивіденди, відсотки та інші доходи від фінансових інвестицій (у тому числі обліковуються за методом участі) є частиною фінансових доходів [9].

Надходження від продажу фінансових інвестицій, позареалізаційні доходи від курсової різниці та інші доходи, що виникають в результаті господарської діяльності організації, але не є частиною її операційної діяльності, є частиною інших доходів.

Таким чином, дохід від реалізації послуг являє собою економічну вигоду від наданих видів послуг у вигляді збільшення активів та зменшення зобов'язання суб'єкта господарювання. Перевищення величини доходу над витратами підприємства приносить позитивний фінансовий результат – прибуток, що свідчить про ефективну діяльність підприємства.

## **1.2 Порядок визнання доходів на підприємстві**

Визначення та врегулювання витрат на доходи в нашій країні регулюється законами та правилами бухгалтерського обліку.

Реєструється дохід, який можна достовірно визначити при збільшенні активів і зменшенні зобов'язань.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» визначений дохід у бухгалтерському обліку поділяється на відповідні групи:

- дохід від реалізації продукції (послуг);
- інші операційні доходи
- фінансові доходи;
- інші доходи [9].

Питанням бухгалтерського обліку та визначення прибутку приділяється велика увага вітчизняних та зарубіжних науковців, але, незважаючи на велику увагу науковців, терміни розрахунку прибутку, що використовуються в Україні, потребують подальшого дослідження та вдосконалення, мають багато необхідних проблем та недоліків.

Для вивчення та виокремлення недоліків, що є основними у проведенні зіставлення умов вирахування доходу за П(С)БО 15 «Дохід» і МСБО 18 «Дохід» в табл. 1.2, яка наведена нижче.

Зокрема, при формуванні умов розрахунку доходу відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» та Податкового кодексу України, застосовуються ті самі умови, що й при переході права власності на товар. Нормативно-правові документи встановлюють критерії визначення доходу, тобто одночасне виконання наступних пунктів:

- вигоди та ризики, пов'язані з володінням продуктом, що були передані покупцеві;
- організація більше не керує та не контролює збут продукції;
- можна достовірно визначити розмір прибутку (заробітку);
- впевненість у тому, що операції призведуть до збільшення економічних вигод для організації та що витрати, пов'язані з операціями, можуть бути достовірно оцінені [9].

Таблиця 1.2

Порівнювальна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» і МСБО 18 «Дохід»

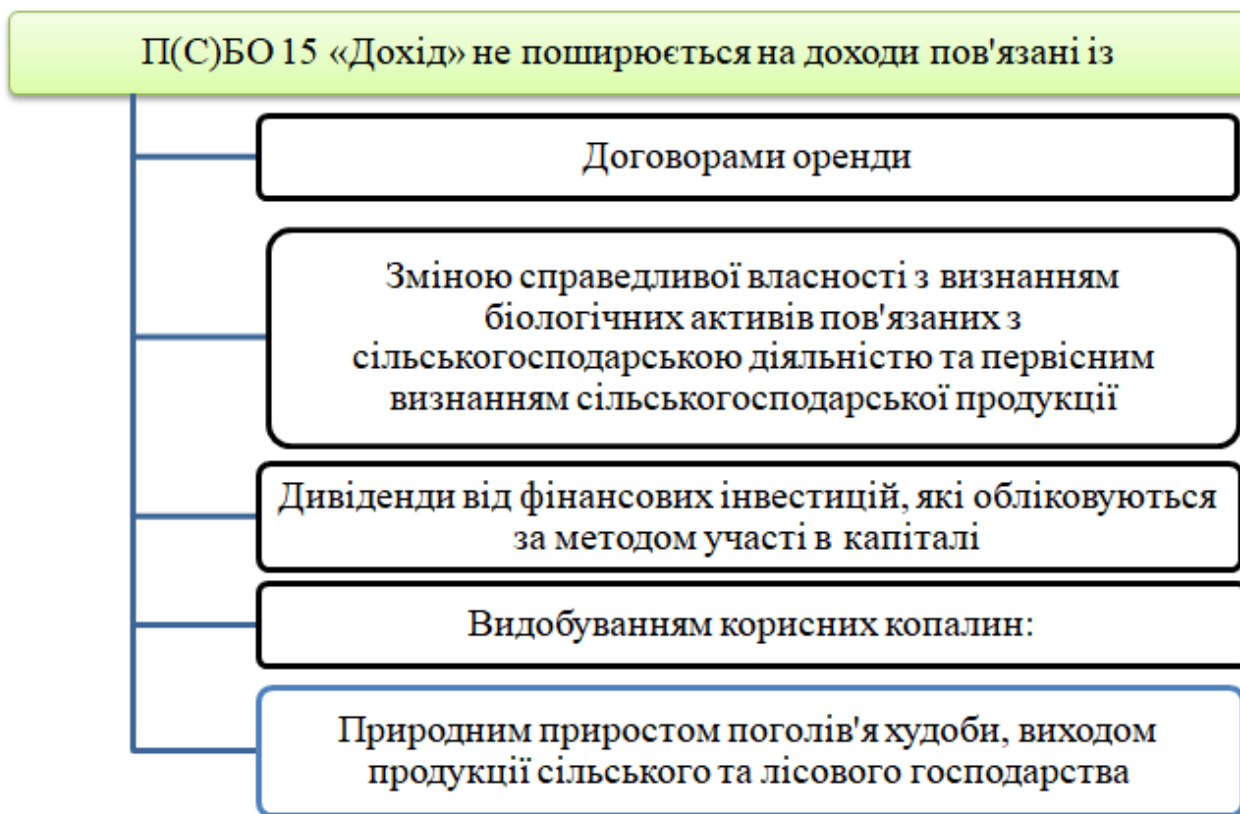
| Класифікаційна<br>ознака | МСБО 18 «Дохід» | П(С)БО 15 «Дохід» |
|--------------------------|-----------------|-------------------|
|--------------------------|-----------------|-------------------|

|                                     |                                                                                      |                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Впевненість у триманні доходу       | Економічні вигоди, пов'язані з контрактом, швидше за все, будуть отримані компанією. | Існує думка, що угоди збільшують фінансові вигоди організації.                                                                                         |
| Можливість оцінки доходу            | Правильна оцінка загального доходу.                                                  | Точно оцініть загальний дохід.                                                                                                                         |
| Переміщення права власності покупцю | Ми передаємо вигоди та ризики, пов'язані з володінням товаром, покупцеві.            | Переваги та ризики, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця, і компанія не зберігає контроль чи контролю над проданими товарами. |

*Продовження табл. 1.2.*

|                                                           |                                                                |                                                              |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Здатність оцінити витрати, пов'язані з отриманим доходом. | Витрати, понесені у зв'язку з контрактом, можна точно оцінити. | Витрати, пов'язані з організацією, можна достовірно оцінити. |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|

В табл. 1.2 зазначається, що умови отримання прибутку від продажу послуг (товарів) з точки зору ризику передачі, власності покупця, оцінки доходу тощо. Національне положення щодо визнання доходів не поширюється на наступні види доходів (рис. 1.4).



**Рис.1.4. Види доходів на, які не розповсюджуються норми П(С)БО 15 «Дохід»**

Прибуток (виручка) від реалізації послуг розраховується при дотриманні всіх наступних умов:

- підприємство не контролює обсяги реалізованих послуг;
- покупець передає всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням продуктом;
- угода, ймовірно, збільшить економічні вигоди суб'єкта господарювання, і витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно оцінені;
- сума прибутку не можна достовірно оцінити.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» при обміні товарів, необхідних за цільовим призначенням і з такою ж поточною вартістю, прибуток не вираховується.

Прибуток від надання послуг визнається на основі показників виконання послуг. Щоб оцінити виконання операції з надання послуг, необхідно виконати такі дії:

- вивчення виконаної роботи;
- сформулювати відсоток наданих послуг на певний момент часу від

загальної вартості наданих послуг.

– розрахувати відсоток загальних очікуваних витрат, понесених організацією при наданні послуги. Суми витрат на будь-яку певну дату включають лише витрати, які відображають обсяг послуг, наданих у цей день.

У разі помилково визначеного доходу (виручки) від надання послуг вони відображаються в бухгалтерському обліку в розмірі визначених відшкодовуваних витрат.

Подібним чином П(С)БО 15 «Дохід» передбачає, що кошти, отримані організацією як дохід, визнаються у формі призначених коштів. Дохід визнається необмеженою сумою в періоді, в якому понесені витрати на відповідність. Так само кошти не визнаються як дохід, доки організація не продемонструє відповідність умовам, що супроводжують кошти.

Прибуток (виручка) від реалізації продукції не коригується на суму безнадійної заборгованості або безнадійної заборгованості, визнаної витратами згідно з П(С)БО «Дебіторська заборгованість». Прибуток визнається як загальна сума безнадійних зобов'язань. Прибуток відображається у звітності за загальною справедливою вартістю активів, отриманих або які будуть отримані.

Процентний дохід визнається, коли існує різниця між справедливою вартістю винагороди, отриманої за продукт, і номінальною сумою.

У разі бартеру дохід вимірюється за справедливою вартістю активів, отриманих або які будуть отримані організацією. Якщо справедливу вартість послуг, робіт або активів, отриманих в обмін, або товарів, які будуть отримані, неможливо достовірно визначити, доходи оцінюються за вартістю, переданою в обмін.

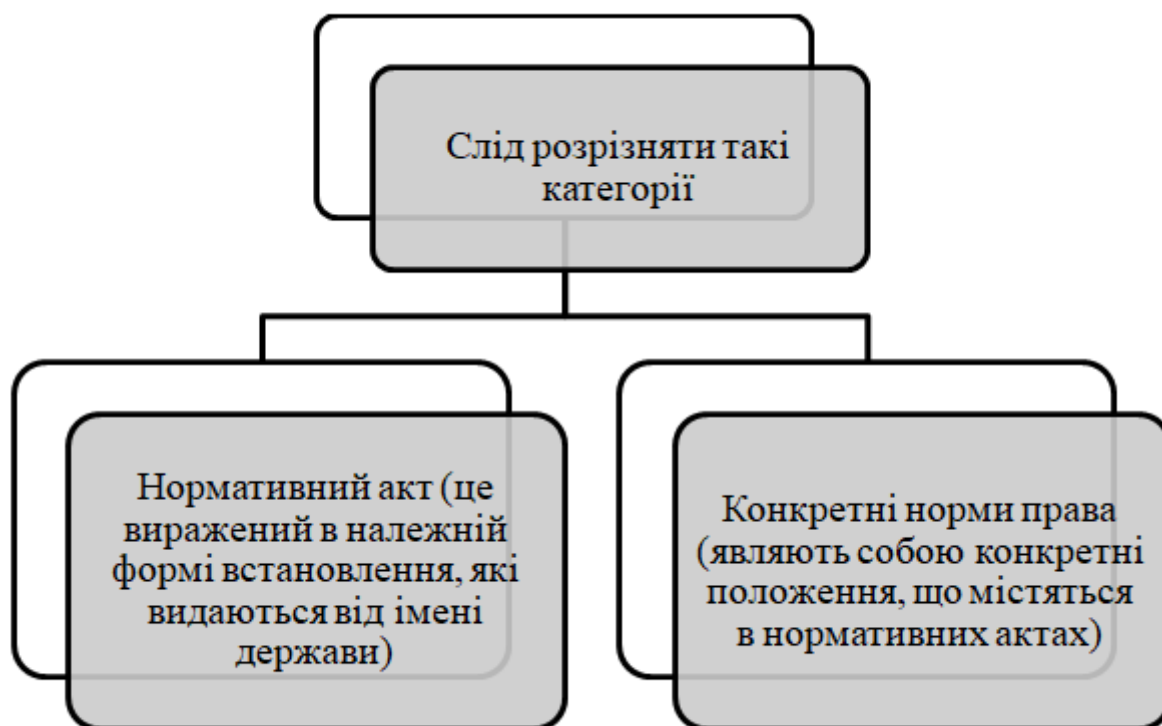
Принципи порівняння границь і доходів частіше використовуються стосовно показників фінансової діяльності у внутрішньому контексті. Для визначення фінансових результатів за звітний період необхідно порівняти витрати і доходи за цей період. Дохід відображається в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в сумі отриманого незалежно від дати отримання або виплати.

Методи розрахунку доходу формуються за касовим методом та методом нарахування. Цей метод спрямований на встановлення прямого зв'язку між грошовими потоками та їх рухом – тобто касовий метод. Він відображає значну регулярність, перевірені дані щодо оцінки отриманих ресурсів і виконаних бюджетних програм.

### 1.3 Законодавче регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів

Усі складові підприємницької діяльності потребують національного регулювання та координації на міждержавному рівні. Регулювання методів бухгалтерського обліку завжди було організаційним питанням і мало досліджувалося. Гостра потреба в дослідженні виникла в перехідний період економічного та ринкового середовища України.

Реформування обліку доходів за міжнародними стандартами потребує вирішення на національному рівні, і міжнародний досвід показує, що різні системи бухгалтерського обліку мають різні підходи до проблеми. (рис. 1.5).



### Рис. 1.5. Поділ нормативно-правових категорій

Відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») Україна розробляє та застосовує вітчизняні стандарти бухгалтерського обліку («НП(С)БО»). Єдиний стандарт обліку операційних витрат і доходів сформовано з метою впорядкування системи бухгалтерського обліку та створення єдиних правил в Україні. Це відображено в українському законодавстві, МСБО 18 «НП(с)БО 1, П(С)БО 15 «Дохід» тощо.

Інформація про прибуток від операційної діяльності одержується з постанов Ради Міністрів України, рішень Міністерства України, рішень Національного банку України та рішень підвідомчих міністерств. Крім того, як наголошують Стефанюк І.Б., Ловінська Л.Г., що чинне законодавство містить багато суперечностей, містить елементи або відповідає на запитання щодо якості взаємозв'язків між ними. На практиці це призводить до того, що питання бухгалтерського обліку пов'язуються з відповідальністю за створення та впровадження нерегламентованих методик, а також відсутній підхід до регулювання питань бухгалтерського обліку в різних галузях [10].

Європейські країни також створюють стандарти та закони, яких необхідно дотримуватися, але порівняно з Україною компанії мають більше повноважень для демонстрації діяльності своєї організації.

Відповідно до Концептуальних принципів подання та складання фінансової звітності прибуток означає збільшення економічного прибутку протягом періоду, визнане як приплив або відтік активів або зменшення зобов'язань в результаті власного капіталу.

Згідно з МСБО 18 «Дохід», валовий дохід – це сума економічного прибутку, отриманого протягом періоду економічного прибутку, що виникає в результаті звичайної діяльності організації, тоді як збільшення капіталу відбувається за рахунок надходження коштів, за винятком внесків учасників дохід.

