

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

« Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) »

Виконала: студентка групи ОО-41

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Варцаба Альбіна Василівна

Керівник: доктор філософії з економіки,
асист. Іваночко Б.Р.

Рецензент: д.е.н., професор Левандівський О.Т.

Івано-Франківськ – 2026 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

" 20 " лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ**

Варцаби Альбіни Василівни

1. Тема роботи: «Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)»

керівник роботи: Іваночко Богдан Романович - доктор філософії з економіки, асистент кафедри обліку і оподаткування

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- Економічна сутність доходів та їх значення у діяльності підприємства
- Класифікація та порядок формування доходів від реалізації продукції
- Нормативно-правове регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції
- Особливості організації обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві ТОВ «Гама ВБ»
- Методика обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві
- Проблеми та напрями удосконалення обліку доходів на підприємстві
- Методика проведення аудиту доходів від реалізації продукції на підприємстві
- Аналіз динаміки та структури доходів від реалізації продукції
- Шляхи удосконалення аудиту та аналізу доходів від реалізації на ТОВ «Гама ВБ»

3. Дата видачі завдання : 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ	10.06.2025 р.	Виконано
2	РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «Гама ВБ»	10.12.2025 р.	Виконано
3	РОЗДІЛ 3. АУДИТ І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОВ «Гама ВБ»	01.04.2026 р.	Виконано

Студент



Варцаба А.В.

Керівник роботи

Іваночко Б.Р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО-41 Варцаби Альбіни Василівни

на тему:

«Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)»

Кваліфікаційна робота присвячена актуальній проблемі вдосконалення організації обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) в умовах сучасного розвитку підприємств. Актуальність теми зумовлена необхідністю забезпечення достовірного формування інформації про доходи, підвищення ефективності системи внутрішнього контролю та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

У першому розділі роботи досліджено економічну сутність доходів, розглянуто їх класифікацію, порядок формування та нормативно-правове регулювання обліку, аудиту й аналізу доходів від реалізації продукції. Автором опрацьовано значну кількість наукових джерел та нормативно-правових актів.

У другому розділі охарактеризовано особливості організації та методики обліку доходів на підприємстві ТОВ «Гама ВБ», досліджено порядок документального оформлення та відображення господарських операцій у системі бухгалтерського обліку, а також запропоновано напрями вдосконалення облікового процесу.

У третьому розділі проведено аудит і аналіз доходів від реалізації продукції на досліджуваному підприємстві, здійснено оцінку динаміки та структури доходів, визначено основні тенденції їх формування та розроблено рекомендації щодо підвищення ефективності аудиту й аналітичної роботи.

Робота відзначається логічною побудовою, послідовністю викладення матеріалу, належним рівнем аналітичних узагальнень та аргументованістю висновків. Авторка продемонструвала здатність самостійно здійснювати науковий пошук, аналізувати економічну інформацію та формулювати висновки й пропозиції.

Серед окремих зауважень слід відзначити, що деякі запропоновані напрями вдосконалення потребують більш детального економічного обґрунтування та оцінки ефективності їх впровадження. Проте зазначені зауваження не знижують загальної позитивної оцінки роботи.

Кваліфікаційна робота Варцаби Альбіни Василівни на тему « Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)» відповідає встановленим вимогам та заслуговує позитивної оцінки, а її авторка на присвоєння ступеня бакалавра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник

доктор філософії з економіки

асистент кафедри обліку і оподаткування

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Богдан ІВАНОЧКО

«8» червня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Карпатського національного університету
імені Василя Стефаника

Варцаби Альбіни Василівни

на тему:

«Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)»

Актуальність теми. Тема кваліфікаційної роботи «Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)» є актуальною, оскільки доходи від реалізації продукції становлять основне джерело формування фінансових результатів підприємства та визначають ефективність його господарської діяльності. В умовах змін нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку, посилення вимог до достовірності фінансової звітності та необхідності підвищення ефективності управлінських рішень особливого значення набуває вдосконалення організації обліку, аудиту й аналізу доходів підприємства.

Якість проведеного аналізу проблеми. У кваліфікаційній роботі проведено ґрунтовне дослідження теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції. Авторкою опрацьовано нормативно-правові акти, наукові праці вітчизняних учених та практичні матеріали ТОВ «ґама ВБ». Достатньо повно розкрито економічну сутність доходів, порядок їх визнання та оцінки, досліджено особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві, проведено аналіз динаміки та структури доходів, а також розглянуто методику аудиту доходів від реалізації продукції.

Практична цінність висновків і рекомендацій. Практична цінність роботи полягає в розробці рекомендацій щодо удосконалення організації обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції на підприємстві. Запропоновані заходи спрямовані на підвищення достовірності облікової інформації, посилення контрольних процедур, покращення аналітичного забезпечення управління доходами та підвищення ефективності діяльності підприємства. Одержані результати можуть бути використані в практичній діяльності ТОВ «Гама ВБ».

Наявність недоліків. Поряд із позитивними сторонами роботи слід зазначити окремі недоліки. Зокрема, деякі запропоновані напрями удосконалення обліку та аудиту доходів потребують більш детального економічного обґрунтування. Крім того, доцільно було б ширше висвітлити питання автоматизації облікових процесів та використання сучасних інформаційних технологій у системі внутрішнього контролю доходів підприємства. Проте наведені зауваження не мають принципового характеру та не впливають на загальну позитивну оцінку роботи.

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота Варцаби Альбіни Василівни на тему «Організація обліку, аудит і аналіз доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)» є завершеним самостійним дослідженням, виконаним на належному теоретичному та практичному рівнях. Робота відповідає вимогам, що ставляться до кваліфікаційних робіт за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», а її авторка заслуговує на присудження освітнього ступеня бакалавра.

Рецензент

доктор економічних наук, професор

завідувач кафедри фінансів

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Омелян ЛЕВАНДІВСЬКИЙ

« 9 » червень 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ.....	6
1.1.Економічна сутність доходів та їх значення у діяльності підприємства.....	6
1.2.Класифікація та порядок формування доходів від реалізації продукції.....	10
1.3.Нормативно – правове регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції.....	15
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ «Гама ВБ».....	19
2.1. Особливості організації обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві ТОВ «Гама ВБ».....	19
2.2. Методика обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві...26	
2.3. Проблеми та напрямки удосконалення обліку доходів на підприємстві.....	34
РОЗДІЛ 3. АУДИТ І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОВ «Гама ВБ».....	39
3.1. Методика проведення аудиту доходів від реалізації продукції на підприємстві.....	39
3.2. Аналіз динаміки та структури доходів від реалізації продукції.....	46
3.3. Шляхи удосконалення аудиту та аналізу доходів від реалізації на ТОВ «Гама ВБ».....	55
ВИСНОВКИ.....	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	63
ДОДАТКИ.....	67

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Сьогодні бухгалтерський облік є важливим елементом, що забезпечує підприємство необхідною інформаційною базою для ефективного управління. У сучасних умовах ринкової економіки, з огляду на постійне вдосконалення матеріально-технічної бази, розвиток інформаційних технологій та спеціалізованого програмного забезпечення, розширення асортименту продукції й активне впровадження логістичних послуг, значно зростають вимоги до якості і ефективності облікових процесів. Це створює потребу у їх удосконаленні й оптимізації. У контексті ринкових відносин головною метою діяльності підприємств являється отримання прибутку. Фактичний фінансовий результат пов'язаний із рівнем конкурентоспроможності продукції, її відповідністю ціновим очікуванням споживачів, а також показниками якості, технічними характеристиками та функціональними перевагами.

