

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА
На тему: «ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ»

Виконав студент 4 курсу, групи ОП-71а
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Старченко Ангеліна Валеріївна
Керівник: к.е.н., ст. викладач Дутченко О.О.

Суми – 2021 рік

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота бакалавра містить – 52 сторінок, 8 таблиць, 8 рисунок, список літератури з 36 найменувань, 2 додатки.

Актуальність теми дослідження обумовлюється тим, що облік та контроль доходів від операційної діяльності підприємства є важливим показником, так як забезпечує уникнення можливих порушень і зловживань, що можуть мати негативний вплив на фінансове становище підприємства. Так, на основі аналізу джерел інформації та за допомогою методів контролю та дослідження облікових даних, складається акт ревізії фінансового господарської діяльності.

Метою даної роботи є дослідження економічної суті доходів підприємства від операційної діяльності, їх суть в аспекті бухгалтерського обліку, визначення місця їх класифікації, аспектів оцінки та визнання, а також методики контролю.

Об'єктом дослідження процес організації обліку та контролю доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд».

Предметом дослідження є сукупність методологічних положень, методика та організація бухгалтерського обліку і контролю доходів операційної діяльності.

Інформаційною базою дослідження є закони та первинні документами, що відображають доходи від реалізації, інших операційних доходів, положення та інструкції Міністерства фінансів України, Верховної Ради України, Національного банку України, Кабінету Міністрів України, фінансова звітність КП «Зеленбуд».

Також, було проведено аналіз монографій та статей вітчизняних авторів, підручників, посібників, методичних матеріалів з бухгалтерського обліку, аудиту тощо.

За результатами дослідження сформульовані такі висновки:

- у залежності від класифікації доходів відповідно до вказаної ознаки, різниться порядок їх визнання та оцінки;
- у сучасних умовах господарювання контроль стає важливим фактором, що може збалансувати та захистити інтереси суб'єктів господарювання;
- проведення контролю доходів від операційної діяльності гарантує уникнення можливих порушень і зловживань, які можуть негативно вплинути на фінансове положення підприємства;
- однією з найскладніших та найважливіших ділянок обліку доходів від реалізації є процес документування;
- облік доходів від реалізації здійснюється на рахунку 70 «Доходи від реалізації», даний рахунок призначений для узагальнення інформації про доходи від продажу готової продукції;
- у результаті проведеного дослідження рекомендовано впровадити документ контролю, який можемо назвати «Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд»;
- запропонували документи контролю «Опитувальник» та «Процедури контролю» для управлінського персоналу для найбільш результативного та продуктивного здійснення контролю заходів щодо обліку операційних доходів КП «Зеленбуд» та допомогти виявити слабкі місця обліку таких доходів.

Було висловлено пропозиції шляхів щодо покращення обліку доходів, запропоновано введення синтетичного рахунку та відкриття рахунків третього порядку, що дозволить підвищити ефективність обліку доходів від операційної діяльності, що також вплине на ефективність функціонування підприємства в цілому.

Ключові слова: облік і контроль, операційна діяльність, фінансова звітність.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2021 рік.

Рік захисту роботи – 2021 рік

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри
к.е.н., доцент

_____ Ю.С. Серпенінова
“ ____ ” _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ ДО КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ БАКАЛАВРА
на здобуття ступеню «бакалавр»
з спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
студенту 4 курсу, групи ОП-71а
Старченко Ангеліни Валеріївни

(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема роботи «Облік і контроль доходів від операційної діяльності», затверджена наказом по університету від «12» квітня 2021 року № 0175-VI
2. Термін подання студентом закінченої роботи «17» червня 2021 року
3. Мета кваліфікаційної роботи полягає у вивченні економічної суті доходів підприємства від операційної діяльності, їх суть в аспекті бухгалтерського обліку, визначення місця їх класифікації, аспектів оцінки та визнання, а також методики контролю.
4. Об'єкт дослідження: процес організації обліку та контролю доходів від операційної діяльності підприємства КП «Зеленбуд».
5. Предмет дослідження: сукупність методологічних положень, методика та організація бухгалтерського обліку і контролю доходів операційної діяльності.
6. Кваліфікаційна робота виконується на матеріалах КП «Зеленбуд».
7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети

Розділ 1 «Теоретичні основи обліку та контролю доходів від операційної діяльності» - до 31.04.2021
(назва – термін подання)

У розділі 1 дослідити економічну сутність та класифікацію доходів від операційної діяльності, теоретичні основи їх обліку та методику проведення контролю доходів від операційної діяльності
(зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент)

Розділ 2 «Методичні аспекти обліку і контролю доходів від операційної діяльності КП «ЗЕЛЕНБУД» - до 21.05.2021
(назва – термін подання)

У розділі 2 надати загальну організаційно-економічну характеристику КП «ЗЕЛЕНБУД»; розглянути особливості організації обліку та контролю доходів від операційної діяльності _____

(зміст конкретних завдань до розділу, які має виконати студент)

Розділ 3 Шляхи вдосконалення обліку і контролю доходів від операційної діяльності підприємства - до 31.05.2021 _____

(назва – термін подання)

У розділі 3 сформувані шляхи вдосконалення обліку та контролю доходів від операційної діяльності підприємства _____

(зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент)

8. Консультації з роботи:

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Дутченко О.О., старший викладач		
2	Дутченко О.О., старший викладач		
3	Дутченко О.О., старший викладач		

9. Дата видачі завдання: « ___ » _____ 20__ року

Керівник кваліфікаційної роботи _____

(підпис)

О.О. Дутченко

(ініціали, прізвище)

Завдання до виконання одержав _____

(підпис)

А.В. Старченко

(ініціали, прізвище)

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	9
1.1. Сутність та класифікація доходів від операційної діяльності.....	9
1.2. Оцінка та визнання доходів від операційної діяльності	12
1.3. Контроль обліку доходів від операційної діяльності та порядок його проведення	15
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ЗЕЛЕНБУД»	19
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства КП «Зеленбуд»	19
2.2. Організація обліку доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»	25
2.3. Проведення контролю доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»	27
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	30
3.1 Шляхи вдосконалення організації обліку доходів	30
3.2 Вдосконалення методики проведення внутрішнього контролю доходів.....	35
ВИСНОВКИ.....	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	44
ДОДАТКИ.....	50

ВСТУП

Дохід підприємства – один з основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства. Отримання доходу від операційної діяльності є основною метою створення підприємства, а відповідно і отримання максимального прибутку при мінімальних витратах. Також підприємства вбачають мету своєї діяльності в отриманні доходів, обсяг яких має бути достатнім не лише для покриття поточних витрат, а й щоб забезпечувати чистий прибуток.

Метою даної роботи є дослідження економічної суті доходів підприємства від операційної діяльності, їх суть в аспекті бухгалтерського обліку, визначення місця їх класифікації, аспектів оцінки та визнання, а також методики контролю.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати такі завдання, а саме:

- дослідити економічну сутність поняття «Дохід від операційної діяльності» їх класифікацію;
- визначити особливості оцінки та визнання доходів від операційної діяльності;
- розглянути методи контролю обліку доходів від операційної діяльності та порядок його проведення;
- описати загальну характеристику діяльності КП «Зеленбуд»;
- дослідити організацію обліку доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»;
- встановити особливості проведення контролю доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»;
- запропонувати шляхи вдосконалення організації облік доходів від операційної діяльності;

- запропонувати методику проведення внутрішнього контролю доходів.

Об'єктом дослідження процес організації обліку та контролю доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд».

Предметом дослідження є сукупність методологічних положень, методика та організація бухгалтерського обліку і контролю доходів операційної діяльності.

З метою вивчення організації обліку та контролю доходів від операційної діяльності підприємства в кваліфікаційній роботі бакалавра застосовувалися методи синтезу та аналізу, індукції та дедукції, конкретизації та аналогії. Інформаційною основою дослідження є роботи вітчизняних вчених, в яких висвітлюється питань організації обліку і контролю доходів підприємства, нормативні матеріали, річна фінансова звітність КП «Зеленбуд» за 2017-2020 рр.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

1.1. Сутність та класифікація доходів від операційної діяльності

Питання дефініції «доходу» та його класифікації перебувають у колі наукових інтересів наступних вітчизняних фахівців та науковців-економістів: А.Я. Молодець, О.В. Петраковської [6], Р.Ф. Бруханський [7], Н.В. Гуріна [8], Т. Холодюк, І.А. Цвігун [9], Л.О. Ходаківської [10], І. Безбаха [11], Т.Ф. Сидорченка, А.Є. Гавриш [12], А.І. Рудича, І.М. Олійник [13], А.О. Коройтор [14], К.О.Покрасенко, Т.В. Мокієнко [15], А.В.Паскар, Л.Ф. Маценко [17], Н.Є. Коришка, І.Є. Галуцака, В.П. Савчука, Л.М. Рябенко, Ф.Ф. Макарука, А.О. Кройтора, Т.В. Мокієнко, К.О. Покрасенко, Ф.Ф. Бутинця, Х.З. Махмудова, О.С. Михайлової, А.В. Світличної та інших.

Перш за все, за чіткого розуміння поняття «доходу від операційної діяльності», необхідно визначити що саме є операційною діяльністю підприємств. Так, в Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» трактується наступне: «операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю» [1]. Тобто, це той вид діяльності, який є основним та який був головною метою створення самого підприємства, що пов'язаний з виробництвом та реалізацією товарів, робіт, послуг та створює найбільшу частку доходу цього підприємства.

Проаналізувавши праці вищезазначених вчених та науковців, ми дійшли висновку, що поняття трактується відносно економічного та бухгалтерського підходів.