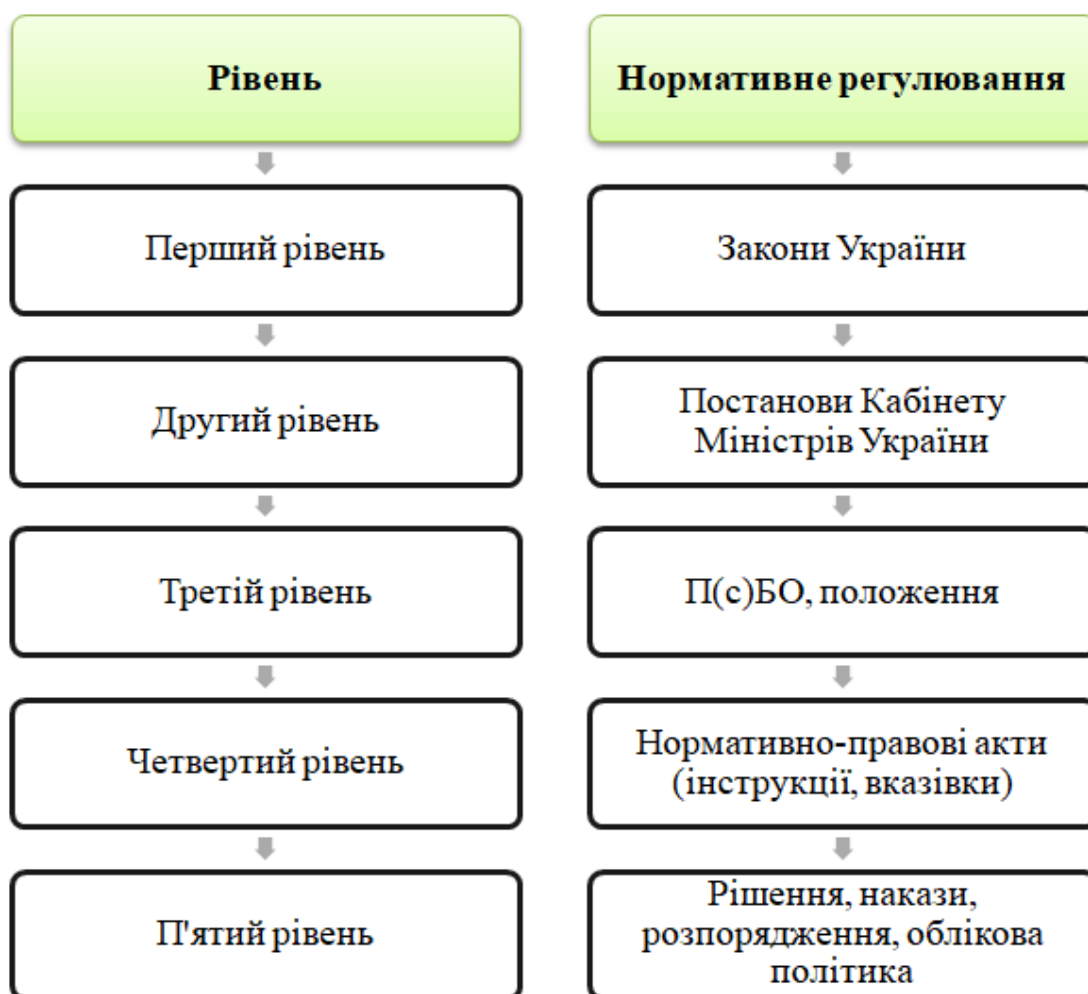
Стандарти фінансової звітності (МСФЗ) надають зрозумілу інформацію для оцінки активів і зобов'язань, зменшують схильність організації до очікуваних

ризиків і порівнюють результати діяльності за попередні звітні періоди для оцінки фінансової життєздатності. Це інструмент, який оцінює ефективність і забезпечує основу для розробки управлінські рішення. [11].

Правила ведення бухгалтерського обліку у відділі бухгалтерського обліку прибутку від операційної діяльності формуються з метою формування деяких правил організаційного обліку. Більшість вітчизняних науковців, а саме Яковець Т. А., Кундеус О. М., Зарудна Н. Я. виділяють п'ять рівнів обліку, звітності та правил обліку в бухгалтерському обліку (рис. 1.6) [12, с.18].

Національна система розрахунку прибутку від операційної діяльності має стабільний розвиток і складається з різних ієрархічних підсистем, розподілених за відповідними рівнями. національний рівень.

Однак на міжнародному рівні рівні регулювання представлені по-різному. Оскільки А. П. Бархатов виділив чотири рівні регулювання бухгалтерського обліку, відзначимо також велику суперечливість, масштаб і важливість досліджень даної теми [13] (рис. 1.7).



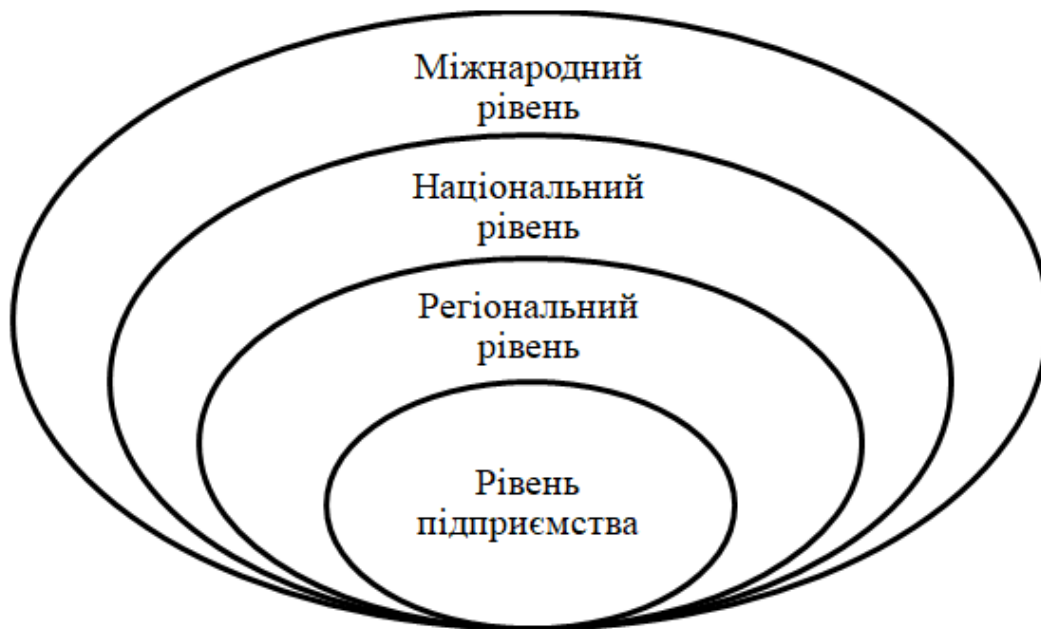
**Рис. 1.6. Рівні нормативно-правового регулювання в Україні**

У сфері організації бухгалтерського обліку важливі рішення приймаються на мікрорівні.

Національні стандарти бухгалтерського обліку розроблені в кожній країні, і їх використання обмежене державними кордонами.

У деяких країнах регіону діють регіональні стандарти. Наприклад, європейські країни розробили європейські керівні принципи для Європейського економічного співтовариства, які мають правовий характер і обов'язкові до виконання. Це також має значний вплив на національну практику бухгалтерського обліку. Цей вплив пояснюється тим фактом, що кожен стандарт був узгоджений

кжною країною протягом десятирічного періоду розробки та існує як норма внаціональному законодавстві.



**Рис. 1.7. Рівні нормативного регулювання**

Таким чином, були прийняті та отримали подальший розвиток 4-та Директива ЄС щодо річної фінансової звітності організацій та 7-ма Директива ЄС щодо консолідованої звітності.

Відповідно до діяльності цієї організації ці питання повинні регулюватися нормативним актом керівників, які утворюють четвертий мікрорівень нормативно регламентованого обліку [14, с. 309].

Проблема, яка являється основною в нормативному регулюванні обліку бухгалтерії ще за моменту його зародження є важким в поясненні нормативних актів. В загальному із усього розкритого у нормативних актах стосовно доходів від діяльності, перш за все, мають вияснити мету та сенс, що не все просто буває, саме те що істина буває «сховане» значно глибоко.

Відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку доходи та витрати аналізуються у відсотках від елементів фінансової звітності, наведених на

рисунку 1.8.



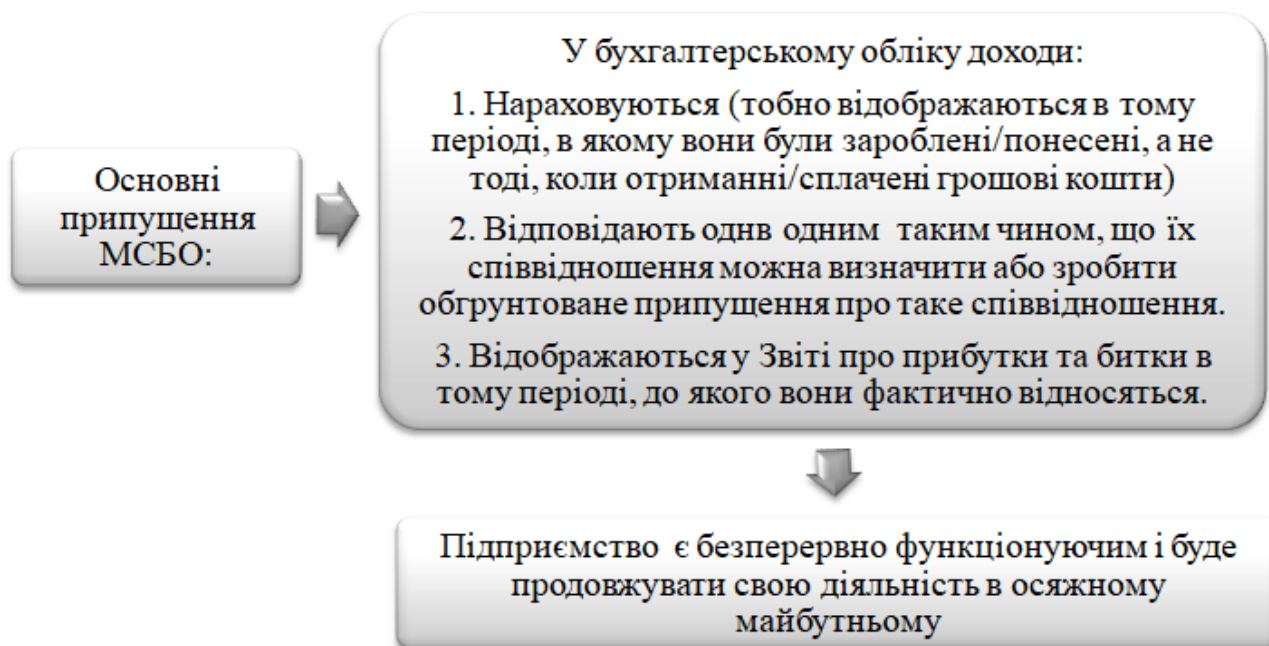
**Рис. 1.8. Складові фінансової звітності за МС**

Особливістю елементів фінансової звітності є форма, яка визначає загальні надходження грошових коштів організації, визначені відповідно і відображені в інших формах звітності. Дані про доходи, збитки та прибутки охоплюють усі форми звітності, але найточніше відображаються у звітах про збитки та прибутки.

Прийняття стандартів фінансової звітності має ряд переваг:

- забезпечити порівняння звітів з іншими організаціями;
- достовірність інформації;
- створити можливості для залучення інвестиційного капіталу та зовнішніх позик, можливості проникнення на світовий ринок збуту;
- принести більше впевненості іноземним інвесторам у майбутньому;
- дозволяє отримувати інформацію, необхідну для прийняття рішень;
- наочність інформації, через правила та їх дотримання, а також пояснення до

них.



**Рис. 1.9. Основні припущення за МСБО**

Таким чином, основними умовами вдосконалення існуючих національних стандартів є визначення окремих термінів і понять, зближення існуючих національних стандартів обліку витрат з українським податковим законодавством та єдиний підхід до оцінки, обліку, обліку та звітності. витрати.

## **РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

### **2.1 Організація обліку доходів від реалізації послуг**

Щоб забезпечити керівництво повною та неупередженою інформацією про фінансові показники нашої ключової діяльності, нам необхідно організувати процес збору такої інформації:

- організація обліку та контролю за випуском продукції організації за всім асортиментом, а також якістю і кількістю;
- розрахунок собівартості та ведення готових планів витрат;
- організація обліку доходів підприємства в залежності від виду реалізованої продукції та найменування покупця.

Не є винятком і досліджуване підприємство «КОМФОРТ ДС» (ТОВ «КОМФОРТ ДС»).

З метою отримання прибутку підприємства здійснюють виробничо-господарську та комерційну діяльність на основі задоволення потреб у соціальних послугах населення. ТОВ «КОМФОРТ ДС» займається монтажем мереж водопостачання, систем опалення та кондиціонування.

Виходячи з цього, проблема отримання доходу від основної діяльності конкретного підприємства є найважливішим і водночас найскладнішим фактором для організації та розвитку її механізмів у системі бухгалтерського обліку підприємства відповідної виробничої галузі. Таким чином, ми вважаємо, що рентабельність виробництва в цілому та рентабельність окремих видів зокрема безпосередньо залежить від ретельного дослідження та успішної комерціалізації.

Підприємство є юридичною особою, створеною відповідно до чинного законодавства України, не обмеженою за строком діяльності, має найменування, окремий баланс, круглу печатку та кутовий штамп із найменуванням, фірмовий бланк, логотип для товарів і послуг, Об'єкти інтелектуальної власності, такі як промислові зразки, які є власністю підприємства, мають право відкривати рахунки

в банківських установах, такі як поточні рахунки, валютні, депозитні тощо, і скласти консолідовану звітність, включаючи всі структурні баланси підприємств відповідно до вимог законодавства України.

Основні положення облікової політики ТОВ «КОМФОРТ ДС»: основні засоби відображаються за (найдешевшою) вартістю після вирахування накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення [15, с. 35].

Включаючи специфіку діяльності досліджуваного підприємства, розглянемо більш детально організацію обліку доходів діяльності досліджуваного ТОВ «КОМФОРТ ДС».

Послуги відображаються в бухгалтерському обліку при надходженні на підставі первинної документації. Відсутність єдиної стандартизованої форми таких первинних документів дозволяє суб'єктам господарювання створювати та заповнювати власні. Вимоги до оформлення первинних документів харчова продукція підлягає сертифікації, яка підтверджує, що продукція виготовлена відповідно до стандартів (у цьому випадку підприємство має отримати сертифікат якості). Крім того, готова продукція досліджуваних підприємств рідко оформляється товарними накладними (згодом передається на склади готової продукції) для формування приймально-відвантажувальних картотек, доків тощо.

Після надання підприємством послуги, все оформляється відповідними угодами із покупцями. Тобто для продажу своїх послуг дана організація перш за все повинна укласти договори з покупцями. Процедура реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» розпочинається з виписки підприємством рахунка-фактури на перед оплату. При реалізації послуг надається акт про виконання робіт чи надання послуг та податкова накладні, відповідним чином зареєстровані. Ці акти й інші документи які є первинними (залізничні квитанції і т. п.) передаються в бухгалтерію. У рахунку-фактурі покупцеві товару вказується назва та кількість вантажу, а також сума до сплати з ПДВ.

Дане підприємство здійснює реалізацію послуг по області, тому в укладених угодах про постачання зазначається і додаткові умови здійснення цієї поставки. Транспортні накладні (які є обов'язковим документом для підтвердження витрат,

пов'язаних із перевезенням вантажу автомобільним транспортом) як завжди відправник товару виписує у чотирьох примірниках.

Для узагальнення інформації про доходи від діяльності організації існує рахунок 7 класу «Доходи і результати діяльності», який відображається і досягається по відношенню до рахунку 9 класу «Витрати», використовується для визначення фінансових результатів. Система бухгалтерського обліку (ця відповідність наведена в табл. 2.2).

Видно, що для відтворення доходів організації стосовно основного виду діяльності – план рахунків обліку бухгалтерії присвоєно рахунок 70 «Доходи від реалізації» [16, с. 185].

Таблиця 2.2.

**Узгодження рахунків витрат та доходів для визначення результату фінансів операційної діяльності товариства**

| Вид діяльності  | Господарські операції                            | Дохід              | Витрати (кл. 9) |
|-----------------|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Основна         | продаж товарів, робіт, послуг                    | 701, 702, 703, 704 | 90, 91, 92, 93  |
| Інша операційна | - продаж іноземної валюти                        | 711                | 942             |
|                 | - продаж інших оборотних активів                 | 712                | 943             |
|                 | - операційна оренда активів                      | 713                | -               |
|                 | - операційна курсова різниця                     | 714                | 945             |
|                 | - пені, штрафи, неустойки                        | 715                | 948             |
|                 | - списання активів і їх подальше відшкодування   | 716                | 946, 947        |
|                 | - списання заборгованостей і формування резервів | 717                | 944             |
|                 | - інші                                           | 719                | 949             |

Дохід ТОВ «КОМФОРТ ДС» від реалізації послуг обліковується на рахунку 70 «Дохід від реалізації». Цей рахунок призначений для узагальнення даних, що стосуються реалізації готової продукції, товарів, послуг, робіт, страхового

прибутку, знижок, наданих покупцям, та інших статей, що вираховуються з доходу. На рахунку 70 відображається збільшення прибутку від реалізації (отриманого). Загальну суму непрямих податків (ПДВ та ПДВ) та відрахувань на прибуток списують на закриття рахунку 79 «Фінансові результати» [17, с. 220]. Однак дублювання таких даних в облікових записах класу 7 має бути задокументовано. Тому такі проводки слід робити, як тільки з'явиться перша документація щодо оприбуткування виручки від продажу (рис. 2.3).