Доходи відіграють ключову роль у фінансовій структурі підприємства, оскільки саме вони формують основу для покриття витрат, виконання фінансових зобов'язань й забезпечення чистого прибутку. Їх аналіз прямо впливає на показники рентабельності, ліквідності й платоспроможності бізнесу, допомагаючи одночасно виявляти можливі ризики й запобігати фінансовим проблемам у майбутньому. Також належно організована система обліку доходів істотно знижує ризик невідповідностей при виконанні податкових зобов'язань та мінімізує шанси накладення санкцій із боку контролюючих органів. Прозорий аналіз доходів надає зацікавленим сторонам, включаючи інвесторів та кредиторів, можливість отримати об'єктивну оцінку прибутковості компанії, зміцнюючи довіру до неї та сприяючи залученню додаткових капіталовкладень. Таким чином, дослідження доходів набуває особливої важливості, оскільки саме вони виступають фундаментом для фінансового розвитку будь-якого підприємства. Якісна організація обліку, систематичний моніторинг і аудит доходів служать основою для прийняття зважених управлінських рішень,

аналізу результативності діяльності та розробки стратегічних планів.

Питання обліку та аналізу доходів є предметом глибоких досліджень таких відомих учених-економістів, як Л. Нападовська, С. Герасименко, О. Губачова, Ф. Бутинець, Ю. Верига, Й. Канак, С. Голов, Т. Гладких та багатьох інших експертів у цій галузі, що вкотре підтверджує її актуальність для теорії і практики. Проте актуальними залишаються питання вдосконалення обліку, аналізу та аудиту доходів, які потребують подальших наукових досліджень і розробки ефективних шляхів їх вирішення. Раціональна організація цих процесів прямо впливає на облікові, аналітичні та контрольні аспекти управління грошовими потоками й доходною частиною бюджету підприємства. Це підкреслює значущість і необхідність ґрунтовного вивчення обраної тематики в межах кваліфікаційної роботи.

Об'єктом дослідження визначений обліковий процес ТОВ «ґама ВБ», яке функціонує як юридична особа та здійснює свою діяльність у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Предметом дослідження виступають теоретичні основи та практичні аспекти організації обліку, аналізу й аудиту доходів у системі управління підприємством.

Метою кваліфікаційної роботи є узагальнення, поглиблення та закріплення теоретичних знань, виявлення актуальних проблем методики, організації та практики обліку доходів, оцінка ефективності їх використання, проведення аудиту, а також розробка рекомендацій для удосконалення й практичного застосування з метою прийняття обґрунтованих управлінських і облікових рішень у сучасних умовах господарювання.

Для досягнення цієї мети необхідно розв'язати такі завдання:

- визначити економічну суть доходів і їх роль у діяльності підприємства;
- дослідити класифікацію доходів і порядок їх формування в процесі реалізації продукції;
- систематизувати нормативно-методичні засади обліку, аналізу та аудиту доходів;

- проаналізувати особливості організації обліку доходів від реалізації продукції на прикладі підприємства ТОВ «Гама ВБ»;
- з'ясувати специфіку методики обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві;
- виявити існуючі проблеми та окреслити напрямки вдосконалення обліку доходів;
- розкрити методику проведення аудиту доходів від реалізації продукції на підприємстві;
- виконати аналіз динаміки та структури доходів від реалізації продукції;
- на основі отриманих даних розробити пропозиції щодо покращення аудиту та аналізу доходів на прикладі підприємства ТОВ «Гама ВБ».

Методи дослідження. Під час дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства було задіяно широкий спектр методів, таких як індукція, дедукція, монографічний підхід, спостереження та узагальнення. Основою наукового підходу стала діалектична методологія пізнання. Крім того, використовувалися методи порівняння, деталізація показників, а також аналіз абсолютних і відносних величин. Для забезпечення більшої наочності результатів застосовували табличні та графічні способи представлення даних.

Практичне значення отриманих результатів полягає у вдосконаленні методики обліку, аналізу та аудиту доходів на підприємстві. Застосування запропонованих підходів сприятиме спрощенню процесів обліку, аналізу та аудиту, що, у свою чергу, дозволить підвищити ефективність управлінських рішень. Розроблені рекомендації допоможуть керівництву ТОВ «Гама ВБ» оптимізувати систему обліку та сформулювати стратегію управління доходами.

Структура кваліфікаційної роботи передбачає вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел, який налічує 46 позицій і займає 4 сторінки, а також 6 додатків. Загальний обсяг роботи становить 77 сторінок, включаючи 23 таблиці та 9 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

1.1. Економічна сутність доходів та їх значення у діяльності підприємства

У сучасній ринковій економіці основна увага діяльності підприємств зосереджена на досягненні ключової мети - отриманні прибутку. Доходи слугують важливим показником того, що продукція підприємства знаходить свого споживача, відповідаючи ринковим вимогам щодо ціни, якості, а також технічних і функціональних характеристик. Одночасно доходи є базою для забезпечення самофінансування підприємства, за умови, що їх обсяг достатній для покриття всіх витрат, виконання фінансових зобов'язань та створення чистого прибутку. Питання сутності доходів залишається актуальним і важливим предметом наукових досліджень та дискусій.

Ця економічна категорія розглядається з різноманітних точок зору - від філософських і загальноекономічних до більш конкретних аспектів, таких як мікроекономіка, макроекономіка, фінанси, управління та бухгалтерський облік. Однак навіть нині ця тема викликає чимало суперечок, що підтверджує потребу у поглиблених дослідженнях цього питання. Цікавим є той факт, що в економічній літературі досі не існує єдиного загальновизнаного визначення доходу. У наукових працях авторитетних дослідників пропонуються різні підходи до трактування цього поняття, які вже були систематизовані й узагальнені у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення терміну «дохід» в економічній літературі

№ з/П	Джерело	Визначення доходу
1.	Башнянин Г.І., Іфтемічук В.С. [15]	Дохід — це: 1) кошти, які отримані від продажу продукції або надання послуг, з урахуванням відрахування матеріальних витрат та аналогічних витрат; 2) фінансові чи інші ресурси, що надходять протягом визначеного періоду часу.