Щодо визначення поняття доходу у підґрунті економічного підходу лежить термін «виручка», тобто обсяг продажу виробленої підприємством продукції (робіт, послуг). Часом цей термін ототожнюється з поняттям

«дохід підприємства». Як економічна категорія дохід (виручка) є «потокком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг» [6].

Вважаємо, що ототожнення поняття «виручка» та «дохід» підприємства є не досить правильним, тому що виключає характерні доходу елементи, такі як роялті, орендна плата (отримана), проценти та дивіденди тощо. Тобто, поняття доходу необхідно розглядати як більш ширше поняття.

Щодо бухгалтерського підходу, щодо визначення поняття, то «дохід підприємства» переважно ґрунтується на терміні «економічна вигода». Так, у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 18 «Дохід» наведене наступне трактування цього терміну: «дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу» [2].

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», визначено що, доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників) [3].

Податковий кодекс України ідентифікує поняття «дохід із джерелом його походження з України» як будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, зокрема, від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні [4].

Доходи операційної діяльності поділяються на доходи основної діяльності та інші операційні доходи [3]. Згідно ст.135 ПКУ усі доходи підприємства класифікують за двома великими групами (рис. 1.1):

- 1) доходи, що пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) як власного виробництва, так і раніше придбаних – операційні доходи;

2) позареалізаційні доходи.



Рисунок 1.1 – Доходи операційної діяльності

Сформовано автором на основі джерел [6,8,9]

Зазначимо, операційні доходи підприємства поділяються на виручку від чистих дохід реалізації продукції. Так, виручкою є загальний отриманий дохід від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. А чистим доходом є та сама виручка з вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам та податків і зборів [7].

Класифікація інших операційних доходів підприємства наведена на рисунку 1.2.

Отже, дослідження існуючих наукових праць та діючої нормативної бази дало змогу дійти висновку, що категорія «дохід» по-різному розглядається в наукових виданнях та в нормативних документах і стандартах обліку. Також, нами з'ясовано, що поняття дохід трактується відносно двох підходів: економічного та бухгалтерського, а також в вузькому на більш широкому розумінні.

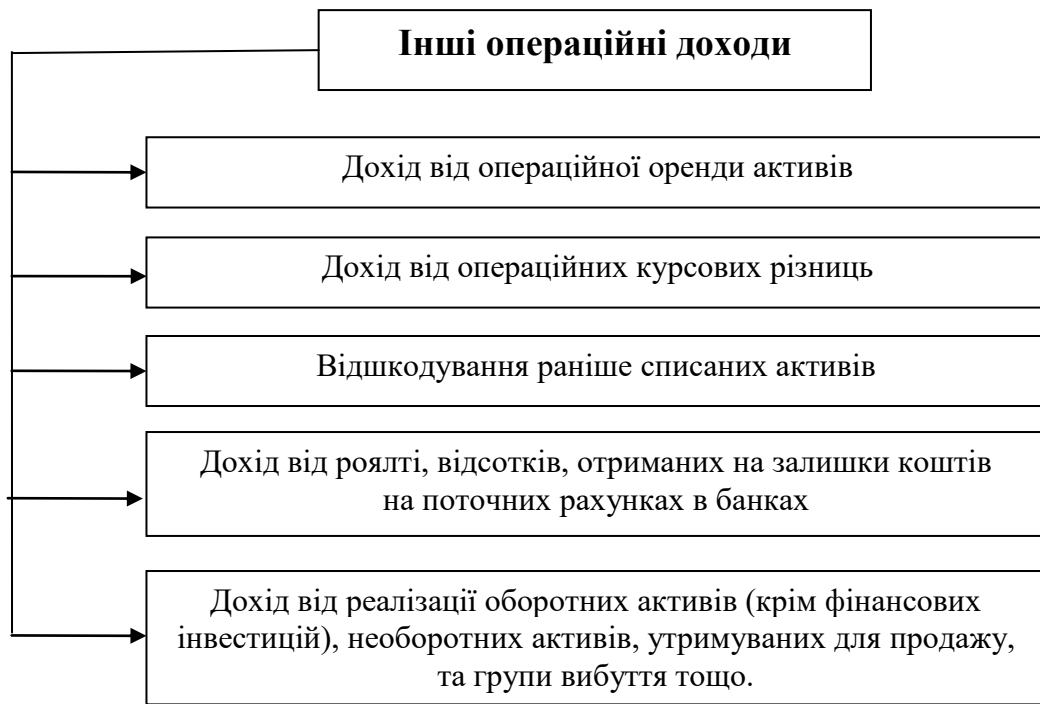


Рисунок 1.2 – Класифікація інших доходів операційної діяльності
Сформовано автором на основі джерела [3,11].

1.2. Оцінка та визнання доходів від операційної діяльності

Під час здійснення господарської діяльності підприємство отримує доходи від різних видів діяльності та несе відповідно до цих доходів витрати. Тому необхідно чітко розмежовувати доходи між видами діяльності для достовірних оцінки та визнання.

Так, при оцінці та визнанні доходу, бухгалтеру підприємства необхідно керуватися П(С)БО 15 «Дохід».

Так, відповідно до пункту 15 вище зазначеного нормативу, дохід визнається за двох умов:

- збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства);
- оцінка доходу може бути достовірно визначена [3].

Вони є обов'язковими критеріями визнання, проте необхідно звертати увагу і на особливості, які залежать від виду доходу.

Зазначимо, дохід (виручка) від реалізації продукції визнається у разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані ризики та вигоди, пов'язані із правом власності на продукцію (товар чи інший актив);
- підприємство не здійснює надалі контроль та управління за реалізованою продукцією (товарами чи іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість у тому, що у результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємств, а витрати, що пов'язані із такою операцією, можуть бути достовірно визначені [17].

Так, дохід у бухгалтерському обліку відображається в сумі справедливої вартості активів, що отримані чи мають бути отримані. У разі, якщо актив, який отриманий безоплатно, забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи повинні визнаватись на систематично протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

За бартерного контракту, дохід визнається за справедливою вартістю активів (робіт чи послуг), які отримані або підлягають отриманню підприємством, збільшеною або зменшеною відповідно на суму переданих чи отриманих грошових коштів, а також їх еквівалентів. Проте, якщо справедливу вартість неможливо достовірно визначити, то дохід визнається за справедливою вартістю активів, робіт або послуг (крім грошових коштів і їх еквівалентів), які передані за таким контрактом.

Зауважимо, дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією та іншими активами, що є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість [15].

У разі, коли підприємство надає послуги, дохід визнається за урахування ступеня завершеності такої операції на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції [16].

Умови достовірної оцінки результату операції з надання послуг може за наявності наступних умов (рис.1.3).

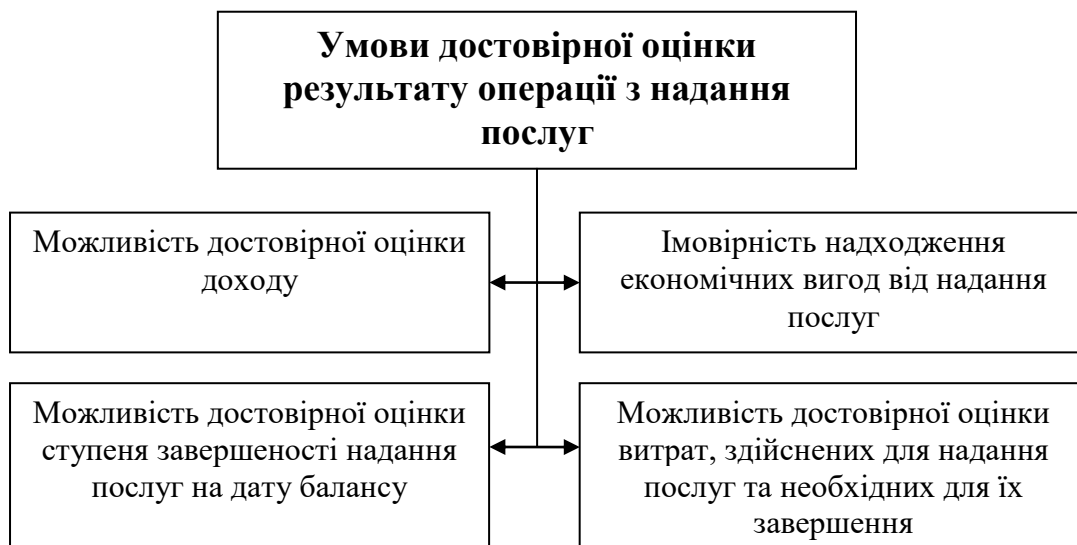


Рисунок 1.3 – Умови достовірної оцінки результату операції з надання послуг

Сформовано автором на основі джерел [12,16]

Далі, пропонуємо розглянути, які суми не визнаються доходами згідно п. 6 П(С)БО 15 «Дохід» (рис. 1.4).

Таким чином, правильне визнання доходу і достовірна його оцінка є обов'язковою умовою відображення реального стану підприємства та операцій у обліку та звітності. Нормативним забезпеченням є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Податковий кодекс України, а також облікова політика підприємства.



Рисунок 1.4 – Перелік доходів, що не визнаються згідно П(С)БО 15

«Дохід»

Сформовано автором на основі джерел [3,14]

З огляду на те, що на кожному підприємстві на перше місце ставиться саме результат його діяльності, тому достовірна оцінка доходу, і як результат – прибутку, можливо лише за дотримання законодавчої бази та прийняття правильних рішень керівником підприємства та компетентності бухгалтера.