Таблиця 2.3

### Субрахунки для рахунку 70 «Доходи від реалізації»

| № субрах. | Назва субрахунку                       | Характеристика субрахунку                                                                                                                                                                                                         |
|-----------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 701       | Дохід від реалізації готової продукції | Відтворення даних щодо доходів від продажу продукції за продукції, яка є готовою                                                                                                                                                  |
| 702       | Дохід від реалізації товарів           | Відтворюється інформація про прибутки від продажу товарів, які є власністю підприємства                                                                                                                                           |
| 703       | Дохід від реалізації робіт та послуг   | Відтворюється інформація стосовно доходів від реалізацією послуг, як основного вида діяльності                                                                                                                                    |
| 704       | Вирахування з доходу                   | По дебету відтворюється сума надходжень по комісійних договорах, агентським та іншими аналогічним договорами на користь комітентам.<br>По кредиту відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати» |
|           |                                        |                                                                                                                                                                                                                                   |

Рахунки-фактури, рахунки-фактури, банківські виписки, переказні векселі, векселі купівлі-продажу, коносаменти, фрахтові та товарно-транспортні накладні, сертифікати виконання та рахунки (виписки) для запису продажів у оригінальному документі [18].

Аналітичний облік доходу від реалізації продукції ведеться за визначеними підприємством групами продукції, робіт, товарів, послуг та напрямками збуту.

Протягом року кредитові рахунки 703 відображають валовий дохід підприємства від реалізації продукції без урахування непрямих податків, комісійних платежів, сальдо, дат заборгованості, звіту про прибутки та збитки та загальну дебіторську заборгованість, що відповідає касовим рахункам Показати прибуток. Дата оплати товару та кінцевий баланс.

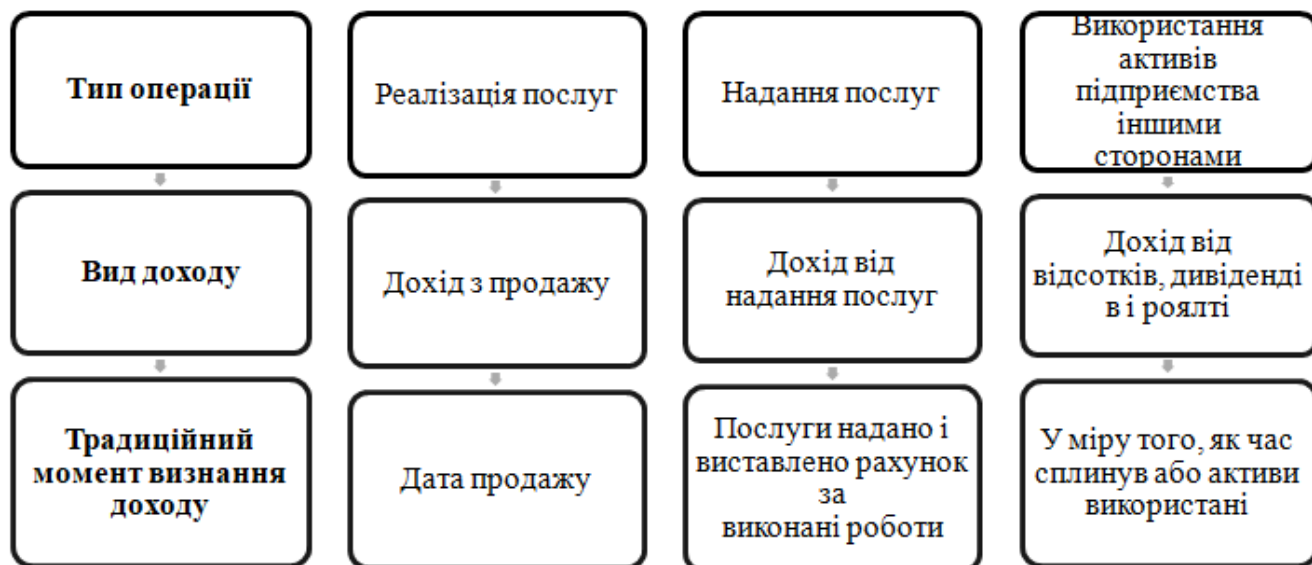
Проте слід зазначити, що з розвитком ринкових відносин в Україні самостійність організації значно зросла. Готова продукція оцінюється незалежно від рівня попиту, тому необхідно надати повну вартість доставки продукції. Виробничі витрати, витрати на зберігання, витрати на розвантаження, транспортні витрати, витрати на зберігання, адміністративні витрати, витрати на реалізацію, фіксований прибуток. Він необмежується сумою прибутку [19, с. 210].

Незважаючи на це, необхідно вважати необхідним розрахувати фактичні витрати на послуги [20, с. 19], а також дозволити менеджерам передбачити такі витрати, які організація матиме найвищі. доходу за певних умов.

Іншими словами, більшу увагу слід приділяти інформації внутрішньої (управлінської) бухгалтерії, яка має займатися прогнозуванням, нормуванням і контролем витрат для аналізу собівартості, цін на розвиток виробництва та випуску конкурентоспроможної продукції. [21].

Аналітичний облік виручки від реалізації ведеться за роботами, продукцією, послугами, товарами, торговою площею та/або іншими групами (видами), визначеними підприємством. Для розрахунку доходу від реалізації продукції важливо отримати «момент часу», коли вигоди та ризики, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до споживача (рис. 2.1).

Ризики, у більшості випадків, ризики та переваги, вигоди, пов'язані з правом власності на продукт, продукт передається, передається, як правило, коли відбувається одна з двох подій: юридичне право власності на продукт переходить до покупця, право власності на продукт передається. покупцеві або товар стає продуктом. власність покупця.



**Рис. 2.1. Визнання доходу від реалізації послуг**

Загальна сума чистого доходу один раз на рік списується в досліджувану організацію з рахунку 79 «Фінансові результати». Проте ми вважаємо, що було б доцільно розподіляти визначені суми щомісяця на рахунок нерозподіленого прибутку (невідшкодованих збитків і збитків) для звітування про квартальні фінансові результати, результати, але ця управлінська інформація допоможе керівництву ефективно брати участь. ефективно контролювати та аналізувати вартісний аналіз доходів, доходів і витрат, що виникають у компанії.

## **2.2 Методика обліку доходів від реалізації послуг підприємства**

Категорія класу рахунків 7 «Дохід і результати діяльності» використовується для організації даних про валовий дохід від усіх видів пивоварної діяльності. Склад прибутку та порядок його визнання визначаються відповідним П(С)БО № 15 «Дохід». Загальна сума прибутку та непрямого податку, включена в ціну продажу, відображається за кредитом рахунку, за дебетом – відображається загальна сума

непрямого податку за місяць, місячний або річний розподіл загальної суми чистого прибутку включається в 79 «Фінансовий результат».

70 «Доходи від реалізації» включає загальну інформацію про повернення споживачів, загальні знижки та інші вирахування з доходу. Рахунок 70 "Доходи від реалізації" має постійний і пасивний характер. Облікові записи призначені для розрахунку операційного прибутку, доходу від страхування, агрегування даних про доходи від продажів, зростання лотерей та азартних ігор, відрахування доходу та розрахунки знижок клієнтам [22, с. 84].

ТОВ «КОМФОРТ ДС» налагоджено необхідний контроль за сумлінністю та надходженням коштів від замовників та покупців за транспортування після оплати. Аналіз рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» організований згідно з переліком платіжних документів, поданих покупцем для цілей обліку. У таблиці наведені основні проводки по рахунку 70 «Доходи від реалізації» [23, с. 321] (табл. 2.4).

На рахунку 71 «Інші операційні доходи» узагальнюються дані про інші доходи від операційної діяльності організації за звітний період, за винятком прибутку (виручки) від реалізації продукції. Інші операційні доходи включають: прибуток від продажу іноземної валюти; доходи від продажу інших довгострокових активів (крім фінансових інвестицій); прибуток від розміщення активів; інкасація готівкової іноземної валюти, пов'язана з операціями в іноземній валюті; загальна сума штрафів, пені, пені та інших неустойок за порушення умов договору, визнаних боржником або отриманих за рішенням суду про стягнення; виплати від списання боргів (кредиторів), строк позовної давності яких минув, повернення раніше зношених активів (стягнення безнадійної заборгованості); Загальна сума ліквідних активів і отриманих дискреційних виплат; інакше отримайте прибуток від гірничих робіт [24, с. 118].

**Типова кореспонденція рахунків із облік доходів з продажу послуг у  
ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| №  | Зміст господарської операції                                                                                                                                                                                     | Кореспондуючі рахунки |        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|
|    |                                                                                                                                                                                                                  | Дебет                 | Кредит |
| 1  | Реалізовано послуги покупцю                                                                                                                                                                                      | 70                    | 36     |
| 2  | Відображено податкове зобов'язання                                                                                                                                                                               | 70                    | 64     |
| 4  | Віднесено на фінансові результати доходи від реалізації послуг (рахунок 70 закривається в кінці звітного періоду)                                                                                                | 70                    | 791    |
| 5  | Прибуток визнається від загальної кількості активів, переданих як внески до статутного капіталу або в обмін на довгострокові цінні папери (фінансові інвестиції).                                                | 14                    | 70     |
| 6  | Валові отримані грошові кошти визнаються як прибуток від продажу                                                                                                                                                 | 30                    | 70     |
| 7  | Основні засоби, отримані в обмін на різні об'єкти                                                                                                                                                                | 15                    | 70     |
| 8  | Визнаються прибутки від продажів різним діловим партнерам                                                                                                                                                        | 68                    | 70     |
| 9  | Виручка від реалізації визнається за валовими грошовими коштами, отриманими в безготівковій формі.                                                                                                               | 31                    | 70     |
| 10 | Зареєструйте прибутки від погашення кредиторської заборгованості від продажів постачальникам і підрядникам                                                                                                       | 63                    | 70     |
| 11 | Визнається прибуток від продажів покупцям і клієнтам, які оплачуються післяплатою                                                                                                                                | 36                    | 70     |
| 12 | Рекордний прибуток від продажу іншим боржникам                                                                                                                                                                   | 37                    | 70     |
| 13 | Визнано пільги від ліквідації заборгованості працівників за натуральну оплату праці                                                                                                                              | 66                    | 70     |
| 14 | Фінансові результати дебетових рахунків Доходи за дебетом: відповідно до суми очікуваної знижки після дати продажу загальна сума продуктів, товарів, повернених покупцем, та інших статей виключається з доходу. | 791                   | 704    |

За кредитом рахунка 71 «Інші операційні доходи» відображається збільшення прибутку, за дебетом – загальна сума непрямих податків (акцизний податок, ПДВ та інші витрати (обов’язковий платіж)) Цей рахунок включає кілька субрахунків, наведених у таблиці. 2.5.

Таблиця 2.5

## Характеристика субрахунків рахунку 71 «Інший операційних дохід»

| № субрах. | Назва субрахунку                                | Характеристика субрахунку                                                                                                                                                                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 711       | Дохід з реалізації іноземної валюти             | Узагальнення даних про доходи від продажу іноземної валюти                                                                                                                                                                    |
| 712       | Дохід з реалізації інших необоротних активів    | Оприлюднено дані про надходження від продажу оборотних активів (малоцінних активів та запасів).                                                                                                                               |
| 713       | Дохід з операційної оренди активів              | Якщо даний вид діяльності не є предметом (метою) створення організації, відтворюються дані про доходи від здачі в оренду (нефінансового) майна.                                                                               |
| 714       | Дохід з операційної курсової різниці            | Він узагальнює вплив іноземної валюти на активи та зобов'язання суб'єкта господарювання у зв'язку з його операційною діяльністю.                                                                                              |
| 715       | Отримані штрафи, пені, неустойки                | Зведена інформація про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, про які боржнику відомо або щодо яких отримано рішення суду, арбітражу або рішення про стягнення, а також розмір збитків |
| 717       | Дохід з списання кредиторської заборгованості   | Підсумок доходів від списання боргів, створених у закінченому бізнес-циклі                                                                                                                                                    |
| 718       | Дохід з безкоштовно отриманих оборотних активів | Підсумок доходу від вільного оборотного капіталу за виключенням фінансових активів та доходу від фінансування за прийнятними проектами                                                                                        |

|     |                                      |                                                                                                                                                              |
|-----|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 719 | Інші доходи з операційної діяльності | Узагальнення даних про доходи від іншої господарської діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку 71 «Доходи від іншої діяльності». |
|-----|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Облік аналізу доходів від операційної діяльності здійснюється за категоріями доходів та іншими напрямками, визначеними ТОВ «КОМФОРТ ДС». Основними документами для накопичення даних про інші операційні доходи є накладні, ТТН, інвентаризаційна поведінка, вимоги до оплати, ПКО, розрахунки, бухгалтерські документи. Віднесення результатів господарської діяльності до фінансових результатів здійснюється за допомогою бухгалтерських розрахунків. Бухгалтерські проводки з обліку інших операційних доходів ТОВ «КОМФОРТ ДС» представлені в таблиці. 2.6

Таблиця 2.6

Типова кореспонденція рахунків з обліку інших операційних доходів  
у ТОВ «КОМФОРТ ДС»

| № | Зміст господарської операції                                                                                             | Кореспондуючі рахунки |        |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|
|   |                                                                                                                          | Дебет                 | Кредит |
| 1 | Податкові та митні надходження включені до інших операційних доходів.                                                    | 71                    | 64     |
| 2 | Прибуток, визнаний за справедливою вартістю капітал фінансові інвестиції, отримані в обмін на виробничі запаси           | 15                    | 712    |
| 3 | Інші результати діяльності включаються до фінансових результатів                                                         | 71                    | 791    |
| 4 | Прибуток, визнаний за справедливою вартістю нематеріальних активів                                                       | 12                    | 71     |
| 5 | Прибуток визнається за справедливою вартістю готової продукції, ідентифікованих товарів і товарів, придбаних із запасів. | 26                    | 719    |
| 6 | Прибуток визнається за справедливою вартістю послуг або робіт, які є частиною основної діяльності організації            | 23                    | 71     |

|    |                                                                                                                                                        |    |    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 7  | Для довгострокових фінансових інвестицій доходи визнаються за справедливою вартістю                                                                    | 14 | 71 |
| 8  | Зобов'язання перед клієнтами або покупцями відображаються в інших операційних доходах                                                                  | 36 | 71 |
| 9  | Прибуток визнається за справедливою вартістю інших об'єктів основних засобів.                                                                          | 11 | 71 |
| 10 | Прибуток визнається за справедливою вартістю основних засобів                                                                                          | 10 | 71 |
| 11 | Зменшення зобов'язань перед підрядниками і постачальниками, що виникли протягом операційного циклу організації, визнаються в інших операційних доходах | 63 | 71 |
| 12 | Інший операційний дохід визнається при збільшенні (отриманні) грошових коштів                                                                          | 30 | 71 |
| 13 | Визнано прибуток величини вартості яка є справедливою для виробничих запасів                                                                           | 20 | 71 |

Дохід надходить не тільки від самої операційної діяльності, а й від інших операцій. До них належать такі субрахунки: 717 «Дохід з списання кредиторської заборгованості», 715 «Одержані неустойки, пені, штрафи», 716 «Відшкодування раніше списаних активів» 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів» рахунку 71 «Інший операційний дохід». Такий підхід до перенесення інформації з цих субрахунків на рахунок 74 «Інші доходи» є що неможливо знайти компанію (в тому числі досліджувану), установчі документи якої передбачатимуть здійснення пов'язаної операційної діяльності, наприклад, отримання доходу від стягнення штрафів, пені, штрафів, доходу від повернення раніше зношених активів і списання боргів, а також у вигляді доходів від вільних ліквідних активів. Зазначені доходи прямо не вказують на бізнес компанії, а є результатом діяльності, яка виникає, зокрема, у процесі здійснення господарської діяльності компанії. Кінцевим фінансовим результатом будь-якого бізнесу є прибуток (або збиток). Розраховується як різниця між виручкою від реалізації продукції та її собівартістю з урахуванням збитків та інших доходів. Зменшений прибуток (збиток) перенести на рахунок 79 «Фінансові результати» шляхом закриття рахунків прибутку, собівартості та інших витрат (дев'ятий рахунок). На рахунку «Фінансові результати» розраховується зменшуваний залишок, загальна сума якого становить

дохід (або збиток) за звітний період. Іншими словами, рахунок 79 «Фінансові результати» використовується для обліку та узагальнення даних про фінансові результати діяльності суб'єкта звичайної діяльності. За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображається сума в порядку закриття кредиторської заборгованості по рахунках бухгалтерського обліку витрат і податку на прибуток підприємств. Залишок на рахунку на момент закриття списується з рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (незастраховані збитки)».

Форма Звіту про фінансові результати відображається інформація про доходи діяльності, побудована за принципом функціонального групування доходів, що дає змогу оцінити рівень і вартість кожної функції. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників).