Продовження табл.1.1

2.	Бутинець Ф. Ф. [3]	Дохід відображає економічні вигоди, які підприємство отримує в процесі своєї діяльності. Це стосується як виручки від продажу продукції, товарів, виконання робіт чи надання послуг, так і інших джерел, зокрема гонорарів, відсотків, дивідендів та інших видів доходів
3.	Дерій В.А. [9]	Доходом називають економічну категорію, що відображає надходження підприємства у вигляді різних активів, таких як грошові кошти чи матеріальні ресурси, а також зменшення обсягу зобов'язань, що сприяє зростанню власного капіталу. Це не враховує випадки, коли приріст капіталу відбувається через внески засновників або учасників.
4.	Загорський В. С., Вовчак О. Д. [12]	Доходи являють собою сукупність всіх надходжень, отриманих із різних сфер діяльності, що можуть бути представлені у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах.
5.	Мочерний С.В. та ін. [23]	Дохід — це: 1) різниця між обсягом виручки, отриманої від продажу продукції, виконання робіт чи надання послуг, і витратами на матеріальні ресурси, використані для їх виробництва та реалізації; 2) фінансові надходження чи матеріальні блага, що отримуються внаслідок виробничої, комерційної, посередницької або іншої діяльності (виручка).
6.	Нападовська Л.В. [25]	Доходи компанії визначаються тим, наскільки цінними її товари є для споживачів, а отже, скільки вони готові заплатити за їх придбання.
7.	Примак Т.О. [35]	Дохід являє собою сукупність коштів, які підприємство отримує в результаті реалізації продукції, надання послуг або виконання робіт, за винятком податку на додану вартість і акцизного податку
8.	Пушкар М.С. [39]	Дохід як економічна категорія представляє собою потік фінансових та інших надходжень, що отримуються протягом визначеного періоду часу. Основними складовими доходу є такі факторні елементи, як прибуток, заробітна плата, відсотки та рента.
9.	Сопко В.В. [41]	Дохід — це загальний приплив економічних вигод, отриманих протягом звітного періоду в результаті здійснення звичайної господарської діяльності підприємства.
10.	Тарнавська Н.П. [42]	Дохід — це сума грошових або матеріальних надходжень, що виникають в результаті виробничої, комерційної, посередницької чи іншої діяльності. Він надходить до особи, підприємства або держави протягом певного періоду часу.

Джерело: сформовано автором на основі [15,3,9,12,23,25,35,39,41,42]

Поняття доходів в економічній науці часто зводять до двох основних трактувань:

1. Доходи вважаються грошовими чи іншими надходженнями.
2. Доходи визначаються як виручка (виторг) від продажу товарів або послуг.

Однак такі підходи мають певні обмеження з точки зору бухгалтерського обліку.

По-перше, виручка від реалізації дійсно є важливою частиною доходів підприємства, проте вона не охоплює всі їх аспекти. До доходів також відносять нараховані відсотки, дивіденди, отримані від інвестицій в інші компанії, штрафи, пені, неустойки, благодійні та спонсорські внески тощо.

По-друге, визначення доходів лише як надходжень грошових коштів чи матеріальних цінностей порушує принцип нарахування, який є фундаментальним у бухгалтерському обліку. Згідно з цим принципом, доходи визнаються не тоді, коли кошти чи активи фактично отримані, а в момент реалізації товарів, виконання робіт чи надання послуг, тобто коли передаються права власності на активи. Крім того, не всі отримані надходження кваліфікуються як доходи в бухгалтерському сенсі.

Отже, поняття доходів у бухгалтерському обліку є значно ширшим та глибшим порівняно із загальноекономічним підходом. Найповніше сутність цього терміна розкривається саме через специфіку бухгалтерського обліку.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11], яке узгоджується з Міжнародними стандартами фінансової звітності, доходами вважається приріст економічних вигод у формі надходжень активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (за винятком капіталу, зростання якого зумовлено внесками власників).

Таким чином, доходи спрямовані на покриття витрат і зобов'язань, які виникають у процесі їх формування, та забезпечують приріст капіталу. Якщо ж доходів вистачає лише на покриття зобов'язань і відсутній приріст капіталу, це означає відсутність прибутку. Таким чином, не кожне надходження активів є доходом, і не всі доходи забезпечують отримання прибутку.

МСБО 18 «Дохід» [22] пропонує загальне визначення доходів, описуючи їх як валовий приплив економічних вигод за визначений період, отриманий у результаті основної діяльності суб'єкта господарювання. Ці вигоди сприяють

зростанню власного капіталу, за винятком внесків власників. У стандарті використовуються різні терміни-синоніми для позначення доходу, серед яких реалізація, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Проте переклад МСБО 18 не можна назвати абсолютно точним. Для прикладу, термін «реалізація» зазвичай відображає процес, який передбачає як утворення доходів, так і витрат. Категорії гонорарів, відсотків, дивідендів та роялті можуть трактуватися з позицій як кредитора, так і дебітора, що ставить їх на межу між поняттями доходів і витрат. Цікавим фактом є те, що в МСБО 18 зовсім відсутній термін «виручка». На відміну від цього, у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 (НП(С)БО 15) [10] дохід визначається як виручка від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг. Проте цей стандарт також не містить чіткого визначення самого поняття «виручка». Наприклад, у Положенні про ведення касових операцій у національній валюті України [32] виручка визначається як сума отриманих коштів під час продажу продукції або інших надходжень.

Отже, термін «реалізація продукції» може одночасно асоціюватися і з ширшим поняттям «дохід», і з більш вузьким поняттям «виручка». Це часто стає причиною дискусій щодо їх точного значення та відмінностей. Питання чіткого розмежування доходу та виручки залишається актуальним не лише в національній практиці, але й у міжнародних дослідженнях.

Так, Б. Нідлз, Х. Андерсон і Д. Колдуелл [26] зазначають, що виручка від реалізації виникає під час продажу товарів торговельними підприємствами. У межах національного законодавства ототожнення доходу з виручкою є найбільш прийнятним для підприємств роздрібної торгівлі, де факт передачі товарів покупцеві збігається з отриманням грошових коштів.

Водночас Р. Мюллендорф і М. Карренбауер [24] дотримуються думки, що виручка формується виключно внаслідок реалізації продукції, виготовленої підприємством. Натомість дохід виступає більш широким поняттям і включає всі фінансові надходження незалежно від їхніх джерел. Виходячи з цього, акцентування лише на факторі отримання коштів чи передачі права власності

для фіксації виручки може бути недостатньо обґрунтованим. Для більш точного обліку доцільніше використовувати загальний і юридично регламентований термін «дохід» [24].

На основі проведеного аналізу поняття «дохід» можна дійти висновку, що зазвичай його розглядають як загальну суму надходжень або виручку, що отримується підприємством. Огляд терміну «дохід» у широкому сенсі, з точки зору економіки та бухгалтерського обліку, дозволяє виділити кілька основних характеристик: дохід є ключовим фінансовим результатом господарської діяльності підприємства за певний період; він відображає надходження економічних вигод; ці вигоди найчастіше проявляються у формі виручки від реалізації продукції, послуг чи майна, а також доходів від позареалізаційної діяльності\$ величина економічних вигод, з яких складається дохід, вимірюється у грошовому еквіваленті.

З огляду на наведені характеристики, пропонується таке визначення: дохід - це вид фінансового результату господарської діяльності за визначений період, який у грошовій формі демонструє обсяг отриманих економічних вигод. Вони включають виручку від реалізації продукції (робіт, послуг) та майна, а також надходження від позареалізаційних операцій, з урахуванням часових та ризикових факторів.

1.2.Класифікація та порядок формування доходів від реалізації продукції

На сьогодні в наукових дослідженнях, нормативно-правових актах та навчальних матеріалах існують різноманітні підходи до класифікації доходів. Наприклад, І. А. Бланк пропонує класифікувати доходи залежно від механізмів їх отримання та розподілу на такі категорії [2]:

- грошові та негрошові (зокрема, отримані через бартер, взаємозаліки заборгованості, операції з векселями та іншими цінними паперами);
- реальні (не обтяжені фінансовими зобов'язаннями) і нереальні (наприклад, доходи від інвестицій у цінні папери, де різниця між ціною купівлі

та продажу не є фактичним прибутком підприємства);

- систематичні (регулярні) і несистематичні (разові або випадкові);
- поточні доходи та доходи майбутніх періодів.