1.3. Контроль обліку доходів від операційної діяльності та порядок його проведення

Контроль є однією із основних функцій управління і є системою постійного спостереження і перевірки роботи будь-якого підприємства в цілях оцінки обґрунтованості і ефективності прийнятих управлінських рішень, виявлення відхилення і несприятливих ситуацій, своєчасного

інформування керівництва для ухвалення рішень по усуненню, зниженню ризиків його діяльності і управлінню ними.

Контроль обліку доходів від операційної діяльності забезпечується за рахунок нормативно – правового обґрунтування операцій, пов'язаних із отриманням доходів на підприємстві та результатами діяльності. Метою такого контролю є перевірка повноти, точності та неупередженості інформації.

Джерелами контролю є законодавчі та нормативні акти, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, первинні документи з обліку доходів, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, а також фінансова звітність.

Так, основні етапи контролю доходів зображено на рисунку 1.5.



Рисунок 1.5 – Етапи проведення заходів контролю доходів від операційної діяльності

Сформовано автором на основі джерел [16,18,19,20]

Методичними прийомами, або методами дослідження облікової інформації, що застосовуються на підприємстві є:

- первинне обстеження діяльності підприємства на критерій доходу;
- аналітичне зіставлення доходів і витрат за допомогою методів економічного аналізу;
- розрахункова обґрунтованість доходів;
- зустрічна перевірка документів;
- дослідження документів за сутністю та змістом;
- взаємний контроль операцій;
- зіставлення даних фінансової звітності з даними бухгалтерського обліку тощо [19, 20, 21].

Так, перевірка правомірності одержання операційних та інших доходів забезпечується за рахунок порівняння основних господарських операцій та узгодженості їх з нормативними актами.

Контроль за обсягами реалізації готової продукції та правильність оцінки та визнання доходу і фінансових результатів перевіряється за допомогою методів порівняння сум первинних документів та облікових регістрів, даних договорів з клієнтами та арифметичного контролю,.

Ревізор, або уповноважена особа, що здійснює функції контролю, визначає які заходи вживалися за актами попередніх перевірок та ревізій, чи бухгалтерія систематично та безперервно збирає облікові дані для складання звітності, чи робота виконується згідно з графіком документообігу, чи встановлений належний порядок прийняття, обробки та опрацювання документів тощо.

Зауважимо, що необхідно перевірити належне оформлення документів, їх зміст, правильність записів та підписів тощо.

Після систематизації матеріалів контролю, контролююча особа складає акт ревізії, де викладає сутність виявлених порушень і недоліків за напрямками контролю.

Основними порушеннями, які можуть бути виявлені від час контролю та перевірок є:

- неправильність визнання та оцінки доходу від операційної діяльності;
- арифметичні помилки (або шахрайство) в первинних документах;
- відсутність наказу про облікову політику;
- заниження фінансового результату від операційної діяльності тощо.

Отже, контроль доходів є важливим тому, що забезпечує уникнення можливих порушень і зловживань, що можуть мати негативний вплив на фінансове становище підприємства. Так, на основі аналізу джерел інформації та за допомогою методів контролю та дослідження облікових даних, складається акт ревізії фінансового господарської діяльності. Проте, за умови існування управлінської звітності або часткових та проміжних актів ревізії досягається більш ретельний контроль та можливе коригування неточностей та виправлення помилок на ранній етапах здійснення господарських операцій.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ЗЕЛЕНБУД»

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства КП «Зеленбуд»

Перш за все, керівництво будь-якого підприємства потребує повної та всебічної інформації про фінансові результати основної діяльності, що забезпечується раціональною організацією процесу збору такої інформації. Зауважимо, що цьому сприятиме правильно налагоджена система обліку доходів, основними завданнями якої є такі:

- контролю за випуском продукції підприємства, а саме всього асортименту, обсягу та якістю продукції;
- облік витрат на виробництво і контролю за виконанням кошторису витрат;
- калькулювання собівартості і контроль за виконанням плану собівартості;
- виявлення прихованих резервів, недопущення втрат від браку або інших непродуктивних витрат тощо.

КП «Зеленбуд» є підприємством державної власності (власності територіальної громади) у м. Суми, розмір статутного капіталу становить 9362883,52 грн.. Основним видом діяльності підприємства є надання ландшафтних послуг, але окрім зазначеною підприємство займається наступними видами діяльності:

- вирощування однорічних і дворічних культур;
- діяльність із прибирання;
- роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами, домашніми тваринами та кормами для них у спеціалізованих магазинах;
- будівництво доріг і автострад;
- неспеціалізована оптова торгівля;

- підготовчі роботи на будівельному майданчику;
- будівництво інших споруд;
- виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів.

Організаційна структура підприємства зображена на рисунку 2.1. Фінансова звітність наведена у Додатку А.

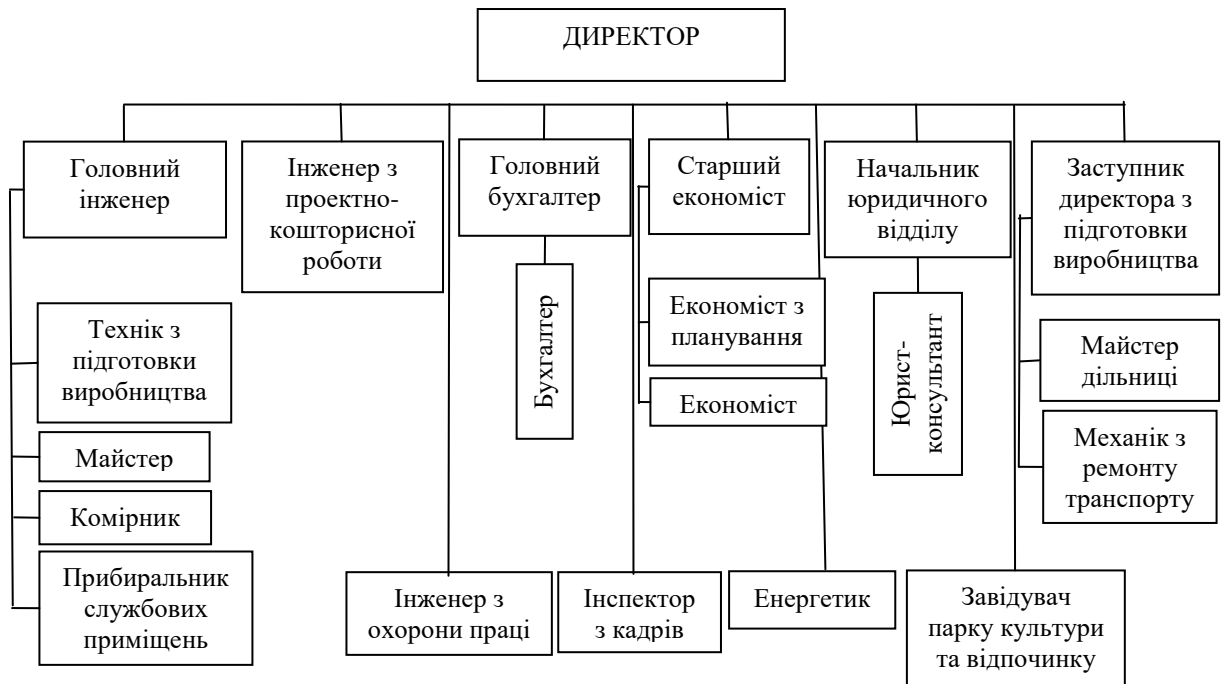


Рисунок 2.1 – Організаційна структура підприємства КП «Зеленбуд»

Проаналізуємо платоспроможність та ліквідність підприємства на основі фінансових показників, наведених в таблиці 2.1

Так, згідно таблиці 2.1 ми бачимо, що сума оборотних активів упродовж 2017-2020 років зростає та середній приріст складає 19,179 %. Це може свідчити про підвищення ліквідності підприємства.

Сума грошових коштів протягом 2017 та 2018 років збільшується, але у 2019 та 2020 роках поступово зменшується, що досить негативним фактором, який вказує на зменшення платоспроможності підприємства. Динаміка обсягів дебіторської заборгованості нерівномірна, та її поступове збільшення протягом 2018-2020 років є не досить позитивно та середній приріст протягом років становить 128%.

Таблиця 2.1 – Фінансові показники діяльності КП «Зеленбуд» за 2017-2020рр.

Показник	Кінець року				Середній приріст, %
	2017	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5	6
Оборотні активи (ОА), тис. грн	2670,00	3633,33	3865,00	4448,00	19,179
Грошові кошти (ГК), тис. грн	1566,00	2868,00	2511,00	1762,00	13,614
Дебіторська заборгованість (ДБЗ), тис. грн	338,00	174,00	221,00	1118,00	128,124
Короткострокові (поточні) зобов'язання (ПЗ), тис. грн	24,00	422,00	252,00	538,00	577,180

Динаміка обсягів короткострокових зобов'язань також не є рівномірною та збільшується протягом років у кілька разів, середній приріст становить 577%.

У таблиці 2.2 наведено результати розрахунку ліквідності та платоспроможності підприємства на основі даних таблиці 2.1.

Таблиця 2.2 – Розрахунок коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності КП «Зеленбуд» за 2017-2020рр.

Показник	Рік			
	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ГК/ПЗ)	65,25	6,796	9,964	3,275
Коефіцієнт швидкої ліквідності ((ГК+ДБЗ)/ПЗ)	79,33	7,209	10,841	5,353
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (ОА/ПЗ)	111,25	8,609	15,337	8,267

Таким чином, визначальною характеристикою фінансового стану підприємства є його платоспроможність. Платоспроможність визначається здатністю підприємства до швидкого погашення своїх зобов'язань, в першу чергу – короткострокових.