Однак сьогодні важливість бухгалтерського обліку полягає в наданні своєчасної інформації про щоденні цілі загальному керівництву. Бухгалтери повинні приділяти увагу виконанню не додаткової роботи з обліку господарських подій та брати участь у прийнятті управлінських рішень на основі даних оперативного обліку. З цієї причини основним напрямком удосконалення обліку прибутку на підприємстві є впровадження автоматизованої системи бухгалтерського обліку. Завдяки автоматизації скорочено час обробки різноманітних документів, які не потребують багато місця для зберігання.

### **2.3 Порядок здійснення аудиту доходів від реалізації послуг**

Достовірність даних основних джерел для реалізації та звітності про прибуток, своєчасність і повнота подання консолідованих документів і основних даних бухгалтерського обліку, достовірність і використання звітів про прибутки та збитки цих підприємств, достовірність прийнятої облікової політики; Визначення достовірності відображення прибутку та результатів звітної діяльності

підприємства. Операційна адекватність; податки, відображені в доходах від продажу, та інші налаштування.

Результати аналізу (бізнесу), надані аудиторською фірмою, базуються на потребах користувача. Зазвичай існує дві основні групи користувачів, які висувають різні вимоги до обсягу даних. Розрізняйте зовнішніх і внутрішніх користувачів [24, с. 118].

Підготовлені документи, що регламентують облік валової виручки підприємств, зокрема такий облік, принципи бухгалтерського обліку та інструкції для бухгалтерів.

Надалі основними методами, які необхідно буде використовувати в аудиті ефективності, є: вибіркове вивчення, фактконтроль, опитування, контроль документів, порівняння, перерахунок.

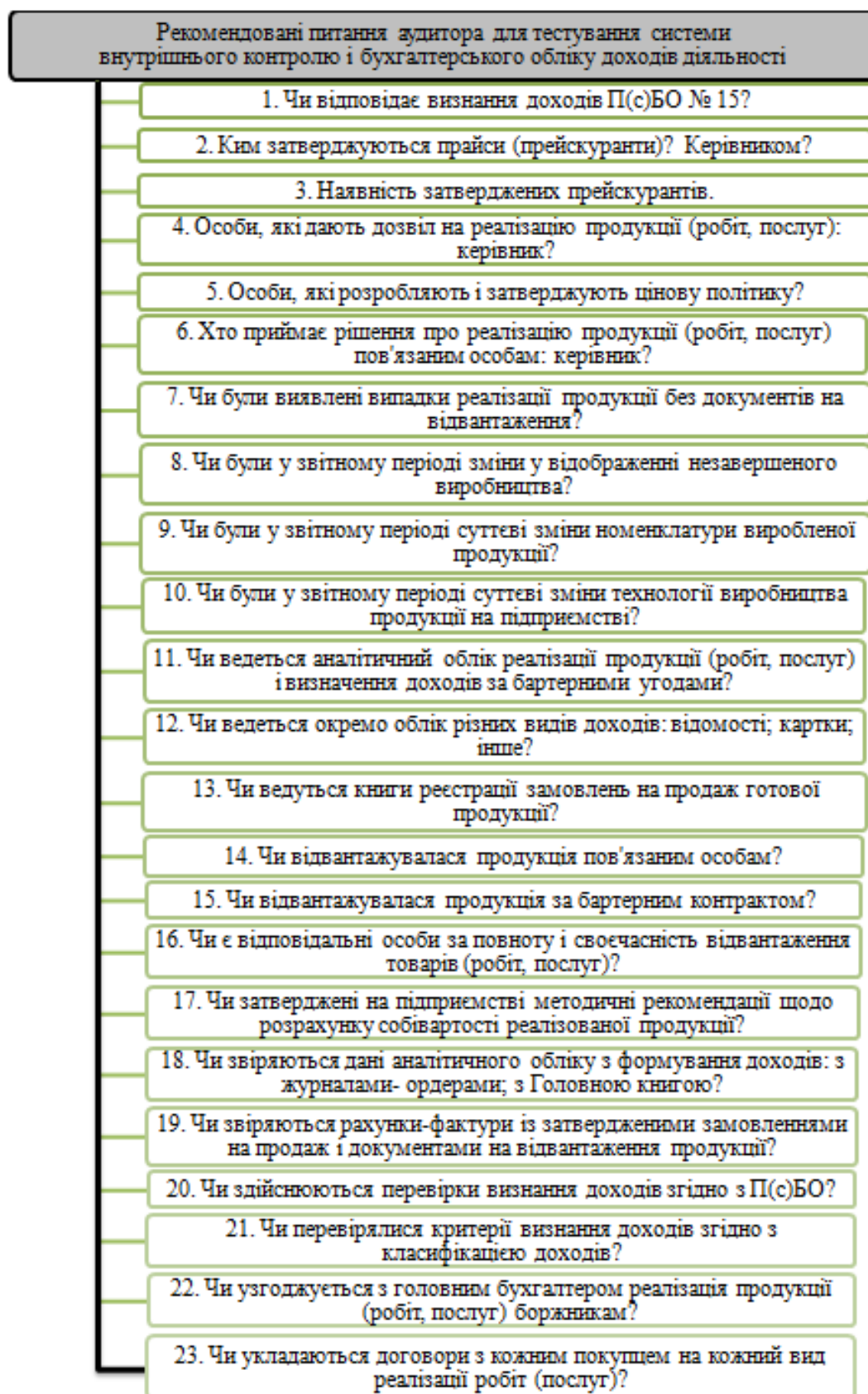
Під час розслідування аудитор повинен:

- дослідити облікову політику ТОВ «КОМФОРТ ДС» за довгостроковими активами, метод нарахування амортизації та безперервність їх застосування;
- продемонструвати відсутність змін у методах обліку та амортизації протягом звітного періоду; - перевірити наявність необхідних пояснень у Ф. № 5 - примітки до річної звітності [25].

Дані, отримані таким чином на початку тесту, дають загальне уявлення про структуру звіту про доходи компанії. Під час самої перевірки слід використовувати тестові запитання. Відповіді допомагають визначити достовірність відтворення прибуткової діяльності (попередній перелік питань наведено на рис. 2.2). Перевірка документів здійснюється на основному етапі аудиту [26, с. 131].

Однак перш ніж перейти до основної робочої теми обліку прибутку від основної діяльності, необхідно розглянути порядок облікової політики з питання обліку прибутку від основної діяльності в організації.

Аудит доходів підприємства пропонується вести в такому порядку:



**Рис. 2.2. Тестові питання аудитора для перевірки правильності**

### **організації обліку доходів діяльності**

1. Огляд звіту про фінансові результати підприємства.

2. Визначити зміст окремої групи доходів: доходи (доходи) від реалізації продукції (послуг, товарів, робіт), тобто питому вагу загального доходу в загальному доході, та визначити значення:

- рахунок 70 «Дохід від реалізації» та відповідні йому субрахунки;
- рахунок 71 «Інший операційний дохід» та відповідні йому субрахунки.

3. Згідно з планом перевірки дохід від реалізації готової продукції (субрахунок 701), дохід від реалізації товарів (субрахунок 702), дохід від реалізації робіт (послуг) (субрахунок 703) та інші доходи від господарської діяльності (рахунок 71):

- управління замовленнями та продажами;
- управління дотриманням цінових пропозицій;
- контроль повноти виписаних рахунків згідно реєстру;
- управління повним використанням грошових надходжень;
- перевірити відповідність документації на відвантаження продукції затвердженим замовленням на продаж;
- управління та утилізація товаросупровідних документів;
- звірка рахунків із затвердженими замовленнями на купівлю, документами про продаж і відвантаження;
- відрегулювати кількість відвантаженої продукції відповідно до складської документації та товаросупровідних документів [28, с. 201].

3. Перевірка дотримання вимог організації щодо визнання доходу.

Далі програма аудиту для перевірки доходів ТОВ «КОМФОРТ ДС» повинна містити перелік наступних заходів:

1. Перевірка статуту та реєстраційних документів організації та відповідності їх нормам і вимогам законодавства

2. Управління дотриманням положень стандартів бухгалтерського обліку щодо звіту про фінансові результати

3. Зберігання податкових сертифікатів та визначати податкові режими, на які

поширюється організація

4. Визначення, якими видами діяльності буде займатися організація та чи має вона необхідні дозволи на їх здійснення.

5. Всі сторонні організації перевіряють наявні основні документи та реєстри бухгалтерського обліку, що підтверджують отримання виручки від реалізації продукції (приходно-видаткові накладні, ТТН, виконані роботи, переоцінки, платіжні вимоги, довідки (розрахунки) тощо).

6. Контроль за дотриманням договірних зобов'язань замовником (покупцем) та правильністю визначення ним прибутку.

7. За поданими основними документами підтвердити відповідні відносини копіювання загального прибутку від господарської діяльності в бухгалтерських книгах, реєстрах бухгалтерського обліку та звітності.

8. Перевірити визнання операційного прибутку згідно податкового законодавства та П(С)БО.

9. Контролювати відповідність обліку прибутку операційної діяльності обліковій політиці.

10. Дотримуйтеся відображення загального доходу від операційної діяльності в бухгалтерських книгах, реєстрах бухгалтерського обліку та звітності за наявними основними документами.

11. Відповідно до податкового законодавства та П(С)БО контролювати визнання прибутку від операційної діяльності безпосередньо:

- контролювати своєчасність і повноту відображення прибутку від операційної діяльності для цілей бухгалтерського та податкового обліку
- контролювати правильність оцінки прибутку від операційної діяльності відповідно до вимог ПКУ;
- контролювати обґрунтування застосування податкових пільг.
- визначити валюту та повноту відображених операційних доходів для цілей податкового обліку та фінансової [29, с. 98].

На попередньому етапі підтвердження прибутку від основної діяльності необхідно передбачити питання для його перевірки в (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

План аудиту доходів діяльності  
ТОВ «КОМФОРТ ДС»

| №  | Перелік аудиторських процедур                                                                | Виконавець | Період перевірки | Примітки |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|----------|
| 1. | Перевірка відповідності облікової політики щодо обліку прибутку нормам чинного законодавства |            |                  |          |
| 2. | Перевірка реальності класифікації доходів за видами діяльності та періодами                  |            |                  |          |
| 3. | Перевірка первинної документації із обліку доходів                                           |            |                  |          |
| 4. | Перевірка визнання із розрахунку доходів від реалізації                                      |            |                  |          |
| 5. | Перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку за рах. 7 класу            |            |                  |          |
| 6. | Створення висновків за результатами аудиту                                                   |            |                  |          |

Щоб переконатися в ефективності аудиту, аудитор повинен перевірити порядок визнання доходу у фінансовій звітності та книгах бухгалтерського обліку. Наприклад, кредит 70 для розрахунку «доходу» після 2000 Звіті про фінансові результати.

Як правило, перевірки доходів проводяться в окремих сферах, кожна з яких має власні методології, такі як перевірка відповідності класифікації, передумов, оцінка реалізації доходів чинним законам і нормативним актам. «Облікова політика» підприємства була ретельно вивчена та прийнята відповідно до положень цього документа та чинного законодавства [30, с. 111].

Наступним кроком є перевірка достовірності звітності про доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Основними прийомами та методами збору аудиторських доказів для перевірки доходів від діяльності є:

1. Математична перевірка правильності рахунків доходів і витрат.

2. Використовуйте спеціально розроблені тести для перевірки надійності бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю прибутків і фінансових результатів.

3. Управління дотриманням основних принципів і правил бухгалтерського обліку, що стосуються рахунків і доходів, а також встановлення фактичного стану застережень.

4. Огляд і запит інформації від постачальників, клієнтів, юридичних радників, банків тощо для визнання доходу та фінансових результатів.

5. Перевірка документів на підтвердження правильності розрахунків та встановлення їх реальності за оригіналами документів.

6. «Сканування» для виділення серії документів, записів, що підтверджують вказівки на скидкові рахунки, рахунки з незвичайними комунікаціями, операції незвичайного характеру або надзвичайно малу (або велику) кількість документів;

7. На основі підготовлених питань проводяться усні опитування та запитання керівництва організації та працівників, щоб дізнатися більше про операції та функції,

8. Перевірка та перевірка записів у бухгалтерських книгах, що відображають результати діяльності та доходи організації. і

9. Відсікання – ретельна перевірка бухгалтерських записів, що стосуються визнання та оцінки прибутку та фінансових результатів, зроблених на кінець звітного періоду та на початок наступного періоду.

10. Аналітичні процедури стосуються аналізу та оцінки даних, отриманих за допомогою процедур бухгалтерського обліку доходів і фінансів, а також вивчення економічних і фінансових показників, які їх характеризують. Аналітичні процедури дуже ефективні, оскільки вони можуть значно скоротити та прояснити обсяг аудиту. Оцініть аудиторський ризик і визначте розбіжності, такі як баланси за різні періоди, підсумкові прибутки та фінансові результати, кореляції між різними звітними статтями та порівняння з даними за попередній період [60, стор 16].

Ці фінансові показники повинні бути точними, тому що господарська

діяльність, пов'язана з продажем продукції, вносить значний внесок у звітність організації. Вона розраховується як різниця між сумою продажів і сумою вирахувань з доходу.

Під час перевірки необхідно встановити:

- повнота відображення у звітах бухгалтерії та проведених операцій;
- своєчасність реалізації готової продукції в обліковій системі бухгалтерського обліку;
- правильність класифікації доходів, отриманих від реалізованої продукції;
- своєчасне повідомлення про загальні витрати;
- візування актів щодо надання послуг, товарів і робіт.

Аудитори можуть виявити порушення в обліку прибутку від реалізації продукції.

- неправильна класифікація призів;
- конфлікт принципів вартості, доходу та нарахування;
- помилки в розрахунку валового доходу (помилки можуть бути специфічними або технічними);
- помилки в облікових операціях під час ведення бухгалтерського обліку та обліку господарської діяльності, отриманої від реалізації продукції.

Отже, дослідивши фінансовий звіт, можна зробити висновок, що істотних порушень при визначенні інтересів перевіреної організації не виявлено. Усі суми, наведені у фінансовій звітності, підтверджені відповідними первинними документами.

## РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ТОВ «КОМФОРТ ДС»

### 3.1 Оцінка динаміки доходів від реалізації послуг та показників ліквідності

Основна мета будь-якої підприємницької діяльності – отримання прибутку. Кожне підприємство отримує дохід від своєї діяльності, а тому несе відповідальні витрати. Від співвідношення доходів і витрат залежить перспектива будь-якого бізнесу, незалежно від галузі.

Щоб забезпечити успішну роботу компанії, обліковий персонал повинен вести облік доходів і витрат і аналізувати деякі важливі дані. Необхідність аналізу доходів і витрат підприємства полягає в обґрунтуванні засобів, за допомогою яких можна збільшити дохід від реалізації та зменшити витрати.

Основними завданнями аналізу доходів від реалізації є:

- оцінка одержаних доходів від реалізації у динаміці для визначення тенденцій їх поведінки;
- обчислення впливу факторів на спостережувані зміни;
- визначення потенційних резервів збільшення обсягу продажів та зростання доходів від реалізації;
- впровадження заходів щодо реалізації виявлених резервів [31, с. 64].

Продаж продукту (послуг) – це фінансова операція, у якій право власності на продукт (здійснену послугу) передається в обмін на грошовий еквівалент чи інші активи або погашення зобов'язань на таку ж суму. Вироблена кількість залежить від того, як продається товар, від попиту на нього. Результати аналізу впровадження визначають вирішення відповідних питань компанії: що продавати, як продавати, кому продавати, і таким чином визначають політику отримання доходу від реалізації – планування доходу, організація, аналіз і управління всередині підприємства.

Джерелами даних для аналізу доходів від реалізації є:

- бізнес-план компанії;
- форми фінансової звітності, а саме ф. №2 “Звіт про фінансові результати” (Додаток А);
- аналітична бухгалтерська інформація (7-9 клас рахунків);
- Інтернет-джерела;
- статистична звітна інформація;
- анкетування та опитування [32, с. 220].