З точки зору обліку і визначення суми доходу розрізняють такі його види: доходи від реалізації продукції, товарів чи активів, придбаних для подальшого продажу (за винятком інвестицій у цінні папери); доходи від надання послуг; доходи від використання активів підприємства іншими особами (як фізичними, так і юридичними), зокрема у вигляді процентів, дивідендів, роялті тощо.

Згідно з пунктом 7 НП(С)БО 15 «Дохід» [10], усі надходження підприємства прийнято групувати за кількома напрямками: дохід від реалізації продукції, товарів, виконаних робіт чи наданих послуг, чистий дохід від реалізації — показник, який коригується на знижки, податки та інші відрахування, інші операційні доходи, що виникають у межах звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з продажем основної продукції. До того ж норматив розрізняє фінансові доходи (наприклад, від відсотків чи інвестицій) та інші доходи, які не підпадають під попередні категорії.

У Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (МСБО) 18 «Дохід» [21] класифікація є менш детальною, однак виділяються такі основні види доходів: дохід від реалізації; дохід від надання послуг; проценти, роялті та дивіденди.

Важливою складовою управління доходами підприємств є їх поділ залежно від оподаткування: доходи, що підлягають оподаткуванню; доходи, які звільнені від оподаткування згідно з нормами Податкового кодексу України [30].

З урахуванням різноманітності форм і джерел надходження доходів підприємств запропоновано узагальнену класифікацію (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Загальна класифікація доходів підприємства

Класифікаційні ознаки	Види доходів
За економічним змістом формування доходів	- доходи від реалізації; - позареалізаційні доходи

Продовження табл.1.2

За галузями діяльності	- доходи від виробничої діяльності; - доходи від торговельної діяльності; - доходи від надання робіт (послуг)
За видами діяльності	- доходи від операційної діяльності; - доходи від фінансової діяльності; - доходи від інвестиційної діяльності
За характером оподаткування	- доходи, що підлягають оподаткуванню; - доходи, що не підлягають оподаткуванню
За періодами виникнення	- доходи звітного періоду; - доходи майбутнього періоду
За рівнем формування	- дохід, що формується по підприємству в цілому; - дохід, що формується окремим структурним підрозділом; - дохід, що формується за результатами окремої операції
За ступенем керованості	- релевантні доходи; - не релевантні доходи
За можливістю планування	- плановані доходи; - неплановані доходи

Джерело: сформовано автором на основі [3, 5, 6]

Методологічні основи відображення доходів у бухгалтерському обліку та порядок її розкриття у фінансовій звітності регламентується НП(С)БО 15 «Дохід» [10]. Відповідно до цього стандарту доходи включаються до складу об'єктів бухгалтерського обліку на підставі принципу відповідності та нарахування доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому, доходи визнаються тоді, коли вони виникли і відображаються в бухгалтерському обліку в тому періоді, до якого вони належать. Застосування принципу нарахування та відповідності доходів і витрат під час визнання доходу відбувається таким чином (рис. 1.1).

Для того, щоб дохід був визнаний в бухобліку недостатньо лише надходження активу або зменшення зобов'язань. Важливою умовою є також збільшення власного капіталу підприємства, яке не пов'язане з внесками його власників чи учасників. Дохід відображається за справедливою вартістю активів, які вже отримані підприємством або очікуються до отримання в майбутньому (див. рис. 1.2).

Методологічні основи формування інформації про доходи підприємства в бухгалтерському та порядку її розкриття у фінансовій звітності регулюються НП(С)БО 15 «Дохід»[10]. Згідно з цими принципами, для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно співставити доходи, отримані у цьому періоді, із витратами, що були понесені для їх здобуття. Доходи визнаються в момент їх виникнення, незалежно від отримання грошових коштів, і відображаються у тому періоді, до якого вони належать. Застосування цих принципів забезпечується за наперед визначеним алгоритмом (рис.1.1). При цьому важливо розуміти, що для визнання доходу недостатнім є лише отримання активу або зменшення зобов'язання. Необхідним є також фінансовий ефект цих змін — приріст власного капіталу, не пов'язаний із внесками учасників. У бухгалтерському обліку доходи фіксуються за справедливою вартістю отриманих активів або тих, які ще мають бути отримані (рис.1.2).



Рис. 1.1. Визнання доходу у бухгалтерському обліку за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат

Джерело: сформовано автором на основі [3]

Розмір доходу, що виникає внаслідок господарської операції, зазвичай встановлюється за домовленістю між підприємством та покупцем або користувачем активу. Він обчислюється на підставі справедливої вартості отриманої чи очікуваної компенсації, з урахуванням наданих підприємством торговельних знижок. Таким чином, дохід відображається як сума грошових коштів або їх еквівалентів, які вже були отримані або плануються до отримання в майбутньому.

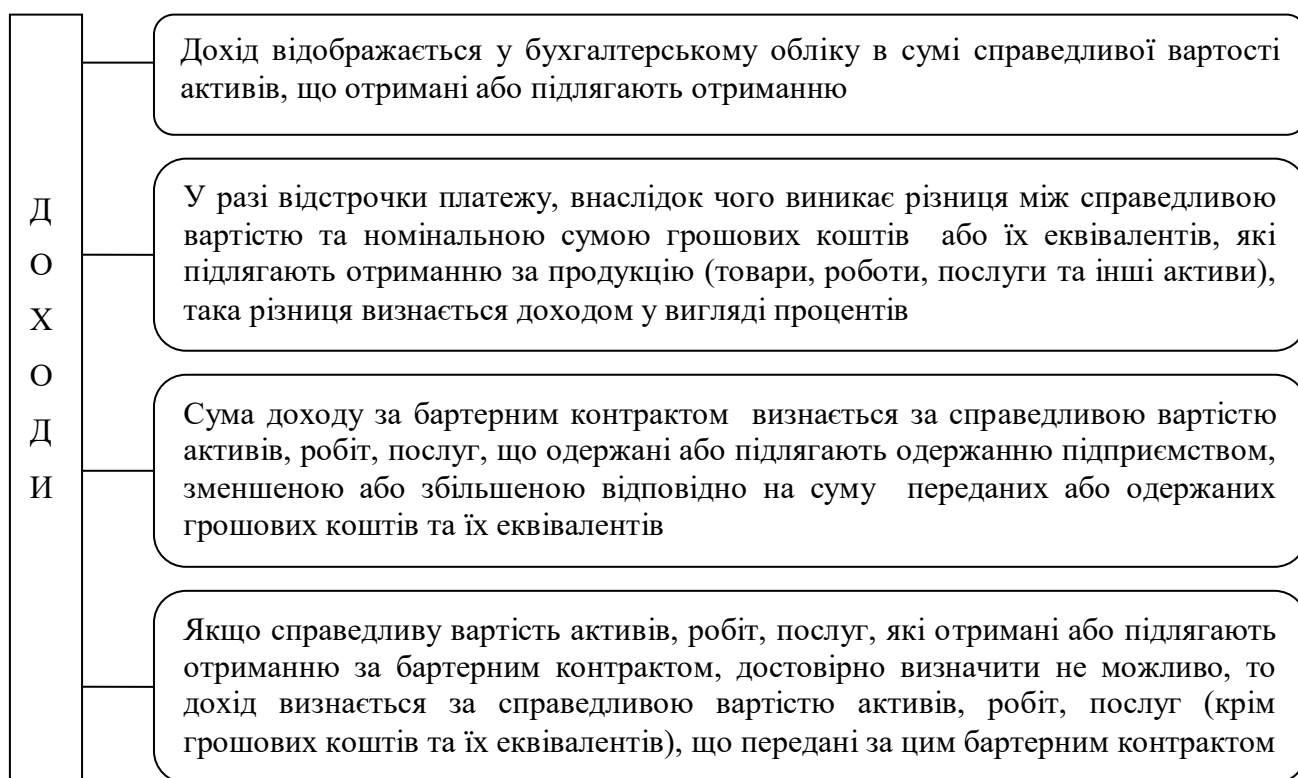


Рис. 1.2. Критерії оцінки доходу

Джерело: сформовано автором на основі [10]

Критерії визнання доходу зазначені в п.8 НП(С)БО 15 «Дохід» [10] представлені на рис. 1.3.