Погашення зобов'язань здійснюється за допомогою грошових коштів та їх еквівалентів. У зв'язку з вищезазначеним поряд з оцінкою платоспроможності визначається ліквідність підприємства, тобто здатність

конвертування (обміну) оборотних активів у засоби платежу, а саме у грошові кошти.

На основі даних таблиці 2.2 можемо зробити висновки, що підприємство є повністю платоспроможним та ліквідним. Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом років зменшується, а саме у 2017 році коефіцієнт становить 65,25, у 2018 році – 6,796, у 2019 році – 9,964, у 2020 році – 3,275. Коефіцієнт

Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2017 році становить 79,33, у 2018 році – 7,209, у 2019 році – 10,841, у 2020 році – 5,353.

Коефіцієнт загальної ліквідності у 2017 році становить 111,25, у 2018 році – 8,609, у 2019 році – 15,337, у 2020 році – 8,267.

Високі коефіцієнти ліквідності у 2017 році спричинені низьким рівнем короткострокових зобов'язань.

Розглянемо показники ділової активності (табл.2.3).

Таблиця 2.3 – Показники ділової активності КП «Зеленбуд» за 2017-2020 рр.

Показник	Рік			
	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт оборотності активів	1,158	0,95	1,147	0,936
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,74	3,202	3,304	2,413
Коефіцієнт оборотності запасів	15,874	14,809	15,748	10,172
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	27,089	32,98	67,059	23,909
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	424,212	50,714	34,708	25,392
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,16	0,97	1,18	0,971

Так, аналізуючи показники ділової активності можемо дійти висновку, що оборотні активи у 2017 та 2019 роках здійснили більше одного обороту, а саме 1,158 та 1,147 відповідно. Проте у 2018 та 2020 роках повного обороту не здійснили. Неоднорідна динаміка оборотності активів свідчить про неефективне використання капіталу тому, що перехід оборотних активів у грошову форму має спадаючу динаміку.

Оборотність оборотних активів має спадаючу динаміку, а оборотність запасів має досить непогану тенденцію, а саме у 2017 та 2019 роках вони здійснили 15 оборотів, а у 2018 та 2020 роках – 14 та 10 оборотів відповідно.

Важливими показниками ділової активності є показники дебіторської та кредиторської заборгованостей. Так, коефіцієнт дебіторської заборгованості протягом 2017-2019 років зростає, що є негативним, оскільки проводиться неефективна політика щодо відношень з дебіторами, але у 2020 році коефіцієнт вдвічі менших, що є досить добре. Динаміка кредиторської заборгованості має спадаючу тенденцію, що свідчить про погашення заборгованостей по відношенню до постачальників та інших кредиторів.

Далі пропонуємо розглянути показники рентабельності у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Показники рентабельності КП «Зеленбуд» за 2017-2020 рр.

Показник	Рік			
	2017	2018	2019	2020
Рентабельність сукупного капіталу	0,018	0,00211	0,0143	0,0014
Рентабельність власного капіталу	0,018	0,00213	0,0143	0,0014
Валова рентабельність реалізованої продукції	0,167	0,1251	0,1614	0,1056
Рентабельність реалізованої продукції	0,0211	-0,0174	0,0083	-0,0002
Чиста рентабельність реалізованої продукції	0,0192	0,00217	0,0119	0,0015
Загальна рентабельність підприємства	0,2457	0,1208	0,1809	0,1665

Так, рентабельність сукупного капіталу показує ефективність використання активів для одержання прибутку. У 2017 році рентабельність сукупного капіталу становить 1,85, у 2018 – 0,21%, у 2019 – 1,43%, у 2020 – 0,14%. Показники досить погані, що свідчить про ефективне використання активів для прибутку. Та ж сама тенденція і з рентабельністю власного капіталу.

Показники рентабельності реалізованої продукції у 2018 та 2020 мають значення нижче нуля, тобто ці роки були для підприємства збитковими. Так, у 2018 році збитковість становить на рівні 1,74%, а у 2020 році – на рівні 0,02%. Проте у 2017 та 2019 роках рентабельність була 2,11% та 0,83% відповідно. Зауважимо, що хоча і рентабельність у цих роках є, вона є досить низькою та невиправданою.

Загальна рентабельність підприємства має спадаючу тенденцію. Так, у 2017 році вона становить 24,57%, у 2018 – 12,08%, у 2019 – 18,09%, у 2020 – 16,65%.

Документування операцій з обліку доходів від операційної діяльності підприємства характеризується варіативністю бухгалтерських та юридичних документів, які є розпорядчими або виконавчими.

Первинними документами за операціями про отриманий дохід є облікові реєстри, Головна книга та форми фінансової і податкової звітності. Така інформація важлива для розрахунку прибутку (до оподаткування) та прийняття управлінських рішень про шляхи отримання доходу.

Документальне підтвердження отримання доходу залежить від виду доходу.

Первинними документами, що відображають доходи від реалізації, інших операційних доходів є: рахунки-фактури, накладні, ТТН, довідки та розрахунки бухгалтерії, акти виконаних робіт тощо.

Матеріальні цінності відпускаються зі складу підприємства покупцю на підставі видаткових накладних, товарно-транспортних накладних та відомостей.

Для більш чіткого розуміння ми склали таблицю 2.5, де наведено первинні документи, на підставі яких відображається дохід підприємства від операційної та іншої операційної діяльності.

Таблиця 2.5 – Первинні документи, що відображають дохід підприємства від операційної діяльності

Первинні документи за видами операційної діяльності		
1	2	3
Дохід від реалізації продукції	Інші операційні доходи	Інші доходи
1) Прибутковий касовий ордер; 2) Виписка банку; 3) Рахунок-фактура; 4) Товарно-транспортна накладна; 5) Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів; 6) Розрахунок (довідка) бухгалтерії.	1) Прибутковий касовий ордер; 2) Виписка банку; 3) Рахунок-фактура; 4) Товарно-транспортна накладна; 5) Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів; 6) Договір оренди; 7) Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів; 8) Інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей; 9) Розрахунок (довідка) бухгалтерії.	1) Прибутковий касовий ордер; 2) Виписка банку; 3) Рахунок-фактура; 4) Товарно-транспортна накладна; 5) Накладна на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів; 6) Договір оренди; 7) Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів; 8) Договори та контракти із постачальниками і фінансово-кредитними установами.

Отже, підприємство КП «Зеленбуд» є ліквідним, що спричинене низьким рівнем короткострокових зобов'язань. Оборотноість оборотних ктивів має спадаючу динаміку. Оборотноість кредиторської заборгованості зменшується, а дебіторської – збільшується. Рентабельність сукупного капітану не виправдано низька, загальна рентабельність підприємства має спадаючу динаміку.

2.2. Організація обліку доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»

На підприємстві доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, а також знижки, що надаються покупцям та інші вирахування з доходу обліковують на рахунку 70 «Доходи від реалізації» із відповідними субрахунками:

- 701 «Дохід від реалізації готової продукції»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів»;
- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 704 «Вирахування з доходу»;
- 705 «Перестраховання»;
- 706 «Дохід від реалізації кінцевої продукції».

Відповідно, за кредитом субрахунків 701, 702, 703 відображають збільшення, тобто одержання, доходу, а за дебетом – належну суму непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших податків, передбачених законодавством).

Аналітика на рахунках з обліку доходів від реалізації ведеться за видами (групами) товарів, робіт, послуг та іншими елементами, визначеними підприємством.

Товари та послуги вважаються реалізованими, коли право на її власність перейшло від продавця до покупця. Оплата за реалізовану продукцію може здійснюватися у момент передачі покупцю, після відвантаження продукції (наступна оплата) або до відвантаження продукції (попередня оплата). У зв'язку з цим можливі два методи обліку: нарахування і касовий.

Метод нарахування характеризується тим, що реалізацію відображають у момент відпуску товарів покупцю незалежно від термінів оплати. А касовий метод - процес реалізації відображають після відпуску товарів і отримання оплати за них.

Собівартість послуг або виконаних робіт відображають списанням з рахунку 23 «Виробництво» за кредитом в дебет рахунку 903 «Собівартість робіт та послуг». Дебетовий залишок за рахунком 23 на кінець звітного періоду характеризує величину незавершеного виробництва.

Собівартість реалізованих товарів списують кредитом рахунку 28 «Товари» на дебет рахунку 901 «Собівартість реалізованих товарів».

Належну суму виручки відображають за дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і кредиту рахунку 70 «Дохід від реалізації».

У разі продажу продукції, здачі виконаних робіт продавець виписує податкову накладну для відображення податку на додану вартість.

Щодо обліку доходу від операційної діяльності, то доходи відображаються на рахунку 70 з відповідними субрахунками відповідно до видів доходу, відносно напрямків діяльності підприємства. Але можемо зауважити, що на підприємства не налагоджена система контролю обліку доходів від операційної діяльності.

2.3. Проведення контролю доходів від операційної діяльності КП «Зеленбуд»

Контроль операційних доходів необхідний для того, щоб забезпечити оцінку ситуації на фірмі та створення умов для внесення правильних та раціональних коригувань для розвитку підприємства у цілому та для окремих підрозділів також.

Контроль доходів необхідний для оцінки показників прибутку, впливу виявлених факторів на величину доходу, можливих резервів його збільшення та напрямків оптимізації витрат для наступного збільшення прибутку.

Контроль має забезпечувати відповідність стратегії підприємства, процедурам та планам, ефективному використанню ресурсів, достовірністю звітів та запланований рівень досягнення поставлених цілей. Також контроль повинен забезпечуватись всіма необхідними даними для аналізу вже отриманих показників та результатів, а також їх формування на короткострокову та довгострокову перспективу.

На КП «Зеленбуд» функції контролю забезпечуються завдяки детальній візуалізації процесу діяльності, усіх ланок та їх функцій графічним методом.