Оцінка доходів від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» розпочинається з вивчення динаміки їх поведінки, тобто передбачається дослідження доходів від реалізації послуг за минулі періоди, тому необхідно здійснити аналіз оцінки динаміки отриманих доходів від реалізації на підприємстві за 2020-2022 рр. (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

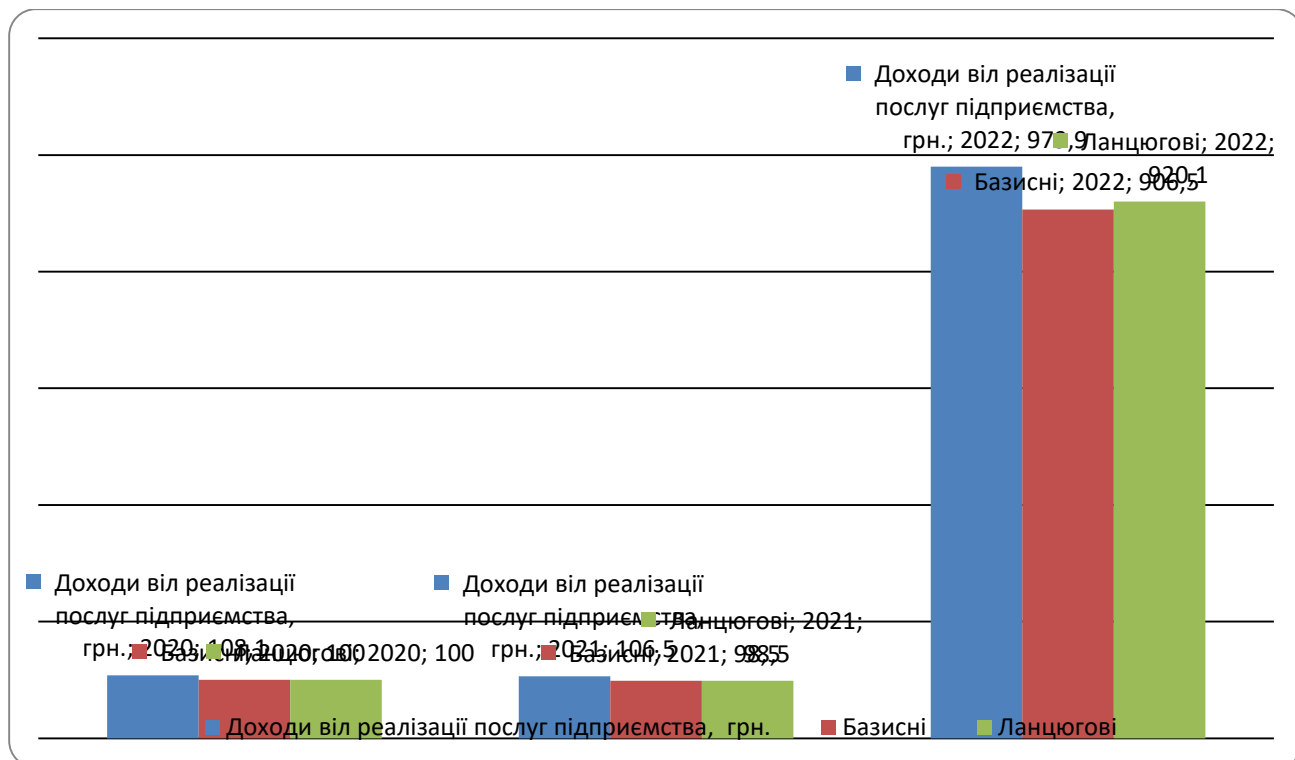
**Оцінка динаміки доходів від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»  
за 2020-2022 рр.**

| Роки | Доходи від реалізації послуг підприємства, грн. | Темпи росту, % |           |
|------|-------------------------------------------------|----------------|-----------|
|      |                                                 | Базисні        | Ланцюгові |
| 2020 | 108,1                                           | 100            | 100       |
| 2021 | 106,5                                           | 98,5           | 98,5      |
| 2022 | 979,9                                           | 906,5          | 920,1     |

Як бачимо з даної таблиці, при здійсненні розрахунку темпів росту (базисний метод) доходів від реалізації послуг підприємства найбільший дохід підприємство отримало у 2022 році, а найменший – у 2020 році, що є позитивним явищем для підприємства. Тому що спостерігається зростання величини доходів від реалізації послуг порівняно із базовим 2020 р.

При розрахунку ланцюгових темпів росту доходів від реалізації послуг отримано результати, які вказують, що дохід на протязі трьох років пропорційно зростає. Проте у 2022 р. порівняно із 2021 р. відбувається різке збільшення доходу майже у 9,2 рази, що є позитивним явищем для підприємства. Таке зростання відбулося від збільшення обсягів наданих послуг через залучення нових покупців.

Наочне відображення отриманих результатів аналізу ТОВ «КОМФОРТ ДС» відображено на рис. 3.1.



**Рис. 3.1 Динаміка доходів від реалізації послуг, базисні і ланцюгові темпи росту ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Наступним важливим етапом є проведення аналізу структури доходів підприємства. У досліджуваному товаристві основну і єдину структуру доходів становлять доходи від операційної діяльності.

Важливим показником у визначенні доходу є виручка від реалізації продукції, оскільки самий розмір прибутку включає також собівартість реалізованої продукції і може не відповідати динаміці доходу. Може бути й таке, що підприємства можуть продавати у меншій кількості товарів, але за вищими відпускними цінами. Тому необхідно моніторити вплив факторів та виявляти шляхи зростання виручки від реалізації товарів (послуг) [33, с. 61].

Здійснимо оцінку впливу факторів на змінну виручки від реалізації основних видів послуг на обслуговуючому підприємстві – гарантійного обслуговування котлів та інших послуг (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Оцінка впливу факторів на змінну виручки від реалізації основних видів послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| Назва послуг                     | Обсяг реалізації послуг, шт |      | Відпускна ціна, тис. грн. |       | Виручка від реалізації, тис. грн. |        | Відхилення<br>+ / – |
|----------------------------------|-----------------------------|------|---------------------------|-------|-----------------------------------|--------|---------------------|
|                                  | 2021                        | 2022 | 2021                      | 2022  | 2021                              | 2022   |                     |
| Гарантійне обслуговування котлів | 184                         | 1254 | 0,550                     | 0,750 | 195,25                            | 940,5  | 745,25              |
| Інші послуги                     | 22,1                        | 93,3 | 0,240                     | 0,420 | 10,104                            | 39,186 | 29,082              |

Згідно проведених обчислень зазначених видів послуг, можна зробити висновок, що обсяги виручки від реалізації в звітному році збільшилися. Визначимо вплив чинників кожного виду продукції.

Визначаємо вплив факторів на збільшення виручки від гарантійного обслуговування котлів:

а) зміна обсягу реалізації:

$$\Delta y_a = \Delta a \times b_0 = 899 \times 0,550 = 494,45,$$

б) зміна відпускної ціни:

$$\Delta y_b = a_1 \times \Delta b = 0,2 \times 1254 = 250,8;$$

$$\Delta Y = 494,45 + 250,8 = 745,25.$$

Визначаємо вплив факторів на збільшення виручки від реалізації інших послуг:

а) зміна обсягу реалізації:

$$\Delta y_a = \Delta a \times b_0 = 51,2 \times 0,240 = 12,29;$$

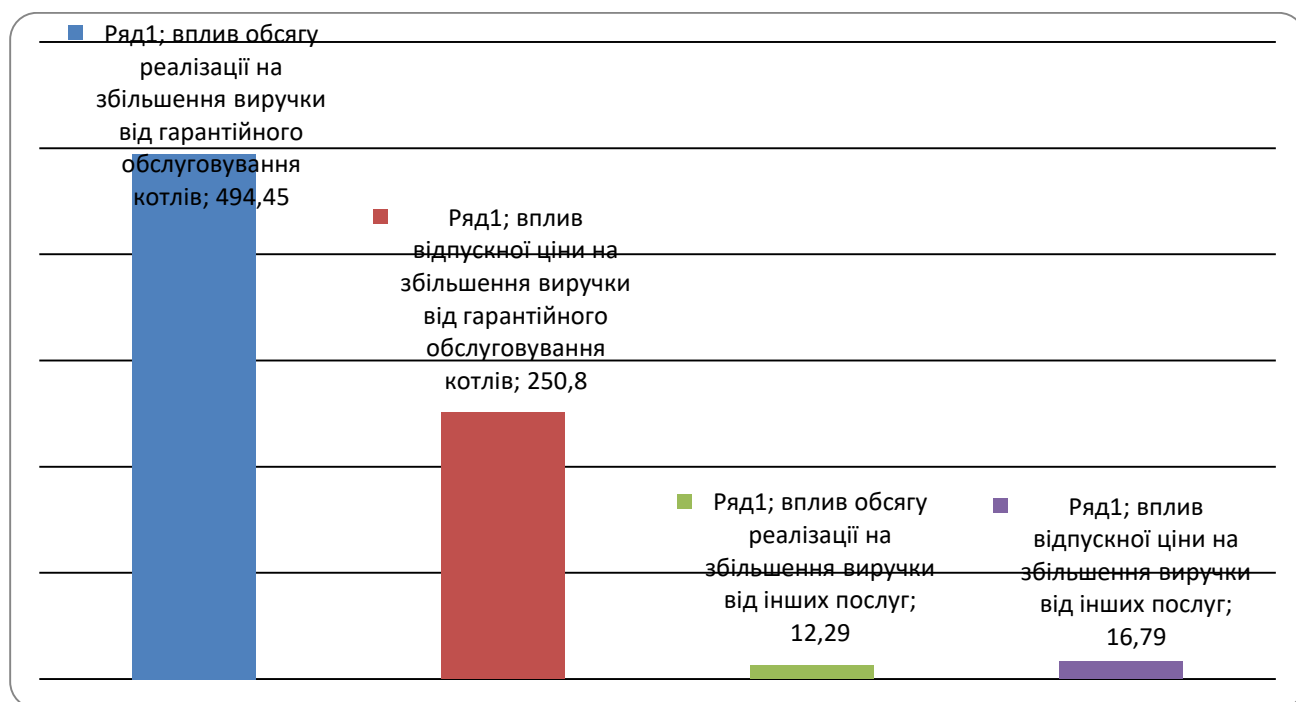
б) зміна відпускної ціни:

$$\Delta y_b = a_1 \times \Delta b = 93,3 \times 0,18 = 16,79,$$

$$\Delta Y = 16,79 + 12,29 = 29,08.$$

Отже, отриманий розрахунок впливу факторів на виручку від реалізації продукції показав, що у обидві послуги зросли через збільшення обсягу реалізації послуг та збільшення відпускної ціни.

Наочне відображення отриманих результатів аналізу ТОВ «КОМФОРТ ДС» відображено на рис. 3.2.



**Рис. 3.2 Вплив факторів на зміну виручки від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Фінансовий стан, в тому числі дохідність, підприємства в короткостроковій перспективі оцінюється коефіцієнтами ліквідності та платоспроможності, які зазвичай характеризують здатність повністю та своєчасно виплачувати короткострокові зобов'язання перед контрагентами. Ліквідність – це можливість швидко конвертувати активи підприємством в гроші кошти. Вона описується наявністю оборотних активів у вигляді залишків готівки, грошових коштів на банківських рахунках і активах, які просто продаються та перетворюються на кошти. Платоспроможність підприємства характеризується спроможність та

здатність своєчасно та в повному обсязі виконувати фінансові зобов'язання перед вітчизняними та іноземними партнерами, а також перед державою [34, с. 99]..

Проведемо оцінку ліквідності та платоспроможності ТОВ «КОМФОРТ ДС» (табл. 3.3):

Таблиця 3.3

**Аналіз показників ліквідності та платоспроможності  
ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| Показники                     | 2021 р. | 2022 р. | Граничне значення | Відхилення, + / – |                       |
|-------------------------------|---------|---------|-------------------|-------------------|-----------------------|
|                               |         |         |                   | від минулого року | від граничн. значення |
| 1 К-нт загальної ліквідності  | 0,288   | 9,29    | 2 і вище          | +9,002            | +7,29                 |
| 2 К-нт швидкої ліквідності    | 3,14    | 3,57    | 0,8               | +0,43             | +2,77                 |
| 3 К-нт абсолютної ліквідності | 3,14    | 3,57    | 0,2               | +0,43             | +3,37                 |

На основі проведеного аналізу можна побачити, що на підприємстві спостерігається тенденція до збільшення ліквідності. Оскільки всі з розрахованих показників перевищують граничного значення. Проте, слід зазначити, що ситуація стабілізувалася у звітному році, так-як показник загальної ліквідності у 2021 р. був низьким та не дотягував до граничного значення.

### **3.2 Аналіз фінансових результатів підприємства**

Фінансові результати компанії можуть бути прибутком або збитком, залежно від точного співвідношення між доходами та витратами компанії. Щоб визначити, які фактори впливають на фінансові результати, необхідно їх проаналізувати. Керівництво підприємства має прагнути якщо не максимізувати прибуток, то принаймні досягти такого розміру, який не тільки дозволить йому забезпечити міцне становище на ринку, на якому він продає свої товари та послуги, але й

гарантує, що її виробництво конкурує з динамічним розвитком. Тому важливо виміряти резерв зростання прибутку.

Прибуток є кінцевим результатом діяльності підприємства, він показує загальну ефективність. В умовах ринкової економіки дохід є найважливішим фактором збільшення виробничо-господарської діяльності компаній, який створює фінансову базу компанії для розширення та задоволення матеріальних і соціальних потреб працівника.

Тому основним завданням аналізу фінансової діяльності підприємства виступають:

- аналіз можливості отримання прибутку за наявності грошей і кон'юктурою ринку;
- постійний моніторинг процесу отримання прибутку та змін у його характері;
- оцінка впливу зовнішніх і внутрішніх факторів на збільшення розміру прибутку за видами робіт – факторний аналіз;
- визначення забезпечень для збільшення прибутку підприємства та покращити рівень рентабельності [35, с. 81]..

Джерелами даних для здійснення аналізу фінансових результатів є:

- бізнес-план компанії;
- форми фінансової звітності, а саме ф. №2 “Звіт про фінансові результати”;
- аналітична бухгалтерська інформація (7-9 клас рахунків);
- первинна документація.

Здійснено аналіз впливу чинників на зміну прибутку від реалізації послуг на підприємстві ( табл. 3.4):

Таблиця 3.4

**Аналіз впливу чинників на зміну прибутку від реалізації послуг  
ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| Найменування<br>послуг | Обсяг реалізації послуг,<br>шт. |         | Відпускна ціна, тис. грн. |         | Собівартість, тис. грн. |         |
|------------------------|---------------------------------|---------|---------------------------|---------|-------------------------|---------|
|                        | 2021 р.                         | 2022 р. | 2021 р.                   | 2022 р. | 2021 р.                 | 2022 р. |

|                                  |      |      |       |       |       |       |
|----------------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| Гарантійне обслуговування котлів | 184  | 1254 | 0,550 | 0,750 | 0,107 | 0,393 |
| Інші послуги                     | 22,1 | 93,3 | 0,240 | 0,420 | 0,002 | 0,269 |

Визначаємо загальний фінансовий результат від реалізації послуг за допомогою розрахунків у наступній таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

### Обчислення загального фінансового результату від реалізації послуг

| Показники                                 | 2021 р. | 2022 р. | Відхилення +/- |
|-------------------------------------------|---------|---------|----------------|
| 1. Виручка від реалізації послуг          | 106,5   | 979,9   | +873,4         |
| 2. Повна собівартість реалізованої послуг | 206,2   | 519,9   | 313,7          |
| 3. Прибуток від реалізації послуг         | -99,7   | 460     | +360,3         |

Як бачимо, у 2022 році прибуток від реалізації послуг збільшився на +360,3 тис. грн. Це відбулося під впливом чотирьох факторів, вплив яких потрібно розрахувати на основі ланцюгових підстановок (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

### Оцінка факторів впливу на прибуток від реалізації методом ланцюгових підстановок

| №          | ОРП | ПВ | Ц | С | Прибуток | +/-     |
|------------|-----|----|---|---|----------|---------|
| Мин. рік   | 0   | 0  | 0 | 0 | -99,7    | -548,35 |
| 1 підстан. | 1   | 0  | 0 | 0 | -648,05  | 1225,75 |
| 2 підстан. | 1   | 1  | 0 | 0 | 577,7    | 267,8   |
| 3 підстан. | 1   | 1  | 1 | 0 | 845,5    | -385,5  |
| 4 підстан. | 1   | 1  | 1 | 1 | 460      | 559,7   |
| Σ          | -   | -  | - | - | -        | +360,3  |

$$I_{ОРП} = \frac{\sum ОРП_1}{\sum ОРП_0} = \frac{1347}{206,1} = 6,5.$$

1 підстановка: Прибуток =  $-99,7 \times 6,5 = -648,05$ .