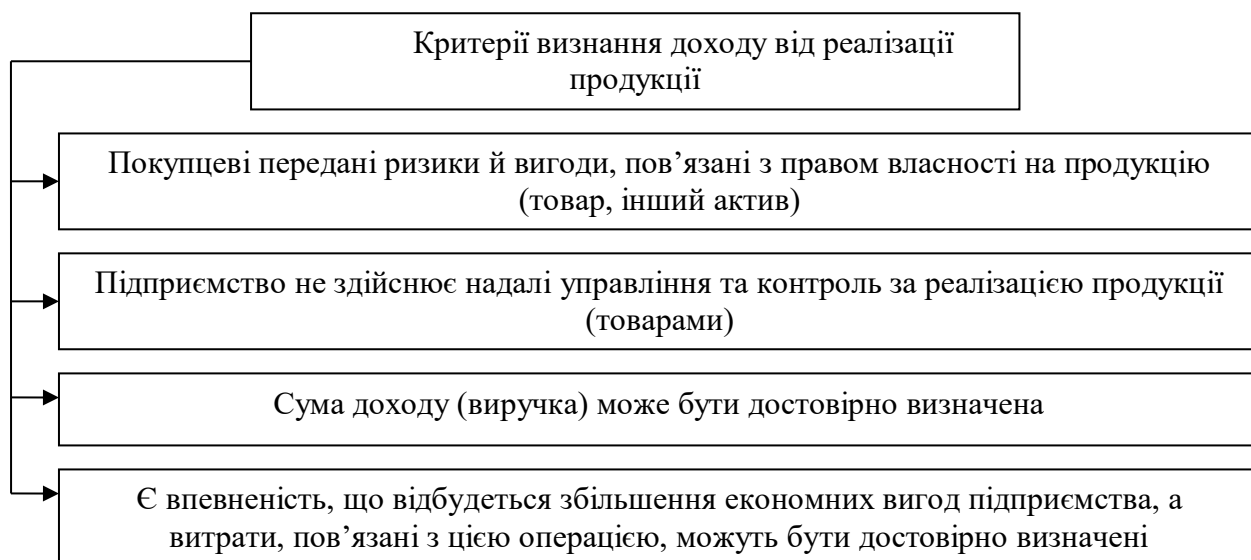


Рис. 1.3 Критерії визнання доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, інших активів)

Джерело: сформовано автором на основі [10]

Процес формування доходів від реалізації продукції складається з кількох основних етапів. Спершу визначається загальна сума виручки, яка обчислюється шляхом множення вартості одиниці товару на обсяг реалізованої продукції. Далі розраховується чистий дохід, отриманий після віднімання знижок, повернень товару та відповідних податкових платежів. Ця сума відображається в бухгалтерському обліку як кредит субрахунку 701.

1.3.Нормативно – правове регулювання обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції

Основні нормативно-правові акти, що регулюють облік доходів у бухгалтерському обліку, структуровано в таблиці 1.3. Вона містить стислий огляд їхніх положень і ключових аспектів правового регулювання, важливих для процесів бухгалтерського аналізу та аудиту.

Таблиця 1.3

**Основні нормативно – правові акти, які регламентують
відображення доходів в бухгалтерському обліку, аналізі і аудиті**

Нормативно – правовий акт	Коротко зміст
1	2
Цивільний кодекс України [44]	Визначає правові засади формування доходів та особливості проведення розрахунків у господарській діяльності
Податковий кодекс України [30]	Регламентує порядок оподаткування доходів від реалізації продукції, робіт та послуг.
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [37]	Містить основні принципи ведення обліку та складання фінансової звітності відповідно до встановлених стандартів
Закон України «Про обіг векселів в Україні» [38]	Встановлює правила випуску, обігу та виконання зобов'язань за векселями у підприємницькій діяльності
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [36]	Охоплює нормативні положення, що регулюють аудиторську діяльність в Україні
Н(П)СБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11]	Визначає основи складання фінансової звітності, включно з принципами формування даних про доходи для їхнього розкриття
Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [33]	Регулює процедуру інвентаризації, її оформлення та відображення результатів у бухгалтерії
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [29]	Планом рахунків встановлено порядок відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій установ та організацій, порядок його застосування
Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [14]	Регламентує правила побудови облікових записів та методичку подвійного запису для забезпечення точності фінансових даних
Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг [13]	Описує стандарти та процедури здійснення банківських переказів у національній валюті країни
НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [8]	Розробляє положення щодо оцінки, обліку та розкриття інформації про дебіторську заборгованість як частину процесу формування доходів
НП(С)БО 15 «Дохід» [10]	Стандартом визначені методологічні основи формування у бухгалтерському обліку інформації щодо доходів підприємства, у т.ч. і від продажу товарів, робіт і послуг і її розкриття в фінансовій звітності

Продовження табл.1.3

Щодо визначення величини резерву сумнівних боргів [45]	Містить рекомендації щодо оцінювання резерву сумнівних боргів на основі аналізу структури та рівня безнадійної заборгованості в доходах
Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [21]	Стандартами регулюється виконання завдань із аудиту, огляду, іншого надання впевненості й супутніх послуг, що здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів аудиту

Джерело: сформовано автором на основі [44, 30, 37, 38, 36, 11, 33, 29, 14, 13, 8, 10, 45, 21]

Цивільний кодекс України [44] визначає ключові аспекти створення, правового регулювання та обліку реалізації продукції, а також особливості проведення розрахунків.

Положення, що стосуються оподаткування доходів, зокрема податку на додану вартість, закріплені в Податковому кодексі України [30].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [37] встановлює основні принципи організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, зокрема щодо ведення обліку операцій з покупцями та замовниками.

Одночасно, Закон України «Про обіг векселів в Україні» [38] регулює аспекти обліку векселів, які можуть використовуватися як засіб забезпечення формування доходів.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11] визначає правила складання фінансової звітності, включаючи Баланс і Примітки до нього, де обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги.

Крім того, Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань [33] деталізує порядок обліку окремих розрахункових операцій, зокрема тих, що стосуються дебіторської заборгованості за доходами від реалізації.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань [29] разом із відповідною Інструкцією [14] пояснюють процедуру відображення

господарських операцій. Особливу увагу приділено синтетичному обліку, зокрема на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів».

Також Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті України [13] визначає правила проведення операцій через банківську систему, у тому числі формування дебіторської заборгованості.

НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [8] уточнює принципи обліку дебіторської заборгованості, її оцінки та визнання. У свою чергу,

НП(С)БО 15 «Дохід» [10] регламентує порядок формування доходів підприємств від реалізації товарів, робіт та послуг, які безпосередньо пов'язані зі створенням дебіторської заборгованості.

Рекомендації Міністерства фінансів України, викладені у відповідному листі [45] щодо визначення величини резерву сумнівних боргів, роз'яснюють методику оцінки резерву. Вона враховує частку безнадійних боргів у чистому доході від реалізованих товарів, робіт чи послуг з відстрочкою платежу.

Отже, правильний та своєчасний облік доходів від реалізації продукції залежить від глибокого розуміння законодавчої бази, яка регулює порядок і точність виконання таких процедур. Знання нормативно-правових актів дозволяє підприємствам ухвалювати обґрунтовані рішення щодо ефективного управління дебіторською заборгованістю. Правила, встановлені законодавством України, сприяють належному рівню обліку та контролю за раціональним використанням фінансових ресурсів у процесі реалізації продукції.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ГАМА ВБ»

2.1. Особливості організації обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві «Гама ВБ»

ТОВ «Гама ВБ» є торговельним підприємством, діяльність якого спрямована на реалізацію продукції та отримання прибутку. Підприємство спеціалізується на реалізації готової продукції, яку закупає у виробника «ГАМА ВБ». Основним видом діяльності є: 46.17 діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями і тютюновими виробами.

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ і податку на прибуток.

Вищим органом управління є загальні збори учасників. Поточне керівництво діяльністю здійснює директор, який несе відповідальність за результати господарської діяльності підприємства.

Бухгалтерський облік на підприємстві організований відповідно до вимог чинного законодавства України. Ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтера. Облік здійснюється в автоматизованій формі із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення BAS.

Основними об'єктами бухгалтерського обліку на підприємстві є: товари; розрахунки з постачальниками та підрядниками; розрахунки з покупцями; грошові кошти; доходи та витрати; фінансові результати діяльності.

Господарська діяльність підприємства супроводжується оформленням первинних документів, зокрема прибуткових і видаткових накладних, платіжних інструкцій, банківських виписок та інших документів, що підтверджують здійснення господарських операцій.

Бухгалтерський облік у ТОВ «Гама ВБ» здійснюється з моменту створення компанії.

Основною метою бухгалтерського обліку є формування інформаційної бази, яка дозволяє:

- контролювати наявність і використання матеріальних запасів та фінансових ресурсів;
- проводити моніторинг обсягів реалізації продукції;
- управляти розрахунками з контрагентами, незалежно від їх статусу (юридичні чи фізичні особи);
- оцінювати фінансові результати господарської діяльності.

Для підвищення ефективності облікових процесів у компанії реалізовано низку заходів, серед яких:

- визначення оптимальної організаційної форми ведення бухгалтерського обліку;
- розробка та впровадження ефективної облікової політики;
- створення унікальних систем внутрішнього обліку, звітності та механізмів контролю за виконанням операцій;
- встановлення чітких правил оформлення бухгалтерської документації для співробітників;
- запровадження регламенту документообігу, методів обробки даних і додаткових аналітичних реєстрів.

Для забезпечення високого рівня якості облікових операцій підприємство використовує сучасну автоматизовану систему обробки даних, що надає такі можливості:

1. Інтеграцію всіх бізнес-процесів на єдиній цифровій платформі.
2. Автоматизацію діяльності на всіх етапах - від аналізу ресурсів до реалізації продукції.
3. Створення ефективної взаємодії між структурними підрозділами через доступ до єдиної інформаційної системи.
4. Оперативний облік, що забезпечує швидку адаптацію до змін у бізнес-середовищі та прийняття обґрунтованих рішень.

5. Збільшення точності обліку та зниження ризику помилок за рахунок сучасних технологій автоматизації.

6. Генерацію аналітичних звітів для постійного контролю ефективності роботи й оптимізації підготовки управлінської звітності, включно з передачею даних до керуючих органів.

7. Гнучке налаштування робочих місць із визначенням ролей користувачів і рівнів доступу, що сприяє вдосконаленню загальної системи управління підприємством.

План документообігу в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Гама ВБ» затверджується головним бухгалтером разом із прийняттям положення про облікову політику підприємства на наступний рік. Це відбувається до завершення поточного звітного періоду. Виконання плану документообігу контролюється як на окремих етапах процесу, так і безпосередньо головним бухгалтером.

Облік доходів організовується відповідно до вимог чинного законодавства та внутрішньої облікової політики підприємства, яка відіграє вирішальну роль у формуванні фінансових результатів компанії. Основним внутрішнім нормативним документом, що регламентує ведення бухгалтерського обліку, визначає підходи та методи його організації, а також встановлює правила підготовки фінансової звітності, є Наказ про облікову політику підприємства (Додаток А), який містить ключові положення щодо обліку доходів, подані у вигляді схеми (рис.2.1).

Порядок формування та відображення у звітності доходів суб'єктів господарювання визначено нормами НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11], НП(С)БО 15 «Дохід» [10].



Рис. 2.1. Основні положення з обліку доходів, що наводяться в наказі про облікову політику

Джерело: сформовано автором самостійно

Основні складові облікової політики доходів наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Елементи облікової політики підприємства в частині визначення доходів

Елементи облікової політики	Основні положення та вимоги
Спосіб оцінки ступеню завершеності виготовлення продукції й отримання доходу	Оцінювання рівня готовності та завершеності виробництва продукції здійснюється на основі частки фактично понесених витрат. Встановлення частки виготовленої продукції на звітну дату в структурі запланованого обсягу виробництва відбувається, виходячи зі схвалених планів, нормативів та отриманих замовлень. Розрахунок частки понесених витрат проводиться з урахуванням загального кошторису запланованого виробництва, відповідно до затверджених планових показників, нормативів і поточних замовлень. Можливість визначення витрат на звітну дату з урахуванням фактичного обсягу виготовленої продукції на той момент.
Рахунки, що використовуються для обліку доходів	Використання рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності»

Джерело: сформовано автором самостійно

На підприємстві ТОВ «Гама ВБ» для організації та здійснення продажу харчових продуктів використовується повний комплект первинної документації, необхідний для ведення торговельної діяльності. До нього входять рахунки-фактури або рахунки на оплату, видаткові накладні, акти приймання-передачі (під час виконання робіт чи надання послуг), податкові накладні, транспортні документи для перевезення товарів, а також договори купівлі-продажу або поставки. Усі ці документи мають важливе значення, виконують певні функції та мають юридичну силу.

Першим документом, що створюється після узгодження умов угоди із замовником, є рахунок на оплату. У цьому документі зазначаються реквізити продавця та покупця, перелік продукції, кількість товару, вартість і загальна сума з урахуванням ПДВ. Незважаючи на те, що рахунок на оплату не є обов'язковим первинним документом з точки зору бухгалтерського обліку, він відіграє ключову роль у комерційному документообігу, адже його наявність є основою для здійснення передоплати.

Основним документом, що підтверджує факт передачі продукції покупцеві, виступає видаткова накладна. У ній зазначаються назва товарів, їх кількість, вартість, адреса складу, реквізити сторін та дата операції. Підпис покупця на цьому документі засвідчує приймання продукції та служить підставою для відображення доходу в звітності компанії. Якщо передається не товар, а послуги або результати роботи, замість видаткової накладної складається акт приймання-передачі з аналогічною метою.