Так, усі працівники у кінці робочого дня заповнюють певні форми звіту за результатами робочого дня. Відповідно в кінці кожного дня у разі якщо працівник виконав роботу неналежним чином або певний обсяг робіт у зв'язку з певних причин взагалі не зробив, то відповідна графа не заповнюється. У разі якщо існують взаємозалежні ділянки певної роботи і один працівник не може продовжувати свою роботу оскільки чекає результати роботи іншого, то у відповідні графі вказуються коментарі із зазначенням причин невиконання та відповідальних осіб.

Цей звіт відображає результати робіт в сукупності у всіх напрямках контролю за обліком операційних доходів. Найбільша в ньому увага приділяється таким напрямкам роботи як оцінка господарських операцій з боку облікових документів – первинних і зведених. Джерелами для вхідних даних є документи управлінського, фінансового та податкового обліків, первинні документи, фінансова звітність та інші документи, що регулюють і відображають фінансову та господарську діяльність підприємства. Також великим сегментом джерел є нормативно-планова документація. Вона являє собою різні типи планів, управлінських звітів, кошторисів, різні види нормування робіт, послуг тощо, проектна документація та інше.

Аналіз цього звіту допомагає встановити критерії законності, достовірності, об'єктивності, правильності оформлення документів та ведення бухгалтерського обліку щодо доходів.

Також на КП «Зеленбуд» використовуються наступні заходи додаткового контролю. А саме здійснюється перевірка вірогідності та повноти операцій основної господарської діяльності, логічного ланцюга з послідовності операцій, арифметична перевірка показників, аналіз відхилень планових показників при виконанні робіт і запланованої суми витрат від фактичних даних, оцінка впливаючих факторів та особливостей на діяльність, а також обчислення обсягу їх впливу на результати роботи тощо.

Зазначимо, що організація контролю на підприємстві враховує організаційно-технологічні особливості господарської діяльності. Відповідно, ефективність управління організацією залежить від рівня компетентності керівництва та якості його управління, здатності ефективного та оперативного впливу, планування та контролю над всіма ланками підлеглих працівників. Також важливу роль відіграє кваліфікація працівників, що безпосередньо здійснюють функції контролю та які чітко та добросовісно дотримуються виконання своїх обов'язків.

Таким чином, організація контролю операційних доходів забезпечує можливість та ресурси, завдяки яким існують резерви збільшення доходу та можливо зменшити кількість помилок та порушень в обліку таких доходів.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Шляхи вдосконалення організації обліку доходів

Сучасні умови ведення господарської діяльності будь-якого підприємства примушують керівника приділяти вагому роль функціям управління. Оскільки, управлінська функція є багато направленою, її взаємозв'язок з обліковими даними є досить важливим елементом в управлінні підприємством для надання повної та неупередженої інформації для різних як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів.

Зауважимо, що головною метою ведення бухгалтерського обліку як процесу є надання правдивої та достовірної інформації про стан підприємства для зацікавлених користувачів у такій інформації. Також важливим є, що обліковий процес на кожному підприємстві складається із трьох частин, а саме: облікового, управлінського та фінансового обліків. Проте, цілком доречно, якщо кожен із цих обліків може функціонувати як самостійний процес, оскільки все ж таки джерелом інформації для них є одні й ті ж самі документи, факти тощо.

Так, не можна знижувати значущість ролі обліку доходів тому, що управління ними направлене на ефективне, раціональне та рентабельне розміщення власних та залучених коштів, метою якого є збільшення чистого прибутку.

Правильно організований фінансовий менеджмент, як інструмент управління доходами підприємства, може дати управлінцям не тільки фінансову, а й нефінансову, оперативну та аналітичну інформацію. Управлінський персонал різних рівнів зацікавлений не тільки у результатах минулих періодів та подій, а й у резервах та способах досягнення більш високих результатів підприємства у перспективі.

Так, на основі вищевикладеного, пропонуємо, для управлінських потреб щодо відображення інформації в обліку про доходи підприємства запровадити новий синтетичний рахунок 77 «Доходи для потреб управління» у розрізі субрахунків для отриманих доходів та нарахованих з аналітичними до них рахунками.

Введення нового розряду рахунків в плані рахунків обліку на фірмі дасть змогу:

- створити інформаційну базу для проведення аналізу доходів в розрізі обсягів, складу, ступеня достатності, чинників, які на них впливають;
- сформувавши політику отримання доходів та обрати інструменти для її реалізації;
- розробити можливі варіанти отримання додаткових доходів;
- сформувавши оптимальний план отримання доходу для самофінансування;
- створити середовище для прийняття управлінських рішень тощо.

Таким чином, метою створення додаткового рахунку із субрахунками є аналізу доходів, оцінка результатів діяльності підприємства по закінченні облікового періоду, з'ясування головних причин змін у динаміці, порівняльний аналіз аналогічних фірм в регіон та показників конкурентів.

Пропонуємо до синтетичного рахунку ввести наступні субрахунки (рис. 3.1).

Так, 77 рахунок буде використовуватись як узагальнюючий про доходи відповідно до здійснюваних видів діяльності підприємства. На основі даних субрахунків можливо здійснювати аналіз та оцінку доходів з метою знаходження резервів їх збільшення, оптимізації податкових платежів та для загального розвитку підприємства.

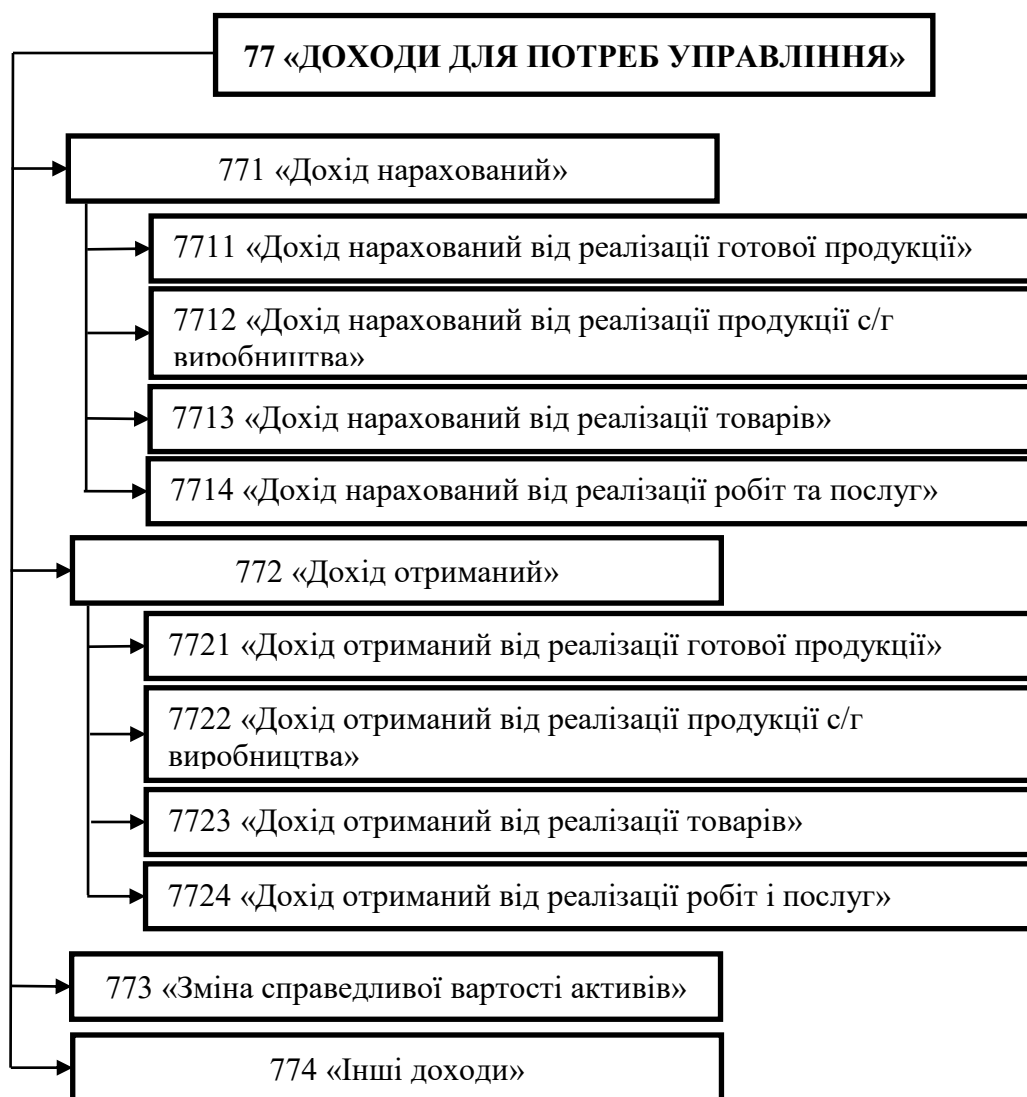


Рисунок 3.1 – Рахунок 77 «Доходи для потреб управління» із субрахунками та рахунками третього порядку

Сформовано автором

Оскільки основними видами діяльності підприємства є вирощування однорічних і дворічних культур; прибирання; роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами тощо у спеціалізованих магазинах; будівництво доріг, автострад, інших споруд; підготовчі роботи на будівельному майданчику; виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів, то наведемо практичний приклад для відображення господарських операцій і доходів на запропонованих нами рахунках відповідно до специфіки діяльності підприємства (табл.3.2).