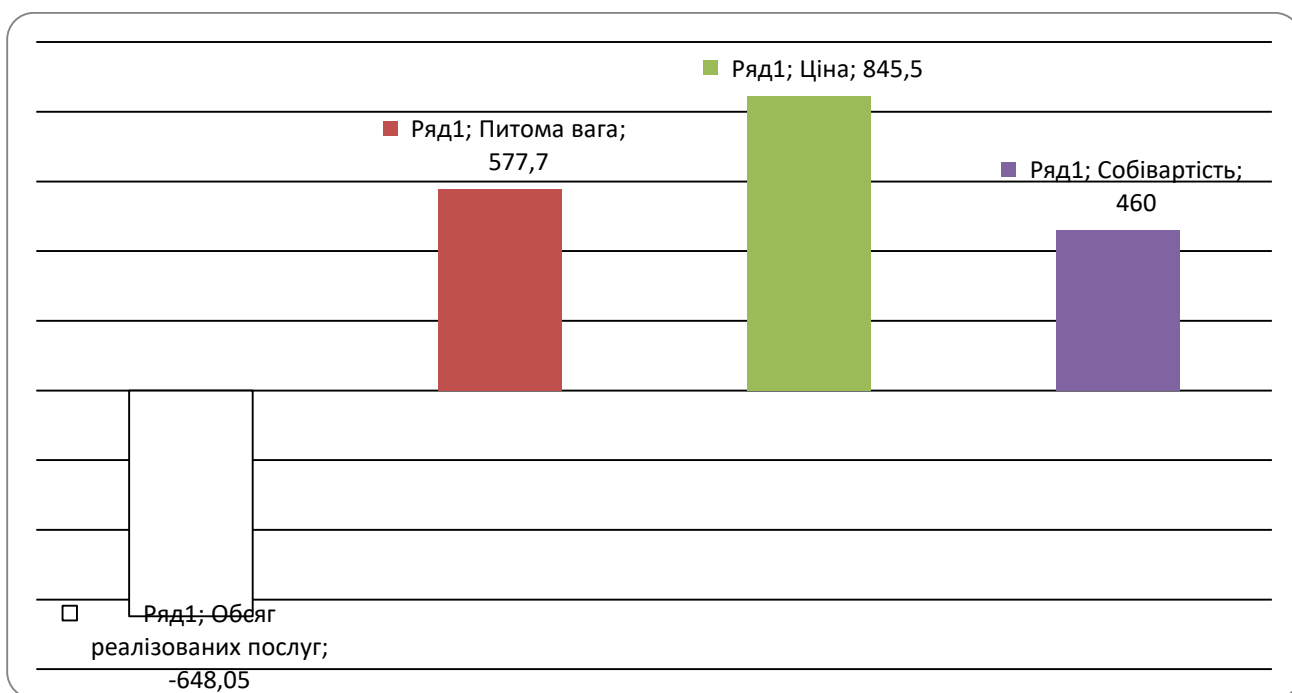
2 підстановка: Прибуток =  $712,1 - 134,4 = 577,7$ .

3 підстановка: Прибуток =  $979,9 - 134,4 = 845,5$ .

За результатами проведеного факторного аналізу встановлено, що резервами є:

- збільшення обсягу реалізованої продукції;
- збільшення ціни реалізації наданих послуг.

Наочне відображення проведеного дослідження відображено на рис. 3.3.



**Рис. 3.3 Вплив факторів на зміну обсягу прибутку від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Наступним, необхідно здійснити оцінку впливу факторів на зміну прибутку від реалізації окремого виду послуг на підприємстві (табл. 3.7):

Таблиця 3.7

**Оцінка впливу факторів на зміну прибутку від реалізації окремого виду послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| Назва виробу              | Обсяг реалізації послуг, шт. |         | Відпускна ціна, тис. грн. |         | Собівартість, тис. грн. |         | Прибуток від реалізації, грн. |         | + / – |
|---------------------------|------------------------------|---------|---------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------------|---------|-------|
|                           | 2021 р.                      | 2022 р. | 2021 р.                   | 2022 р. | 2021 р.                 | 2022 р. | 2021 р.                       | 2022 р. |       |
| Гарантійне обслуговування | 184                          | 1254    | 0,550                     | 0,750   | 0,107                   | 0,393   | 81,5                          | 447,7   | 366,2 |

|                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| вання<br>котлів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Як бачимо, прибуток від гарантійного обслуговування котлів збільшився на 366,2 тис. грн. Це відбулося під впливом трьох факторів, вплив яких необхідно визначити на основі ланцюгових підстановок (табл. 3.8).

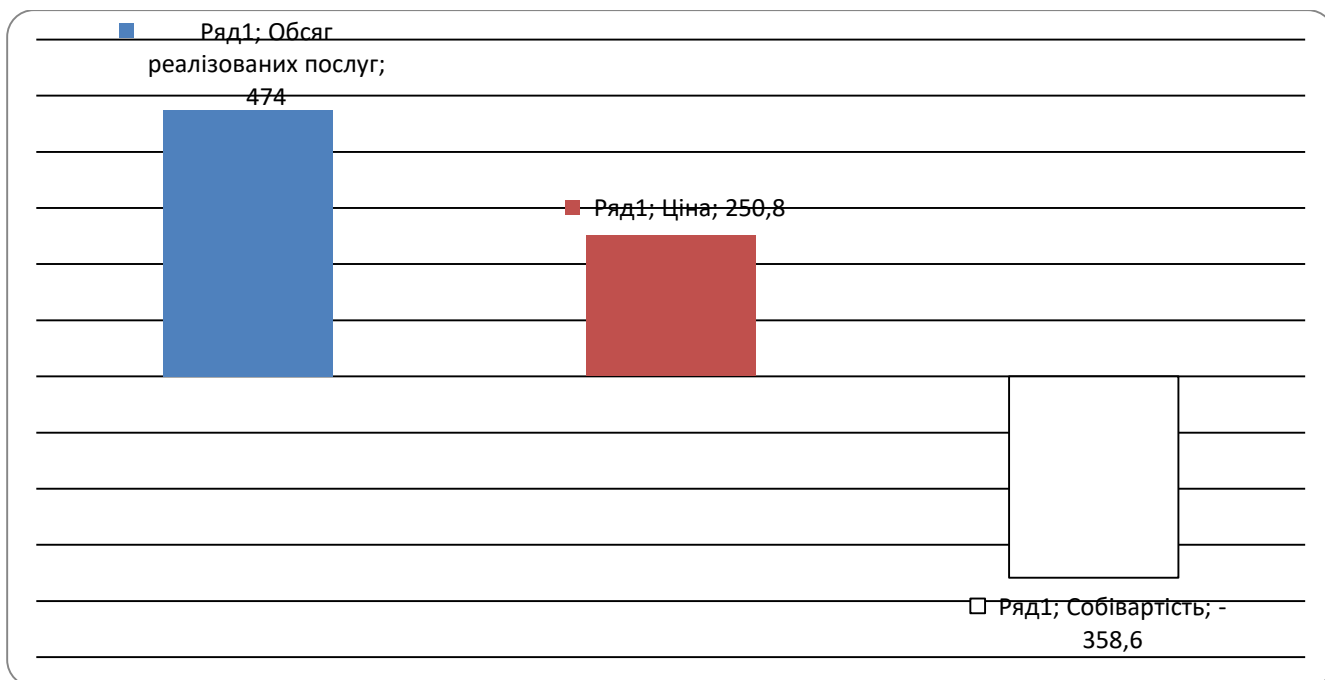
Таблиця 3.8

**Розрахунок впливу факторів на зміну прибутку від реалізації окремого виду  
послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

| №          | ОРП | Ц | С | Прибуток | +/-    |
|------------|-----|---|---|----------|--------|
| Мин. рік   | 0   | 0 | 0 | 81,5     |        |
| 1 підстан. | 1   | 0 | 0 | 555,5    | 474,0  |
| 2 підстан. | 1   | 1 | 0 | 806,3    | 250,8  |
| 3 підстан. | 1   | 1 | 1 | 447,7    | -358,6 |
| Σ          | -   | - | - | -        | +366,2 |

Отже, резервами зростання прибутку від гарантійного обслуговування котлів є: зменшення собівартості послуг шляхом пошуку більш вигідних джерел постачання сировини та матеріалів.

Наочне відображення проведеного дослідження відображено на рис. 3.4.



**Рис. 3.4 Вплив факторів на зміну обсягу прибутку від гарантійного обслуговування котлів ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Слід зазначити, що значний вплив на доходи від реалізації продукції (послуг) має зональна спеціалізація. Розташування регіональної спеціалізації є важливим, наприклад, садівництво та виноградарство більш розвинені на півдні країни [36, с. 4]. Але навіть у межах регіону розташування фірм може впливати на їх спеціалізацію. Тому рекомендується розвивати виробництво продукції (послуг), що важко транспортується (молоко, фрукти та ягоди), поблизу місця реалізації або пункту прийому сировини. Натомість ферми великої рогатої худоби слід розміщувати за межами передмістя, у районах, сприятливих для виробництва кормів.

На дохід від реалізації також впливає сезонність виробництва послуг. Так, для ТОВ «КОМФОРТ ДС» притаманним для отримання доходів є осінньо-зимовий період. Причина сезонних коливань товарообігу в основному пов'язана з особливостями товарної пропозиції та потребами покупців у різні періоди року. При цьому сезонні коливання попиту на товари відбуваються під впливом кількох груп факторів: сезонних змін у грошових доходах населення, змін попиту

населення на послуги відповідно до кліматичних умов у різні сезони та соціальних факторів [37, с. 83].

Виявлені на підставі такого аналізу загальні закономірності річних коливань доходів від реалізації дозволяють більш раціонально планувати продажі та підтримку продукту на місячній і квартальній основі. Аналіз відхилень у коливаннях доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» звітного року порівняно з постійною тенденцією коливань виручки попередніх років та виявлення причин цих відхилень сприяє виявленню джерела резервів удосконалення організації обміну.

### **3.3 Застосування цифрових технологій для оцінки доходів від реалізації послуг**

Керівництво на всіх рівнях підприємства своєчасно потребує якісної та достовірної економічної інформації для ефективного вирішення завдань збору, обробки, аналізу та використання даних. Одним із шляхів досягнення ефективності є використання різноманітних програмних продуктів для створення інформаційних систем, які автоматизують управління інформаційними потоками та підтримують прийняття управлінських рішень. Проте застосування інформаційних технологій в автоматизації економічного аналізу та прогнозування на підприємствах не набуло достатнього розвитку, що зменшує потенційні можливості підприємств для підвищення ефективності.

Дослідження показали, що на сьогоднішній день можна говорити про наявність багатьох проблем, пов'язаних з автоматизацією економічного аналізу на підприємствах. Серед них:

1. Величезні витрати на придбання програмного забезпечення та необхідність постійного оновлення.
2. Існуючі програмні засоби не адаптовані до конкретних умов господарювання.

3. Недостатність нормативно-правової бази програмного забезпечення для українського бізнесу.

4. Недостатній рівень кваліфікації персоналу економічної служби підприємства [39, с. 106].

Сьогодні програми аналізу мають кілька напрямків автоматизації в залежності від потреб користувача:

- 1) програми аналізу;
- 2) спеціалізовані пакети аналізу;
- 3) інструменти для програми MS Excel.

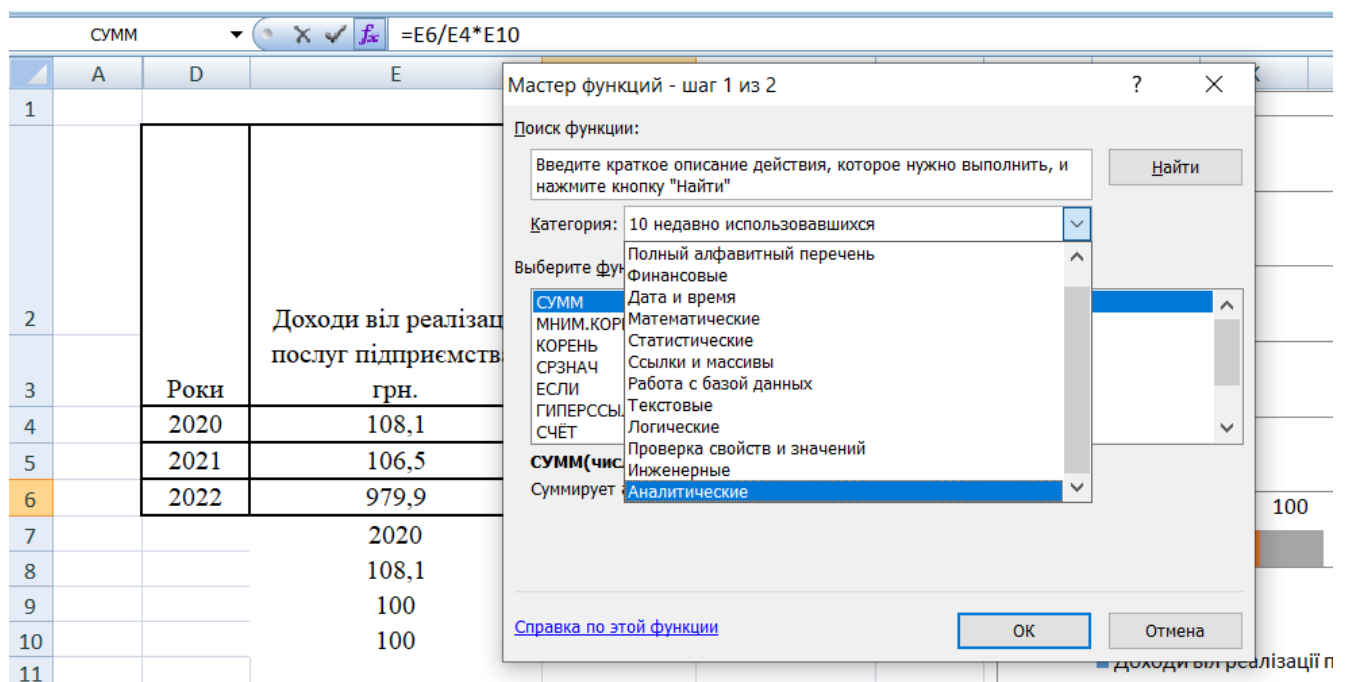
Щодо останнього, то MS Excel, це програма, яка може використовуватися для простих розрахунків, так і для факторних аналізів, прогнозування діяльності тощо. Excel широко використовується у бухгалтерській сфері – у багатьох компаніях він є основним інструментом для створення документів, розрахунків та ілюстрації отриманих результатів діяльності. Так само для аналітичної роботи на підприємстві також часто застосовують даний програмний продукт, в тому числі і на досліджуваному суб'єкті ТОВ «КОМФОРТ ДС». На рис. 3.5 наведено фрагмент аналізу темпів росту доходів від реалізації ТОВ «КОМФОРТ ДС» за допомогою MS Excel.

The screenshot shows the MS Excel interface. The formula bar at the top displays the formula  $=E6/E4*E10$ . Below it, a table is visible with the following data:

|      | Роки | Доходи від реалізації<br>послуг підприємства,<br>грн. | Темпи росту, % |           |
|------|------|-------------------------------------------------------|----------------|-----------|
|      |      |                                                       | Базисні        | Ланцюгові |
| 2020 |      | 108,1                                                 | 100            | 100       |
| 2021 |      | 106,5                                                 | 98,5           | 98,5      |
| 2022 |      | 979,9                                                 | 906,5          | 920,1     |

Рис. 3.5 Фрагмент роботи в аналітичному редакторі MS Excel

За допомогою вбудованого майстра функцій для користувача є можливість проводити будь-які розрахунки, в тому числі аналітичні (рис. 3.6).



### Рис. 3.6 Вбудований майстер функцій в MS Excel

Для ефективного аналізу доходів від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» необхідно провести лінію тренда (рис. 3.7). Для того, щоб визначити переважний напрямок доходу, оскільки лінія проходить над піками (верхніми або нижніми) і таким чином краще описує набір даних.