Окремим елементом облікової системи є податкова накладна, яка визначає податкові зобов'язання щодо ПДВ. Її складають після настання однієї з двох ключових подій - отримання передоплати або поставки продукції. Документ має бути зареєстрований у Єдиному реєстрі податкових накладних не пізніше встановленого законом строку (як правило, протягом 15 календарних днів з дати оформлення). Порушення цих строків загрожує позбавленням права на податковий кредит або штрафними санкціями. У податковій накладній

обов'язково зазначаються реквізити постачальника та покупця, їх індивідуальні податкові номери (ПН), коди товарів за УКТ ЗЕД, обсяги, ціни, суми ПДВ та загальна вартість із зазначенням податкової ставки.

При самостійній доставці продукції підприємство може оформлювати додаткові документи, як-от товарно-транспортні накладні. Часто до комплексу супровідних документів також додаються гарантійні листи чи сертифікати відповідності.

Значну увагу в організації документообігу ТОВ «Гама ВБ» приділяють правильному зберіганню й обліку первинної документації. На підприємстві затверджено внутрішній регламент документообігу, який регулює терміни зберігання документів, відповідальність за їхнє зберігання та порядок передачі між структурними підрозділами. Уся первинна документація повинна реєструватися в журналах обліку, включно з журналами реєстрації видаткових накладних, актів приймання-передачі та податкових накладних. Нижче наведено список основних категорій документів, які використовуються підприємством у процесі реалізації продукції (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Перелік і характеристика первинних документів з реалізації продукції

№	Назва документа	Мета використання	Обов'язкові реквізити
1	Рахунок на оплату	Створення запиту на оплату для покупця	Назва підприємств, ПН, перелік товарів, банківські реквізити
2	Видаткова накладна	Підтвердження події відвантаження продукції	Назва товару, його кількість, дата, підписи обох сторін
3	Акт приймання-передачі	Підтвердження події виконання робіт чи надання послуг	Опис наданих робіт, суми, підписи, дати
4	Податкова накладна	Утворення податкового зобов'язання із ПДВ	ПН, дата, назви товарів чи послуг, ставки ПДВ, реєстраційні номери
5	Договір поставки	Узгодження умов реалізації продукції	Назви сторін, предмет угоди, термін, ціна, відповідальність
6	Товарно-транспортна накладна	Підтвердження надходження товару покупцю	Відправник, отримувач, маршрут, дані про транспорт та водія

Джерело: сформовано автором самостійно

Документи вносяться до внутрішньої системи документообігу, після чого імпортуються в програму автоматизованого бухгалтерського обліку. Цей процес створює базу для формування звітності.

У ТОВ «Гама ВБ» приділяється особлива увага точності заповнення первинної документації, адже будь-які похибки в реквізитах можуть спричинити податкові ризики, поставити під сумнів чинність договорів або унеможливити використання документів як доказів у судових спорах. Для забезпечення належного контролю за веденням обліку впроваджено детальні перевірки, включно з верифікацією даних контрагентів через бази ЄДРПОУ, ПН та банківські реквізити.

Інформація про обіг товарів і їхню реалізацію за визначений період структурується у Головній книзі (Додаток Г) та оборотно-сальдовій відомості (Додаток Д). Фінансові операції, пов'язані з продажем продукції, товарів чи послуг, відображаються у фінансовій звітності, що завершує обліковий цикл і надає критично важливу інформацію зацікавленим сторонам про доходи підприємства, їхню структуру та вплив на фінансові результати.

Основні показники щодо доходів від реалізації зібрано у формі «Фінансова звітність малого підприємства» (Додатки Е, Ж, І), яка складена відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 1. Така звітність дозволяє оцінити ефективність діяльності компанії, проаналізувати рентабельність і прибутковість, а також порівняти поточні дані із показниками попередніх періодів.

У першому рядку звітної форми вказується чистий дохід від реалізації продукції (рядок 2000), який розраховується як різниця між валовим доходом і сумою податку на додану вартість, акцизами та іншими обов'язковими зборами. Цей показник відіграє ключову роль, оскільки значно впливає на валовий прибуток, операційний результат та кінцевий чистий прибуток компанії. Усі наведені показники підтверджуються даними оборотно-сальдових відомостей за такими рахунками, як 70, 90, 92, 93, 94, 791, 98, 99, 44 тощо.

При цьому важливо дотримуватись принципу нарахування: дохід фіксується у періоді його фактичної реалізації, незалежно від моменту отримання оплати. Особливістю обліку доходів у ТОВ «Гама ВБ» є те, що компанія, зважаючи на специфіку торгівельної діяльності, не використовує рахунок 285 «Торгова націнка». Замість цього списання запасів при реалізації здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Таким чином, облік доходів у ТОВ «Гама ВБ» повністю відповідає чинному законодавству, забезпечує високу точність даних і сприяє мінімізації податкових ризиків. Завдяки налагодженій системі первинної документації компанія ефективно організовує процеси продажу, спрощує підготовку фінансової та податкової звітності та забезпечує прозорість управління фінансами.

2.2. Методика обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві

В процесі діяльності ТОВ «Гама ВБ» бухгалтерією здійснюється ведення бухгалтерського обліку, тобто неперервного спостереження й контролю за господарськими процесами підприємства, що передбачає виявлення, вимірювання, реєстрацію, накопичення, узагальнення, зберігання та передачу інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. Реалізація продукції в системі рахунків бухгалтерського обліку супроводжується рядом господарських операцій, які охоплюють відображення доходу, собівартості, податкових зобов'язань, фінансового результату та змін у складі активів (зменшення товарно-матеріальних запасів, зростання дебіторської заборгованості або надходження коштів). Усе це відбивається на рахунках класів 3, 7, 9 та 2 плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №291 [29]. Діяльність ТОВ «Гама ВБ» направлена на отримання доходу від реалізації харчової продукції. Для обліку передбачено використання рахунку 70 «Доходи від реалізації» (рис. 2.2).