Таблиця 3.2. – Кореспонденція рахунків відповідно до господарських операцій та запропонованих рахунків

з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція в бухгалтерському обліку	
		За дебетом	За кредитом
	Відображено первісне визнання рослин як поточного біологічного активу за фактичною собівартістю	211	231
	Доведення фактичної собівартості рослин до суми справедливої вартості при первісному її визнанні на дату балансу	211 773	773 713
	Відображено фінансовий результат від первісного визнання	713	79
	Списано поточні біологічні активи перед підготуванням до продажу за справедливою вартістю	231	211
	Понесені витрати на підготовку до продажу рослин	231	23, 20, 27, 66
	Відображено оприбуткування рослин на суму справедливої вартості при первісному визнанні	271	231
	Відображено реалізацію 30 саджанців рослин	901	271
	Відображено нарахований дохід від їх реалізації	361	7712
	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	361	641
0	Визначено фінансовий результат від реалізації саджанців	79 7712	901 79
1	Надійшла оплата від покупця за реалізовану продукцію	311	361
2	Відображено дохід отриманий на суму коригування доходу нарахованого	7712	7722

Сформовано автором

Дане удосконалення передбачає, що інформація, яка накопичена на рахунку 77 не матиме впливу на визначення фінансового результату, оскільки він є лише транзитними для відображення доходів підприємства у забезпеченні інформаційних потреб управлінського персоналу.

Отже, на основі вищевикладеного, можемо підсумувати, що при використанні запропонованих рахунків та субрахунків, працюючі бухгалтера будуть економити час та додатково не витратять сили на відбір даних щодо доходів від видів діяльності підприємства для їх аналізу, контролю та планування на майбутнє.

3.2 Вдосконалення методики проведення внутрішнього контролю доходів

Система безперервного спостереження та перевірок діяльності підприємства забезпечує своєчасне інформування управлінців для прийняття необхідних та оперативних рішень щодо усунення або зменшення ризиків до оптимального рівня, які з'являються під час проведення господарської діяльності підприємства, а також задля оцінки та обґрунтування прийнятих рішень, виявлення помилок та відхилень, неприйнятних ситуацій тощо. Ця система є дієвим внутрішнім контролем.

Таким чином, внутрішній контроль є формою фідбеку, тобто зворотного зв'язку, за допомогою якої управлінці отримують необхідну інформацію про фактичний стан підприємства.

Зауважимо, внутрішній контроль відіграє важливу роль та посідає значне місце серед елементів внутрішнього контролю. Іншими словами, внутрішній контроль є незалежною діяльністю, що спрямована на перевірку та оцінку роботи підприємства в його інтересах.

Метою внутрішнього контролю є допомога працівникам підприємства у правильному виконанні ними своїх зобов'язань та функцій. Відповідальні особи, уповноважені здійснювати внутрішній контроль надають управлінцям підприємства оціночну та аналітичну інформацію, рекомендаційні поради, а також іншу необхідну інформативну базу за результатами перевірок. Важливо зауважити, що результати перевірок, що проведені відповідальними особами є основою та можуть застосовуватись при перевірці зовнішніми аудиторами як додаткове джерело інформації.

Поширеними методами, які слід застосовувати при внутрішньому контролі доходів від операційної діяльності є:

- документальна перевірка;
- фактична перевірка;
- вибіркова перевірка;

- опитування;
- порівняння та зіставлення;
- перерахунок аналітичних даних тощо.

Фактична перевірка передбачає застосування тестових питань, відповіді на які можуть допомогти встановити правомірність та законність відображення в обліку доходів від операційної діяльності.

Етап основного контролю передбачає вже проведення безпосередньої документальної перевірки. Перш за все дуже уважно вивчається такий документ як Облікова політика підприємства щодо особливостей умов визнання, відображення, нарахування в обліку доходів від операційної діяльності.

Так, одним з напрямків є перевірка відповідності положень облікової політики до чинного законодавства.

Далі підлягає перевірці правильне відображення різних видів доходів та інших операційних доходів. Метою цього етапу проведення внутрішнього контролю є встановлення правильності відображення доходів у вигляді штрафів, пені, відсотків у первинних та облікових документах. Варто перевірити також повноту відображення отриманих відсотків. Для цього підлягають вивченню банківські договори, виписки тощо.

У процесі проведення контролю поширеними виявленими порушеннями та помилками у обліку доходів можуть бути наступні ситуації (рис. 3.2).

Правильна організація внутрішнього контролю на підприємстві сприяє підвищенню рівня ефективності діяльності в цілому, рівня відповідальності штату підприємства за виконані дії, уникненню негативних ситуацій, пов'язаних з господарською діяльністю підприємства.

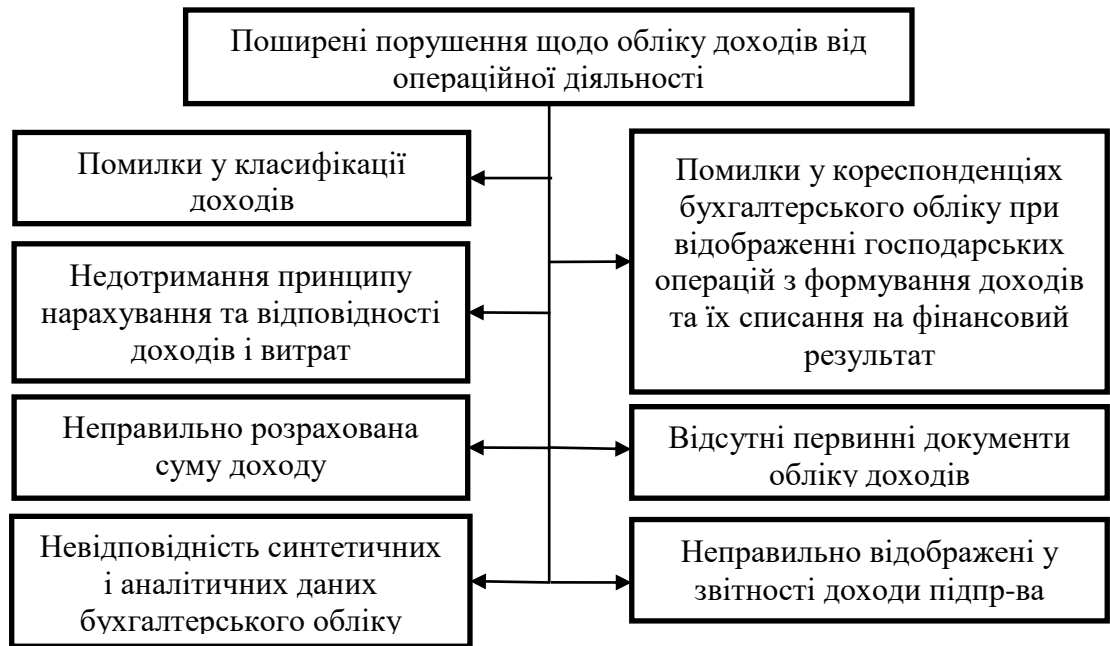


Рисунок 3.2 – Типові поширені порушення, виявлені при внутрішньому контролю доходів від операційної діяльності

Сформовано автором на основі джерел [19, 20]

Документ контролю значною мірою може допомогти у проведенні внутрішнього контролю на підприємстві, виявити всі слабкі місця та недоліки в обліку доходів та відображення результатів у фінансовій звітності. Цей документ забезпечить збір достовірної інформативної бази для наступного аналізу даних та прийняття рішень та виявлення помилок, а також розробку пропозицій щодо обліку та раціонального використання грошових ресурсів підприємства та можливості оптимізації господарської діяльності в цілому.

Так, пропонуємо запровадити на аналізованому підприємстві документ контролю, який радимо назвати «Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд», що буде складатися із двох взаємопов'язаних частин (табл. 3.2, табл. 3.3).

Таблиця 3.2 – Документ контролю «Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд – Опитувальник»

Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд»				
Підприємство КП «ЗЕЛЕНБУД»				
Період, що перевіряється __. __. __р. – __. __. __р.				
Запланований ризик _____.				
Запланована суттєвість _____ грн.				
ОПИТУВАЛЬНИК				
	2	3	4	5
з/п	Зміст питання	Варіант відповіді		Коментар
		Так/Ні	Інформація відсутня	
.1	Чи здійснюється класифікація доходів відповідно до П(С)БО 15 «Дохід»?			
.2	Чи ведеться окремо облік різних видів доходів?			
.3	Чи є відповідальні особи за повноту та своєчасність відвантаження товарів (робіт, послуг)?			
.4	Хто розробляє та затверджує цінову політику: 1) керівник; 2) спеціальний відділ; 3) бухгалтерія?			
.5	Хто дає дозвіл на реалізацію продукції (робіт, послуг): 1) керівник; 2) заступник; 3) особа, уповноважена статутом?			
.6	Чи узгоджується з головним бухгалтером реалізація продукції (робіт, послуг) боржникам?			
.7	Хто приймає рішення про реалізацію продукції (робіт, послуг) пов'язаним особам: 1) керівник; 2) спеціально створена комісія; 3) рада; 4) інші?			
.8	Чи звіряються рахунки-фактури з затвердженими законодавчими нормами і			

	документами з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)?			
.9	Чи звіряються дані аналітичного обліку по формуванню доходів: 1) з головною книгою; 2) з журналами-ордерами?			
.10	Чи ведеться аналітичний облік реалізації товарів (робіт, послуг) та визнання доходів?			
.11	Чи ведеться аналітичний облік фінансових доходів?			
.12	Чи ведеться аналітичний облік інших доходів?			

Сформовано автором

Даний документ при проведенні контролю забезпечуватиме керівництво підприємства переліком питань, які допоможуть знайти прогалини, на які слід звернути увагу та детально дослідити. За результатами цього документа керівництво підприємства складатиме перелік процедур контролю, які необхідно виконати для попередження та мінімізації незапланованих і непередбачуваних ситуацій.