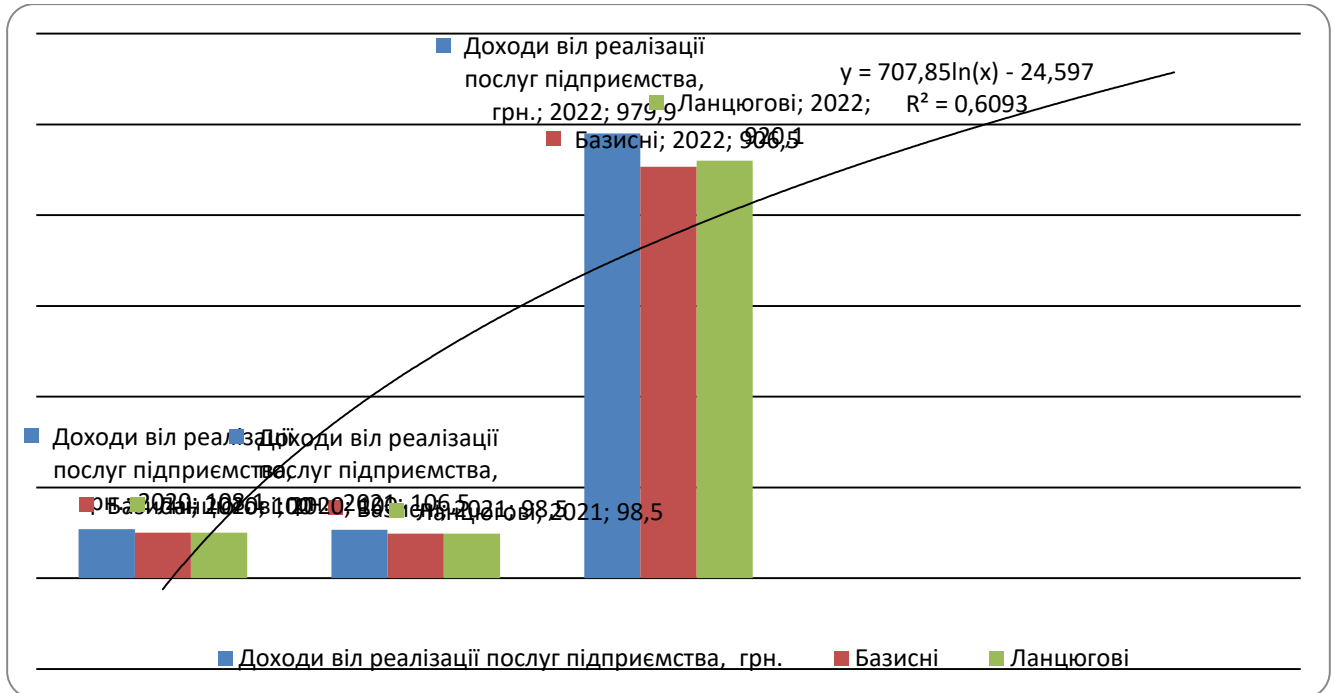


Рис. 3.7 Трендовий аналіз доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»

Щоб ефективніше працювати з електронними таблицями MS Excel для виконання аналітичних процедур у редакторі, можна використовувати мову програмування Visual Basic for Applications, яка дозволяє легко та швидко розробляти різні аналітичні форми без будь-яких спеціальних знань у галузі програмування.

Здійснимо в MS Excel прогноз доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» на наступні три роки. Для цього будемо аналітичну таблицю в MS Excel, де відображаємо три стовпці: в першому – записуємо період, в другому – значення доходу від реалізації за минулі періоди, а в третьому – визначаємо прогнозні значення. Далі в клітинках, де має бути прогноз наводимо курсор, вибираємо майстер функцій та шукаємо функцію “Передбачення” (рис. 3.8).

| Роки | Доходи від реалізації послуг, тис. грн. | Прогноз |
|------|-----------------------------------------|---------|
| 2020 | 108,1                                   |         |
| 2021 | 106,5                                   |         |
| 2022 | 979,9                                   |         |
| 2023 |                                         | 1270,0  |
| 2024 |                                         | 1705,9  |
| 2025 |                                         | 2141,8  |

Аргументы функции

ПРЕДСКАЗ

x: A6 = 2023

Известные значения\_y: \$B\$3:\$B\$5 = {108,1;106,5;979,9}

Известные значения\_x: A3:A5 = {2020;2021;2022}

= 1269,966667

Возвращает значение линейного тренда, значение проекции по линейному приближению.

X элемент данных, для которого предсказывается значение.

Значение: 1270,0

[Справка по этой функции](#)

OK Отмена

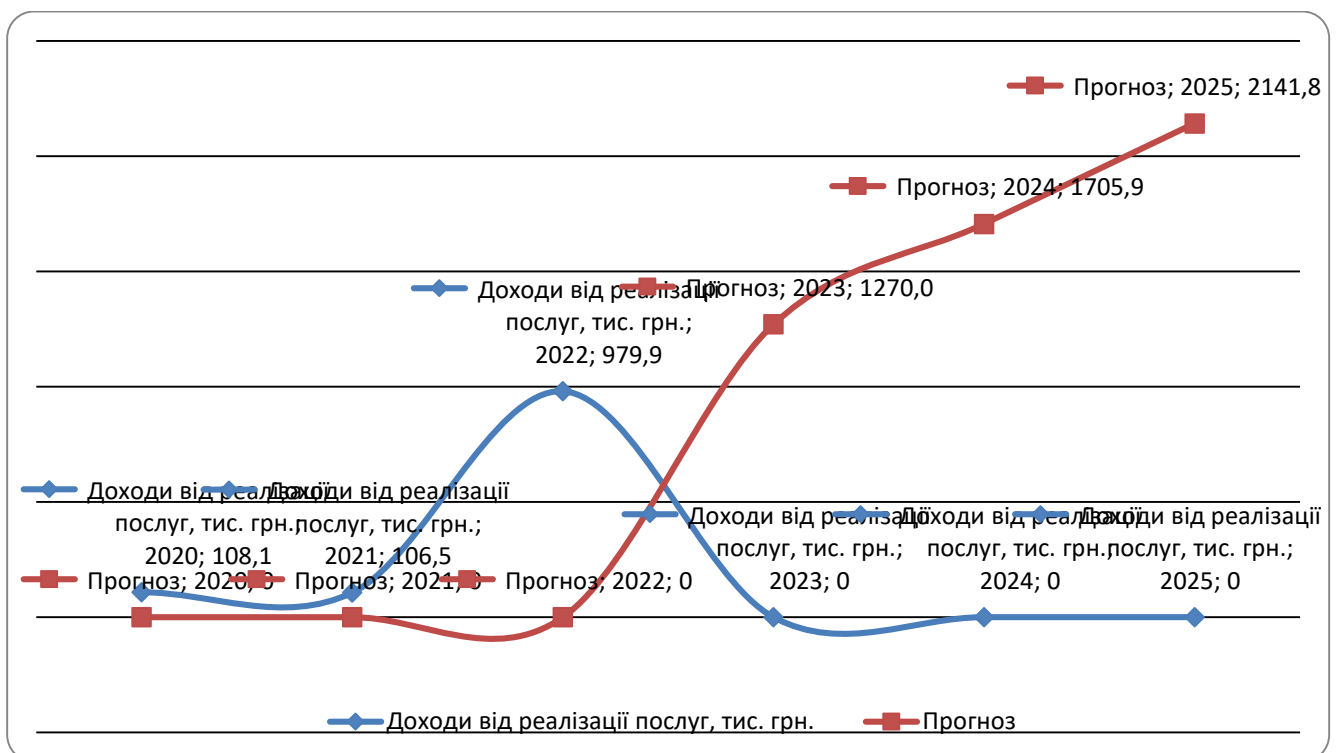
**Рис. 3.8 Аналітична таблиця для проведення прогнозу зміни доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Після цього відкриється вікно, де необхідно заповнити дані. Слід зазначити, що для побудови прогнозу програмою використовується модель лінійної прогресії (використовувана в аналізі модель залежності однієї змінної у від іншої змінної (декількох змінних) x з лінійною функцією залежності) (рис.3.9).

| Роки | Доходи від реалізації послуг, тис. грн. | Прогноз |
|------|-----------------------------------------|---------|
| 2020 | 108,1                                   |         |
| 2021 | 106,5                                   |         |
| 2022 | 979,9                                   |         |
| 2023 |                                         | 1270,0  |
| 2024 |                                         | 1705,9  |
| 2025 |                                         | 2141,8  |

**Рис. 3.9 Прогнозування зміни доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Так, отриманий прогноз є позитивним для ТОВ «КОМФОРТ ДС», оскільки відображає зростання доходів підприємства на наступні три роки. Так, у 2025 р. дохід становить 2141,8 тис. грн., що є позитивною тенденцією змін. Наочне відображення прогнозування зміни доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС» наведено на рис. 3.10.



**Рис. 3.10 Графічне відображення прогнозування зміни доходу від реалізації послуг ТОВ «КОМФОРТ ДС»**

Автоматизація економічного аналізу може здійснюватися тако за допомогою інших програм, наприклад, Інек-аналітик, Бест-аналіз, Statistica тощо. Вивчаючи можливості кожної з програм, було здійснено відбір основних показників та визначено відмінності по функціональних параметрах вище названих програмних продуктів (табл. 3.9). Їх застосування дає можливість проводити різні види аналізу фінансового стану компанії на основі розрахунку певних фінансових коефіцієнтів;

графічне представлення результатів аналізу; автоматично формувати висновки за результатами аналітичних досліджень [40, с. 368].

Таблиця 3.9

**Функціональні можливості програм для здійснення економічного аналізу доходів підприємства**

| Функціонал програми                           | MS Excel | Інек-аналітик | Бест-аналіз | Statistica |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|-------------|------------|
| 1. Факторний аналіз доходів                   | +        | +             | +           | +          |
| 2. Ретроспективний аналіз                     | +        | +             | +           | +          |
| 3. Обчислення коефіцієнтів ділової активності | +        | +             | —           | —          |
| 4. Перспективний аналіз                       | +        | +             | +           | +          |
| 5. Трендовий аналіз                           | +        | —             | +           | —          |
| 6. Оцінка ефективності використання доходу    | +        | +             | —           | —          |
| 7. Створення власної методики аналізу         | +        | —             | —           | —          |

Найбільше функціональних можливостей для аналізу доходу від реалізації послуг згідно із проведеним дослідженням має програма MS Excel. Позитивним є те, що вона є широкодоступною для всіх підприємств і за її використання не потрібно додатково залучати грошові кошти. Мінусом є те, що програму треба самостійно налаштовувати, прив'язувати показники між собою та немає можливості автоматичного затягування показників звітності. Проте знання саме із цього програмного продукту дозволять оптимізувати ситуацію на підприємстві, слідкувати за фінансовим станом та залучати невикористані резерви.

## ВИСНОВКИ

Становлення та активний розвиток підприємницької діяльності позитивно впливає на прибутковість. Це пояснюється тим, що розвиток діяльності є «серцем» організаційного розвитку, важелем змін в економічній структурі та каталізатором переважаючого ринкового середовища. Це не змінює і спонукає інші вищі категорії змінити це. Дохід від реалізації послуг являє собою економічну вигоду від наданих видів послуг у вигляді збільшення активів та зменшення зобов'язання суб'єкта господарювання.

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» визначений дохід у бухгалтерському обліку поділяється на відповідні групи: дохід від реалізації продукції (послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи. Нормативно-правові документи встановлюють критерії визначення доходу, тобто одночасне виконання наступних пунктів: вигоди та ризику, пов'язані з володінням продуктом, що були передані покупцеві; організація більше не керує та не контролює збут продукції; можна достовірно визначити розмір прибутку (заробітку); впевненість у тому, що операції призведуть до збільшення економічних вигод для організації та що витрати, пов'язані з операціями, можуть бути достовірно оцінені.

Інформація про прибуток від операційної діяльності одержується з постанов Ради Міністрів України, рішень Міністерства України, рішень Національного банку України та рішень підвідомчих міністерств. Національна система розрахунку прибутку від операційної діяльності має стабільний розвиток і складається з різних ієрархічних підсистем, розподілених за відповідними рівнями. національний рівень.

Послуги відображаються в бухгалтерському обліку при надходженні на підставі первинної документації. Відсутність єдиної стандартизованої форми таких первинних документів дозволяє суб'єктам господарювання створювати та заповнювати власні. Дане підприємство здійснює реалізацію послуг по області, тому в укладених угодах про постачання зазначається і додаткові умови здійснення цієї поставки.

Аналітичний облік доходу від реалізації продукції ведеться за визначеними підприємством групами продукції, робіт, товарів, послуг та напрямками збуту. Протягом року кредитові рахунки 703 відображають валовий дохід підприємства від реалізації продукції без урахування непрямих податків, комісійних платежів, сальдо, дат заборгованості, звіту про прибутки та збитки та загальну дебіторську заборгованість, що відповідає касовим рахункам Показати прибуток. Дата оплати товару та кінцевий баланс.

Основними методами, які необхідно буде використовувати в аудиті ефективності, є: вибіркове вивчення, фактконтроль, опитування, контроль документів, порівняння, перерахунок. Як правило, перевірки доходів проводяться в окремих сферах, кожна з яких має власні методології, такі як перевірка відповідності класифікації, передумов, оцінка реалізації доходів чинним законам і нормативним актам.

При здійсненні розрахунку темпів росту (базисний метод) доходів від реалізації послуг підприємства найбільший дохід підприємство отримало у 2022 році, а найменший – у 2020 році, що є позитивним явищем для підприємства. Тому що спостерігається зростання величини доходів від реалізації послуг порівняно із базовим 2020 р. При розрахунку ланцюгових темпів росту доходів від реалізації послуг отримано результати, які вказують, що дохід на протязі трьох років пропорційно зростає. Проте у 2022 р. порівняно із 2021 р. відбувається різке збільшення доходу майже у 9,2 рази, що є позитивним явищем для підприємства. Таке зростання відбулося від збільшення обсягів наданих послуг через залучення нових покупців.

Фінансовий стан, в тому числі дохідність, підприємства в короткостроковій перспективі оцінюється коефіцієнтами ліквідності та платоспроможності, які зазвичай характеризують здатність повністю та своєчасно виплачувати короткострокові зобов'язання перед контрагентами. Ліквідність – це можливість швидко конвертувати активи підприємством в гроші кошти. Вона описується наявністю оборотних активів у вигляді залишків готівки, грошових коштів на банківських рахунках і активах, які просто продаються та перетворюються на

кошти. Платоспроможність підприємства характеризується спроможність та здатність своєчасно та в повному обсязі виконувати фінансові зобов'язання перед вітчизняними та іноземними партнерами, а також перед державою.

За результатами проведеного факторного аналізу встановлено, що резервами є: збільшення обсягу реалізованої продукції; збільшення ціни реалізації наданих послуг. Слід зазначити, що значний вплив на доходи від реалізації продукції (послуг) має зональна спеціалізація. Розташування регіональної спеціалізації є важливим, наприклад, садівництво та виноградарство більш розвинені на півдні країни.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ніщенко Л. П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами. Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 9. С. 6–9.
2. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства». URL: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/oif\\_apk/2009\\_3/4\\_Nikol.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/oif_apk/2009_3/4_Nikol.pdf). (дата звернення: 24.04.2023).
3. Шмиголь Н. М. Доходи підприємств: сучасні методи управління. Економіка: проблеми теорії та практики. Вип. 228. Дніпропетровськ: ДНУ, 2010.
4. Фаріон В. Собівартість як економічна категорія та особливості її формування на підприємствах спиртової галузі. Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. Тернопіль, 2010. Вип. 6. С. 159-162.
5. Блонська, В.І. Вдосконалення формування та використання прибутку підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2008. № 18.1. С. 122–128.
6. Мельник Т. О. Бухгалтерський фінансовий облік : [підруч.] /Т. О. Мельник . – Житомир : Рута, 2003. – 726 с.
7. Продіус Ю. І. Економіка підприємства. Харків: В-цтво «Одісей», 2004. 416 с.
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: [підруч.]. Житомир : Рута, 2003. 726 с.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, у тому числі наказом від 09.12.2011 р. №1591. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. (дата звернення: 24.04.2023).
10. Ловінська Л.Г., Жилкіна Л.В., Голенко та ін. Бухгалтерський облік URL: <https://nashaucheba/> (дата звернення: 24.04.2023).

11. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards). URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=240945](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945). (дата звернення: 24.04.2023).
12. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності. Тернопіль, Крок, 2016. 281с.
13. Борисейко Ю. В Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту. URL: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/vznu/eco/2012\\_1/092-096.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/vznu/eco/2012_1/092-096.pdf). (дата звернення: 24.04.2023).
14. Задорожний З. В. Проблеми законодавчого регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Зб. наук. праць «Економічний аналіз». 2009. Вип. 4. С. 306–312.
15. Осадча Г. Собівартість: аспекти бухгалтерського, податкового та управлінського обліку. Облік і фінанси АПК. 2011. № 3. С. 34– 38.
16. Лопатовський В.Г. Особливості перевірки взаємозв'язків між показниками форм фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки, 2017. № 2. Т. 2. С. 184-187.
17. Бондар Н. М. Економіка підприємства : навчальний посібник / Бондар Н. М. К. : А.С.К. 2004. 400 с.
18. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник. Житомир: ПП “Рута”, 2010. 392 с. URL: <https://eknigi.org/biznes>. (дата звернення: 24.04.2023).
19. Добровський В. М. Управлінський облік : навч.-метод. посіб. Для самос. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2013. 235 с.
20. Круглова О.А. Тенденції розвитку підприємств торгівлі в Україні. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Харківський державний університет харчування та торгівлі. 2019. №31. с.56
21. Височин І. В. Пріоритетні напрями державного регулювання внутрішньої торгівлі в Україні / І. В. Височин // Економіка. Управління. Інновації. 2014. № 1. URL: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui\\_2014\\_1\\_22.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2014_1_22.pdf). (дата звернення: 24.04.2023).
22. Худолій Л. М. Теорія фінансів: навчально-методичний посібник. К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2003. 167 с.

23. Організація бухгалтерського обліку: [навч. посіб.]. К. : Центр учбової літератури, 2011. 564 с.
24. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності Облік і аудит вищ. навч. закл. 2-ге вид., перероб. та допов. Ж.: ПП Рута, 2002. 672 с.
25. Алієва Л.М. Методика аудиту звіту про фінансові результати і шляхи їх вдосконалення URL: <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/55156/02-Alieva.pdf?sequence=1> (дата звернення: 24.04.2023).
26. Мултанівська Т. В. Аудит в схемах та таблицях : навч. посібник / Т.В. Мултанівська. Х.: ВД «ІНЖЕК», 2011. 400 с.
27. Лопатовський В.Г. Особливості перевірки взаємозв'язків між показниками форм фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки, 2017. № 2. Т. 2. С. 184-187.
28. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І. Аудит : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 654 с.
29. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізик Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навчальний посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. Харків : ХНУМГ ім. О.М. Бекетова, 2017. 319 с.
30. Іванова Н.А. Організація та методика аудиту: навч.посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. К.: Центр учбової літератури, 2008. 216 с.
31. Терещенко О.О. Діагностика фінансового стану підприємства: [монографія] / О.О. Терещенко. К. : КНЕУ, 2008. С. 268.
32. Бутко А.Д. Теорія економічного аналізу : підручник. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2005. 411 с.
33. Карпенко Г. В. Шляхи вдосконалення фінансового стану підприємства / Г. В. Карпенко. Економіка держави, 2010. №1. С. 61-62.
34. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. Актуальні проблеми економіки, 2012. №9. С. 92-100.
35. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: навч. посіб. / А. М. Поддєрьогін. К. : КНЕУ, 2000. 406 с.

36. Захарченко В.І. Економічний аналіз процесів ринкової трансформації багатостадійних промислово територіальних систем. Актуальні проблеми економіки, 2004. № 6. С. 3-11.

37. Заросило А.П. Сучасні інформаційні технології для аналізу господарської діяльності підприємств. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії, 2016. Випуск 4-2 (04). С. 82-86.

38. Захарченко В.І. Економічний аналіз процесів ринкової трансформації багатостадійних промислово територіальних систем. Актуальні проблеми економіки, 2004. № 6. С. 3-11.

39. Косарева І.П., Хохлов М.П., Бірюкова В.В. Дослідження теоретичних основ фінансового стану підприємства. Економіка та управління підприємствами. Інфраструктура ринку, 2018. № 19. С. 101-107.

40. Кулинич М.Б. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит, 2016. № 6. С. 367-372.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

S0600113

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Спровадження фінансової звітності»  
(пункт 5 розділу I)

## Фінансова звітність малого підприємства

|                                                    |                                                                                                 | КОДИ      |            |    |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|----|
| Дата (рік, місяць, число)                          |                                                                                                 | 2020      | 12         | 31 |
| Підприємство                                       | ТОВ "КОМФОРТ ДС"                                                                                | за ЄДРПОУ | 40250155   |    |
| Територія                                          | Старі Богородчани                                                                               | за КОАТУУ | 2620488601 |    |
| Організаційно-правова форма господарювання         |                                                                                                 | за КОПФГ  |            |    |
| Вид економічної діяльності                         | Монтаж водопровідних мереж, систем опалення                                                     | за КВЕД   | 43.22      |    |
| Середня кількість працівників, осіб                | 2                                                                                               |           |            |    |
| Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком |                                                                                                 |           |            |    |
| Адреса, телефон                                    | 77712, вул. Грушевського 23 В, с. Старі Богородчани, Богородчанський р-н Івано-Франківська обл. |           | 0673442383 |    |

I. Баланс на 31.12.2020 р.

| Форма N 1-м                                                      |           | Код за ДКУД              |                            | 1801006 |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|---------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                | 2         | 3                        | 4                          |         |
| I. Необоротні активи                                             |           |                          |                            |         |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      |                          |                            |         |
| первісна вартість                                                | 1001      |                          |                            |         |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( )                      | ( )                        |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      |                          |                            |         |
| Основні засоби:                                                  | 1010      |                          |                            |         |
| первісна вартість                                                | 1011      |                          |                            |         |
| знос                                                             | 1012      | ( )                      | ( )                        |         |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      |                          |                            |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030      |                          |                            |         |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      |                          |                            |         |
| Усього за розділом I                                             | 1095      |                          |                            |         |
| II. Оборотні активи                                              |           |                          |                            |         |
| Запаси:                                                          | 1100      | 2.0                      | 11.0                       |         |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103      |                          |                            |         |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110      |                          |                            |         |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 1125      |                          |                            |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135      |                          |                            |         |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136      |                          |                            |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155      | 4.1                      |                            |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160      |                          |                            |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165      | 16.8                     | 0.7                        |         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170      |                          |                            |         |
| Інші оборотні активи                                             | 1190      |                          |                            |         |
| Усього за розділом II                                            | 1195      | 22.9                     | 11.7                       |         |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200      |                          |                            |         |
| Баланс                                                           | 1300      | 22.9                     | 11.7                       |         |

Продовження дод. А

| Пасив                                                                                                | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець звітнього<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                    | 2            | 3                            | 4                              |
| I. Власний капітал                                                                                   |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пабовий) капітал                                                                     | 1400         | 5.0                          | 5.0                            |
| Додатковий капітал                                                                                   | 1410         |                              |                                |
| Резервний капітал                                                                                    | 1415         |                              |                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 1420         | 14.6                         | -21.9                          |
| Неоплачений капітал                                                                                  | 1425         | ( )                          | ( )                            |
| Усього за розділом I                                                                                 | 1495         | 19.6                         | -16.9                          |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                                 | 1595         |                              |                                |
| III. Поточні зобов'язання                                                                            |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600         |                              |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610         |                              |                                |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 1615         | 3.0                          |                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 1620         | 0.3                          | 2.6                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1621         |                              |                                |
| розрахунками зі страхування                                                                          | 1625         |                              |                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                          | 1630         |                              |                                |
| Доходи майбутніх періодів                                                                            | 1665         |                              |                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690         |                              | 26.0                           |
| Усього за розділом III                                                                               | 1695         | 3.3                          | 28.6                           |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для<br>продажу, та групами вибуття | 1700         |                              |                                |
| Баланс                                                                                               | 1900         | 22.9                         | 11.7                           |

## 2. Звіт про фінансові результати

за 2020 год р.

| Форма N 2-м                                                    |              | Код за КУД        | 1801007                                       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
| 1                                                              | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 108.1             | 122.3                                         |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         |                   |                                               |
| Інші доходи                                                    | 2240         |                   |                                               |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 108.1             | 122.3                                         |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | (42.6)            | ( )                                           |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | (102.0)           | (74.2)                                        |
| Інші витрати                                                   | 2270         | ( )               | ( )                                           |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | (144.6)           | (74.2)                                        |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | -36.5             | 48.1                                          |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | ( )               | ( )                                           |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | -36.5             | 48.1                                          |

Керівник

(підпис)

Середюк Віталій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Середюк Віталій Володимирович

(ініціали, прізвище)

## Продовження дод. А

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Спрощена фінансова звітність»  
(пункт 4 розділу I)

## Фінансова звітність малого підприємства

|                                                    |                                                                                         | КОДИ                    |    |    |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|
|                                                    |                                                                                         | 2022                    | 01 | 15 |
| Підприємство                                       | ТОВ "КОМФОРТ ДС"                                                                        | за ЄДРПОУ               |    |    |
| Територія                                          | С. СТАРІ БОГОРОДЧАНИ                                                                    | за КАТОТГГ <sup>1</sup> |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання         | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                                                 | за КОПФГ                |    |    |
| Вид економічної діяльності                         | Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування                          | за КВЕД                 |    |    |
| Середня кількість працівників, осіб                | 2                                                                                       |                         |    |    |
| Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком |                                                                                         |                         |    |    |
| Адреса, телефон                                    | ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., БОГОРОДЧАНСЬКИЙ Р-Н, с.Старі Богородчани, вул.Грушевського, 23В | 0673442383              |    |    |

## I. Баланс на 31.12.2021 р.

|                                                                  |           | Форма № 1-м              | Код за ДКУД                | 1801006 |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|---------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                | 2         | 3                        | 4                          |         |
| I. Необоротні активи                                             |           |                          |                            |         |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      |                          |                            |         |
| первісна вартість                                                | 1001      |                          |                            |         |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( )                      | ( )                        |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      |                          |                            |         |
| Основні засоби:                                                  | 1010      |                          |                            |         |
| первісна вартість                                                | 1011      |                          |                            |         |
| знос                                                             | 1012      | ( )                      | ( )                        |         |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      |                          |                            |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030      |                          |                            |         |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      |                          |                            |         |
| Усього за розділом I                                             | 1095      | 0.0                      | 0.0                        |         |
| II. Оборотні активи                                              |           |                          |                            |         |
| Запаси:                                                          | 1100      | 11.0                     | 20.8                       |         |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103      |                          |                            |         |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110      |                          |                            |         |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 1125      |                          |                            |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135      |                          |                            |         |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136      |                          |                            |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155      |                          |                            |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160      |                          |                            |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165      | 0.7                      | 26.2                       |         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170      |                          |                            |         |
| Інші оборотні активи                                             | 1190      |                          |                            |         |
| Усього за розділом II                                            | 1195      | 11.7                     | 47.0                       |         |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200      |                          |                            |         |
| Баланс                                                           | 1300      | 11.7                     | 47.0                       |         |

Продовження дод. А

| Пасив                                                                                                | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець звітнього<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                    | 2            | 3                            | 4                              |
| I. Власний капітал                                                                                   |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                     | 1400         | 5.0                          | 5.0                            |
| Додатковий капітал                                                                                   | 1410         |                              |                                |
| Резервний капітал                                                                                    | 1415         |                              |                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 1420         | -21.9                        | -121.6                         |
| Неоплачений капітал                                                                                  | 1425         | ( )                          | ( )                            |
| Усього за розділом I                                                                                 | 1495         | -16.9                        | -116.6                         |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                                 | 1595         |                              |                                |
| III. Поточні зобов'язання                                                                            |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600         |                              |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610         |                              |                                |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 1615         |                              |                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 1620         | 2.6                          | 2.3                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1621         |                              | 2.3                            |
| розрахунками зі страхування                                                                          | 1625         |                              |                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                          | 1630         |                              |                                |
| Доходи майбутніх періодів                                                                            | 1665         |                              |                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690         | 26.0                         | 161.3                          |
| Усього за розділом III                                                                               | 1695         | 28.6                         | 163.6                          |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для<br>продажу, та групами вибуття | 1700         |                              |                                |
| Баланс                                                                                               | 1900         | 11.7                         | 47.0                           |

## 2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2021 р.

| Форма N 2-м                                                    |              | Код за КУД        | 1801007                                       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
| 1                                                              | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 106.5             |                                               |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         |                   |                                               |
| Інші доходи                                                    | 2240         |                   |                                               |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 106.5             | 0.0                                           |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | ( )               | ( )                                           |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | (206.2)           | ( )                                           |
| Інші витрати                                                   | 2270         | ( )               | ( )                                           |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | (206.2)           | (0.0)                                         |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | -99.7             | 0.0                                           |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | ( )               | ( )                                           |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | -99.7             | 0.0                                           |

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

В. В. СЕРЕДЮК

(ініціали, прізвище)

В. В. СЕРЕДЮК

(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Спрощена фінансова звітність»  
(пункт 4 розділу I)

**Фінансова звітність малого підприємства**

|                                                    |                                                                                                        |                           |                            |           |           |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------|-----------|
|                                                    |                                                                                                        | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ                       |           |           |
| Підприємство                                       | <b>ТОВ "КОМФОРТ ДС"</b>                                                                                | за ЄДРПОУ                 | <b>2023</b>                | <b>01</b> | <b>19</b> |
| Територія                                          | <b>село Старі Богородчани</b>                                                                          | за КАТОТТГ <sup>1</sup>   | <b>UA26040310010020838</b> |           |           |
| Організаційно-правова форма господарювання         | <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b>                                                         | за КОПФГ                  | <b>240</b>                 |           |           |
| Вид економічної діяльності                         | <b>Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування</b>                                  | за КВЕД                   | <b>43.22</b>               |           |           |
| Середня кількість працівників, осіб                | <b>2</b>                                                                                               |                           |                            |           |           |
| Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком |                                                                                                        |                           |                            |           |           |
| Адреса, телефон                                    | <b>Івано-Франківська область, Івано-Франківський район, с.Старі Богородчани, вул.Грушевського, 23В</b> |                           | <b>0673442383</b>          |           |           |

**I. Баланс на 31.12.2022 р.**

| Форма № 1-м                                                      |           | Код за ДКУД              | 1801006                    |
|------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                | 2         | 3                        | 4                          |
| I. Необоротні активи                                             |           |                          |                            |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      |                          |                            |
| первісна вартість                                                | 1001      |                          |                            |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( )                      | ( )                        |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      |                          |                            |
| Основні засоби:                                                  | 1010      |                          |                            |
| первісна вартість                                                | 1011      |                          |                            |
| знос                                                             | 1012      | ( )                      | ( )                        |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      |                          |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030      |                          |                            |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      |                          |                            |
| Усього за розділом I                                             | 1095      | <b>0.0</b>               | <b>0.0</b>                 |
| II. Оборотні активи                                              |           |                          |                            |
| Запаси:                                                          | 1100      | <b>20.8</b>              | <b>236.8</b>               |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103      |                          |                            |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110      |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 1125      |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135      |                          |                            |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136      |                          |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155      |                          |                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160      |                          |                            |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165      | <b>26.2</b>              | <b>148.0</b>               |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170      |                          |                            |
| Інші оборотні активи                                             | 1190      |                          |                            |
| Усього за розділом II                                            | 1195      | <b>47.0</b>              | <b>384.8</b>               |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200      |                          |                            |
| Баланс                                                           | 1300      | <b>47.0</b>              | <b>384.8</b>               |

## Продовження дод. А

| Пасив                                                                                                | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець звітнього<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                    | 2            | 3                            | 4                              |
| I. Власний капітал                                                                                   |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                     | 1400         | 5.0                          | 5.0                            |
| Додатковий капітал                                                                                   | 1410         |                              |                                |
| Резервний капітал                                                                                    | 1415         |                              |                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 1420         | -121.6                       | 338.4                          |
| Неоплачений капітал                                                                                  | 1425         | ( )                          | ( )                            |
| Усього за розділом I                                                                                 | 1495         | -116.6                       | 343.4                          |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                                 | 1595         |                              |                                |
| III. Поточні зобов'язання                                                                            |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600         |                              |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610         |                              | 0.1                            |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 1615         |                              | 3.6                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 1620         | 2.3                          | 33.0                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1621         | 2.3                          | 32.5                           |
| розрахунками зі страхування                                                                          | 1625         |                              | 0.9                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                          | 1630         |                              | 3.8                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                            | 1665         |                              |                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690         | 161.3                        |                                |
| Усього за розділом III                                                                               | 1695         | 163.6                        | 41.4                           |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для<br>продажу, та групами вибуття | 1700         |                              |                                |
| Баланс                                                                                               | 1900         | 47.0                         | 384.8                          |

## 2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2022 р.

| Форма N 2-м                                                    |              | Код за КУД        | 1801007                                       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
| 1                                                              | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 979.9             |                                               |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         |                   |                                               |
| Інші доходи                                                    | 2240         |                   |                                               |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 979.9             | 0.0                                           |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | (519.9)           | ( )                                           |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | ( )               | ( )                                           |
| Інші витрати                                                   | 2270         | ( )               | ( )                                           |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | (519.9)           | (0.0)                                         |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | 460.0             | 0.0                                           |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | ( )               | ( )                                           |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | 460.0             | 0.0                                           |

Керівник

(підпис)

В. В. СЕРЕДЮК

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

В. В. СЕРЕДЮК

(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.