Так, у документі містяться питання щодо обліку операційних доходів, а саме документ направлений на опитування працівників на предмет правильної організації обліку таких доходів, а також і відповідно безпосереднього обліку.

Друга частина документу контролю направлена на проведення безпосередньо процедур контролю на підприємстві.

Таблиця 3.3 – Документ контролю «Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд» – Процедури контролю»

Тест внутрішнього контролю доходів КП «Зеленбуд»	
Підприємство КП «ЗЕЛЕНБУД»	
Період, що перевіряється __. __. __ р. – __. __. __ р.	
Запланований ризик _____.	
Запланована суттєвість _____ грн.	

ПРОЦЕДУРИ КОНТРОЛЮ				
	2	3	4	5
з/п	Перелік процедур контролю	Вико навець	Пері од перевірки	Коментар
.1	Перевірка відповідності облікової політики щодо обліку доходів нормам діючого законодавства			
.2	Перевірка правильності класифікації доходів за видами діяльності і звітними періодами			
.3	Перевірка первинних документів з обліку доходів			
.4	Перевірка визнання і розрахунку доходів від реалізації			
.5	Перевірка визнання і розрахунку доходів від іншої операційної діяльності			
.6	Перевірка визнання і розрахунку доходів від фінансової діяльності			
.7	Перевірка визнання і розрахунку доходів від інвестиційної діяльності			
.8	Перевірка відповідності даних синтетичного і аналітичного обліку по рахункам класу 7			
.9	Формулювання висновків за результатами контролю			

Сформовано автором

Так, у другій частині запропонованого нами документа, наведено перелік вже процедур контролю, які за результатами першої частини необхідно провести задля формування висновку щодо контролю операційних доходів КП «Зеленбуд».

Вважаємо, що даний документ допоможе ефективно та правильно провести внутрішній контроль доходів від операційної діяльності.

Отже, документ складається із двох частин – «Опитувальник» та «Процедури контролю». Частина перша «Опитувальник» призначений для

проведення опитувальних процедур підлеглих працівників підприємства щодо питань формування та обліку доходів.

Документ «Процедури контролю» вже більше направлений на проведення саме процедур перевірки первинних документів, аналізу рахунків синтетичного та аналітичного обліку доходів, перевірку облікової політики та її дотримання на підприємстві, а також формування висновків щодо діяльності як облікової, так і господарської.

Запропоновані нами документи контролю «Опитувальник» та «Процедури контролю» дасть змогу управлінському персоналу найбільш результативно та продуктивно здійснювати контрольні заходи щодо обліку операційних доходів КП «Зеленбуд» та допомогти виявити слабкі місця обліку таких доходів.

ВИСНОВКИ

Сьогодні підприємства вбачають мету своєї діяльності в отриманні доходів, обсяг яких має бути достатнім не лише для покриття поточних витрат, а й щоб забезпечувати чистий прибуток.

Зважаючи на це, питання правильного визначення доходу та своєчасного відображення його в бухгалтерському обліку зумовлює актуальність обраного напрямку дослідження.

В першому розділі даної роботи було досліджено теоретичні основи обліку і контролю доходів від операційної діяльності, а саме: сутність, класифікацію, оцінку та визнання та методика контролю доходів від операційної діяльності та порядок його проведення.

З метою визнання доходу та визначення його суми в обліку розрізняють такі групи доходів:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи; фінансові доходи;
- інші доходи.

У залежності від класифікації доходів відповідно до вказаної ознаки, різняться порядок їх визнання та оцінки.

У сучасних умовах господарювання контроль стає важливим фактором, що може збалансувати та захистити інтереси суб'єктів господарювання.

Проведення контролю доходів від операційної діяльності гарантує уникнення можливих порушень і зловживань, які можуть негативно вплинути на фінансове положення підприємства.

У другому розділі було проаналізовано організаційно-економічну характеристику КП «Зеленбуд», розглянуто особливості обліку і контролю доходів від операційної діяльності на підприємстві.

Однією з найскладніших та найважливіших ділянок обліку доходів від реалізації є процес документування. Від нього залежить визнання доходів та їх відображення у звітності.

Первинними документами для відображення доходів є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, специфікації, прибуткові касові ордери, виписки банку, довідки та розрахунки бухгалтерії тощо.

Облік доходів від реалізації здійснюється на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Даний рахунок призначений для узагальнення інформації про доходи від продажу готової продукції, товарів, робіт і послуг, доходів від страхової діяльності, а також суми знижок, наданих покупцям, та інших відрахувань з доходів.

Організація і методика внутрішнього контролю операційних доходів надає в майбутньому підприємству можливість збільшити операційні доходи і скоротити порушення, пов'язані з їх обліком.

У третьому розділі кваліфікаційної бакалаврської роботи викладено шляхи вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності та запропоновано форму документа для проведення контролю доходів від операційної діяльності.

Було висловлено пропозиції шляхів щодо покращення обліку доходів, запропоновано введення синтетичного рахунку та відкриття рахунків третього порядку, що дозволить підвищити ефективність обліку доходів від операційної діяльності, що також вплине на ефективність функціонування підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». *Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.*. URL: zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13
б.
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». *Міністерство фінансів України. Електронний ресурс*. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». *Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р.*. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
4. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р.. *Електронний ресурс*. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 7.
5. Положення бухгалтерського обліку 15 «Дохід». *Офіційне видання Державної фіскальної служби України «Вісник. Офіційно про податки»*. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100009274-pbo-15-dokhid>
6. Молодець А. Я., Петраковська О.В. Доходи підприємства: сутність та класифікація. С. 165-169. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/4917/1/1%20%2859%29.pdf>
7. Бруханський Р.Ф. Навчальний посібник ТНЕУ «Бухгалтерський облік». 2016. – 480 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/handle/316497/8959>
8. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2015. Вип. 12. Ч. 1. С. 203 – 205. URL: <http://ir.nusta.edu.ua/jspui/handle/123456789/4825>

9. Холодюк Т., Цвігун І.А. Облік доходів підприємства. URL: <http://188.190.33.55:7980/jspui/bitstream/123456789/7850/1/%D0%97%D0%9A-%2020-101-105.pdf>

10. Ходаківська Л.О. Теоретичні аспекти аудиту доходів операційної діяльності підприємства. *Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально орієнтованій системі управління підприємством».* 2019р. С. 409-413. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/6611/1/%D0%A2%D0%B5%D0%B7%D0%B8_%D0%9F%D0%94%D0%90%D0%90_%D0%A4%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE.%20%D0%A7%201%20%281%29%20%D0%B0%D0%BA%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%B8%20%D1%82%D0%B0%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%BA%D1%83%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D1%83.pdf#page=409

11. Безбах І. Особливості обліку інших операційних доходів. *Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУС.* 2018р. Вип. 49.С. 26-29. URL: http://www.vtei.com.ua/images/VN/26_04_4.9.pdf#page=26

12. Сидорченко Т.Ф., Гавриш А.Є. Резерви зростання доходу підприємства від операційної діяльності. *Вісник Миколаївського національного університету ім. В.О. Сухомлинського.* 2018р. Вип. №2. С. 300-303. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/59.pdf>

13. Олійник І.М., Рудич А.І. Резерви зростання доходу від операційної діяльності підприємства. *Матеріали студентської наукової конференції Полтавської державної аграрної академії.* 2019 р. Т. 1. С.119-121. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/6669/%D0%A1%D1%82%D1%83%D0%B4_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84_2019_1

[_D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=219](#)

14. Коройтор А.О. Щодо питання організації обліку доходів від операційної діяльності на підприємствах. *Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ*. 2020р. Вип.91. С. 147-156. URL: http://www.vtei.com.ua/doc/2020/23042020konf/11_91.pdf#page=147

15. Покрасенко К.О., Мокієнко Т.В. Документальне забезпечення обліку доходів операційної діяльності. *Матеріали студентської наукової конференції Полтавської державної аграрної академії, 27-28 квітня 2016 р. Том I. Тези навчально-наукового інституту економіки і бізнесу*. 2016р.С. 318-319. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/1336/1/D0%9D%D0%9E%D0%A0%D0%9C%D0%90%D0%A2%D0%98%D0%92%D0%9D%D0%9E-D0%9F%D0%A0%D0%90%D0%92%D0%9E%D0%92%D0%95%20%D0%97%D0%90%D0%91%D0%95%D0%97%D0%9F%D0%95%D0%A7%D0%95%D0%9D%D0%9D%D0%AF%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A%D0%A3.pdf#page=318>

16. I Factor. Науковий практично-орієнтований фаховий журнал. *Електронний ресурс*. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/december/issue-99/article-105875.html>

17. Паскар А.В., Маценко Л.Ф. Удосконалення внутрішнього контролю доходів від операційної діяльності виробничого підприємства. *Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні питання економіки, фінансів, обліку та управління»*. 2017р. С. 100-102. URL: https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA_D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%B0.pdf#page=101

18. Покрасенко К.О., Мокієнко Т.В. Документальне забезпечення обліку доходів операційної діяльності. *Матеріали студентської наукової конференції Полтавської державної аграрної академії, 27-28 квітня 2016 р. Том I. Тези навчально-наукового інституту економіки і бізнесу.* 2016р. С. 318-319. URL:

<http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/1336/1/%D0%9D%D0%9E%D0%A0%D0%9C%D0%90%D0%A2%D0%98%D0%92%D0%9D%D0%9E-%D0%9F%D0%A0%D0%90%D0%92%D0%9E%D0%92%D0%95%20%D0%97%D0%90%D0%91%D0%95%D0%97%D0%9F%D0%95%D0%A7%D0%95%D0%9D%D0%9D%D0%AF%20%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%86%D0%9A%D0%A3.pdf#page=318>

19. Горбатенко К.В., Рябенко Л.М. Облік і розробка системи аналізу доходів від операційної діяльності. *Збірник тез доповідей I Всеукраїнської студентської науково-практичної інтернет-конференції «Аналітико-прогностична оцінка розвитку підприємств аграрного сектору в умовах міжнародної інтеграції».* 2020р.. С. 49-52. URL: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u210/zbirnik_vseukr._stud._konferenciyi.pdf#page=49

20. Шурміна А. Внутрішньогосподарський контроль доходу від операційної діяльності. *Економічний аналіз.* 2010р. Вип. №6. С. 533-535. URL: https://econa.at.ua/Vypusk_6/shurmina.pdf

21. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії «Дохід підприємства». *Освітній портал «Облік і фінанси АПК».* URL: <http://magazine.faaaf.org.ua/ekonomichna-sutnist-i-zmist-kategorii-dohid-pidpriemstva.html>

22. Визначення доходів та їх склад. *Офіційне видання Державної фіскальної служби України «Вісник. Офіційно про податки».* URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/111#:~:text=%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D0%B8%20%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1>

[%82%D0%BA%D1%83%20%D1%81%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4%D0%B0%D1%8E%D1%82%D1%8C%D1%81%D1%8F%20%D0%B7,%D1%87%D0%B8%D1%81%D0%BB%D1%96%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%20%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%96%20%D0%B7%D0%BE%D0%B1%D0%BE%D0%B2'D1%8F%D0%B7%D0%B0%D0%BD%D1%8C.](#)

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

24. Шпунярьська Н. І. Облік та аудит витрат і доходів операційної діяльності підприємства: методика і організація. *Монографія*. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18007/1/%D0%A8%D0%BF%D1%83%D0%BD%D1%8F%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9D%20%D0%9E%D0%9F%D0%94%D0%BC-21.pdf>

25. Фаріон В.Я. Аналітична оцінка ділової активності та рентабельності підприємств. *Науково-виробничий журнал «ІННОВАЦІЙНА ЕКОНОМІКА»*. 2013р. Вип. №10. С. 27-33. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/13183/1/%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B0%20%D0%BE%D1%86%D1%96%D0%BD%D0%BA%D0%B0%20%D0%B4%D1%96%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%97%20%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96%20%D1%82%D0%B0%20%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D0%B1%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96%20%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2.pdf>

26. Наконечний О. В. Аудит доходів та фінансових результатів. *Вісник аудитора*. 2014. Вип. № 4. 27с.

27. Островерха Р. Е. Організація обліку. *Навчальний посібник*. 2017р.. 568 с.

28. Організація бухгалтерського обліку. *Навчальний посібник*. 2015р. 564 с.
29. Парнюк В.. Визначення поняття «Дохід». *Економіка України*. 2013. – 263 с. 27.
30. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
31. Педченко Н. В. Бухгалтерський облік. *Навчальний посібник*. 2012р. 384 с.
32. Петришина Н. С., Гончарук Н. С. Класифікація доходів. *Наука й економіка*. 2014р. Вип. №3 (35). 45 с.
33. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку. *Збірник наукових праць «Формування ринкової економіки»*. 2015р. Вип. № 25. 223 с.
34. Сльозко Т. М. Організація обліку. *Навчальний посібник*. 2016. 259 с.
35. Шептицький В.А. Резерви зростання результативності бізнесу в умовах економічного спаду. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. Вип. № 1(155). С. 3 – 12
36. Ярошевський Ю. С. Доходи підприємства. *Навчальний посібник*. 2015р.. 656 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

SUMMARY

Starchenko A.V. Accounting and control of income from operating activities of the enterprise. – Qualifying work of the bachelor. NNI BIEM, Sumy, 2021.

The paper reveals the theoretical and practical aspects of accounting and control of income from operating activities of the enterprise, an assessment of the state of accounting of income from operating activities and the peculiarities of control of income from operating activities at the analyzed enterprise are considered. The main purpose of this study is to develop recommendations for improving the accounting and control of income from operating activities of the enterprise.

Keywords: enterprise, operating income, accounting policy, income accounting, income control.

АНОТАЦІЯ

Старченко А. В. Облік і контроль доходів від операційної діяльності. – Кваліфікаційна робота бакалавра. ННІ БІЕМ, Суми, 2021 р.

У роботі розкриті теоретичні та практичні аспекти обліку та контролю доходів від операційної діяльності підприємства, проведена оцінка стану організації обліку доходів від операційної діяльності, а також розглянуто особливості контролю доходів від операційної діяльності на аналізованому підприємстві. Основною метою цього дослідження є розробка рекомендації щодо поліпшення обліку і контролю доходів від операційної діяльності підприємства.


Ключові слова: підприємство, доходи від операційної діяльності, облікова політика, облік доходів, контроль доходів.

Додаток Б

Фінансова звітність КП «ЗЕЛЕНБУД» за 2017-2020 роки

Підприємство Комунальне підприємство "Зелене будівництво" ради (найменування)	Дата (рік, місяць, число) Сумської міської за ЄДРПОУ	КОДН 2018 01 01 03352490	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2017 р.			
Форма №2 Код за ДКУД 1801003			
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код ридика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 969	7 175
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховика у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 306)	(5 775)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 663	1 400
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховика в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	59	20
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2124	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 447)	(1 193)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(64)	(46)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2183	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	211	181
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	37	28
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності	2242	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(14)	(27)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	2275	-	-

Ген. директор



Головний бухгалтер

Продовження додатку

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	234	182
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) від звичайної діяльності після оподаткування	2305	(42)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	192	182
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходи (ущадка) необоротних активів	2400	-	-
Доходи (ущадка) фінансових інструментів	2405	-	-
Ніковичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спеціальних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	192	182

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 527	2 357
Витрати на оплату праці	2505	4 938	3 295
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 075	721
Амортизація	2515	655	462
Інші операційні витрати	2520	636	206
Разом:	2550	9 831	7 041

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Директор Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Скляченко Ольга Валеріївна

Ген. директор

Скляченко О.В.



Додаток 1
до Нормативного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 1 "Малі підприємства до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДІ		
2018	101	01
	01332890	
	9910136650	
	350	
	8130	

Підприємство: **Кооперативне підприємство "Зелене будівництво" Сумської міської ради**
 Територія: **СУМСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Кооперативне підприємство**
 Вид економічної діяльності: **Надання допоміжних послуг**
 Сфера діяльності: **30**
 Адреса, телефон: **вулиця Ярослава Мудрого, буд. 77, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40009**
 Справляння: **№2, тротуарні покриттям якого належить в границях з кошиками**
 Складено (працює) підприємство "У" у відповідній категорії: **У**
 чи зазначено (атрибути) бухгалтерського обліку
 чи зазначено (атрибути) бухгалтерського обліку
 чи зазначено (атрибути) бухгалтерського обліку

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.
Форма №1 Код за ДБУД 1801000

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	8
патенти, авторські права	1001	10	10
наслідки інтелектуальної власності	1002	9	11
Незавершені капітальні інвестиції	1005	27	66
Основи засобів	1010	5 188	7 718
перенесена вартість	1011	3 892	11 071
знос	1012	2 704	3 353
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
перенесена вартість (за вирахуванням зносу)	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
Паракрипті вартість довгострокових фінансових активів	1021	-	-
Накладена амортизація довгострокових фінансових активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гроші	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Запаси коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 225	7 792
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	484	772
Підприємстві засоби	1101	429	580
Незавершене виробництво	1102	44	181
Готова продукція	1103	11	11
Товари	1104	-	-
Поточні фінансові активи	1110	-	-
Дебіторські переуступлення	1115	-	-
Векселі (кредити)	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	21	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за відсотком заборгованим	1130	32	17
з бюджетом	1135	282	114
у тому числі з платежу на прямих	1136	9	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з виробничих витрат	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	74	181
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші в банках	1165	661	1 356
Готівка	1166	-	-
Резерви в банках	1167	661	1 356
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка у реєстраційній у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:	1181	-	-
резерви довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резерви збитків або резерви наліжності капіталу	1183	-	-
резерви виробничих витрат	1184	-	-

В. Бурмистров



Степаненко О.В.

інше страхове резервування	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	4
Усього за розділом II	1195	1 536	2 079
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1240	-	-
Баланс	1500	6 761	10 462

Позначення	Код радянськ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (акційний) капітал	1400	6 169	9 424
Висхід до безреєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дообчисленні	1405	34	34
Додатковий капітал	1410	166	376
Емисійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	321	513
Неоплачений капітал	1425	-	61
Висхідний капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 690	10 498
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	-
Пенальні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Зобов'язання фінансування	1525	-	-
Інші гарантії зобов'язання	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків від резерву валютних активів	1532	-	-
резерв незаробленого кредиту	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні витрати	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв акціонеру-дивіденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Висхідні зобов'язання	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:			
закупівельними зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	47	2
роздрукованим зобов'язанням	1620	-	225
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	12
роздрукованим зі страхування	1625	-	6
роздрукованим і опісля продаж	1630	-8	-283
Поточна кредиторська зобов'язаність за зберіганням активів	1635	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-3	-2
Поточна кредиторська зобов'язаність за внутрішніми розрахунками	1645	3	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за страховими діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Дивіденди майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені зобов'язання доходу від парастрахування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10	28
Усього за розділом III	1695	71	24
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів неперезначеного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 761	10 462

Керівник

Лаврик Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Савишча Ольга Валерівна

Відповідність в порядку, встановленому статистичним законодавством, щодо реалізації державної політики у сфері статистики.

М.П. Директор



[Handwritten signature]

Савишча О.В.