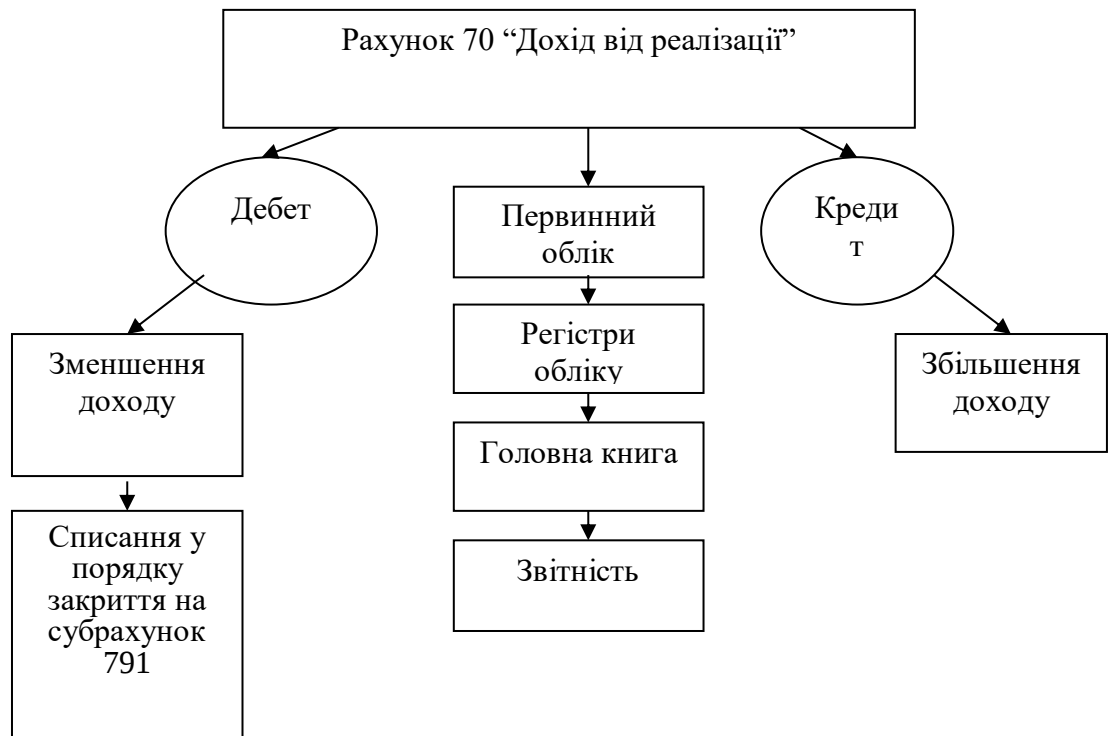


Рис. 2.2 Організація обліку доходів від реалізації

Джерело: сформовано автором самостійно

Аналітичний облік доходу від реалізації на ТОВ «Гама ВБ» організовується за видами продукції.

Наприклад, ТОВ «Гама ВБ» відвантажило готову продукцію покупцеві за контрактною вартістю 72 тис.грн., (вартість товару – 70 тис.грн., ПДВ – 12 тис.грн.). Собівартість продукції 69 тис.грн., адміністративні витрати – 700 грн., витрати на збут - 200 грн.

Дохід від реалізації на ТОВ «Гама ВБ» показано в табл.2.3

Таблиця 2.3

Дохід від реалізації на ТОВ «Гама ВБ» за лютий 2026 року

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Перша подія – відвантаження				
1	Відображено дохід від реалізації у момент відвантаження	361	702	72000
2	Відображено виникнення податкових зобов'язань за ПДВ	702	641	12000
3	Списано суму доходу на фінансовий результат	702	791	70000

Продовження табл.2.3

4	Відображено собівартість Реалізованої продукції	902	28	69000
5	Списано собівартість на фінансовий результат	791	902	69000
6	Відображено собівартість Реалізованої продукції	902	26	69000
7	Списано витрати на збут	791	93	200
8	Одержано грошові кошти	311	361	72000
Перша подія – оплата				
1	Надійшла передоплата	311	681	72000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	12000
3	Відображено дохід від реалізації у момент відвантаження	361	702	72000
4	Списано податкові зобов'язання за ПДВ	702	643	2000
5	Списано суму доходу від реалізації на фінансовий результат	702	791	70000
6	Відображено собівартість Реалізованої продукції	902	26	69000
7	Списано собівартість на фінансовий результат	791	902	69000
8	Проведено залік заборгованостей	681	631	72000
9	Списано адміністративні витрати	791	92	700
10	Списано витрати на збут	791	93	200
Визначення податку на прибуток і фінансового результату				
1	Визначено податок на прибуток та відображено його у фінансових результатах: $((70000 - 69000 - 700 - 200) * 0,18)$	981	641	18
		791	981	18
2	Визначено суму нерозподіленого прибутку: $(70000 - 69000 - 700 - 200 - 18)$	791	441	82

Джерело: сформовано автором самостійно

Бухгалтерія ТОВ «Гама ВБ» на кредиті субрахунка 702 «Дохід від реалізації товарів» відображає загальну суму доходу разом із ПДВ. Сума податку списується за дебетом цього рахунка, тому при визначення фінансового результату враховується лише чистий дохід від реалізації товарів. Чистий дохід формується в процесі вирахування з прибутку податку на прибуток від звичайної та надзвичайної діяльності, та втрат від надзвичайних подій.

На підприємствах, які здійснюють реалізацію продукції, товарів або послуг, ключове значення має правильне відображення податкових зобов'язань, зокрема податку на додану вартість, а також формування фінансового результату, який є підсумковим показником прибутковості діяльності. В обліку ТОВ «Гама ВБ» ці аспекти реалізуються у відповідності до положень Податкового кодексу України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО15 «Дохід» [10], НП(С)БО 16 «Витрати», НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11]. Підприємство є платником ПДВ, а також податку на прибуток на загальних підставах, що зумовлює необхідність окремого обліку податкових зобов'язань і формування фінансових результатів відповідно до стандартів.

Податкові зобов'язання з ПДВ виникають у момент першої події: або відвантаження товарів (надання послуг), або отримання передоплати від покупця. У разі реалізації продукції основною є дата складання податкової накладної та її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних. В обліку операція з ПДВ відображається на рахунку 641 «Розрахунки за податками» у кореспонденції з рахунком 702 «Дохід від реалізації товарів». Сума податкового зобов'язання не є доходом підприємства, але її необхідно обліковувати та своєчасно перераховувати до бюджету, тому контроль за цими операціями є важливим елементом податкового менеджменту

ТОВ «Гама ВБ» при реалізації товарів надає певні знижки на ці товари. Знижки визначаються до реалізації, тобто на момент відвантаження товарів уже відома сума компенсації, яка буде отримана.

Наприклад, ТОВ «Гама ВБ» реалізує товар за ціною 600 грн/од. При купівлі покупцеві надається знижка у розмірі 60 грн/од. Покупець придбав 5 одиниць, тобто ТОВ «Гама ВБ» відвантажило покупцеві продукцію на суму 3 тис.грн., (вартість товару – 2,5 тис.грн., ПДВ – 500 грн.). Собівартість – 2,1 тис.грн. Товар покупцю переданий в повному обсязі. Після відвантаження товару покупцеві було надано знижку в розмірі 300 грн., у тому числі ПДВ – 50

грн., оплата в сумі 2,7 тис.грн., у тому числі ПДВ – 450 грн., надійшла на поточний рахунок підприємства.

Знижка при реалізації товару ТОВ «Гама ВБ» наведена в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Знижка при реалізації товару на ТОВ «Гама ВБ» за лютий 2026 року

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція Рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Відображено дохід від реалізації	361	702	3000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	50
3	Віднесено на фінансовий результат дохід від реалізації	702	791	2500
4	Відображено собівартість реалізованого товару	902	26	2100
5	Списано на фінансові результати собівартість реалізованого товару	791	902	2100
6	Відображено суму знижки, наданої покупцеві	704	361	300
7	Відображено коригування податкових зобов'язань з ПДВ методом “червоне сторно”	702	641	50
8	Списано на фінансовий результат суму ПДВ	702	791	50
9	Віднесено суму наданої знижки на фінансовий результат	791	704	300
10	Одержано грошові кошти на оплату (3000 - 300)	311	361	2700

Джерело: сформовано автором самостійно

ТОВ «Гама ВБ» в процесі своєї діяльності здійснює обмін свого товару на продукцію інших підприємств і ця операція розглядається, як така, що приносить прибуток. Але дохід підприємство отримує лише тоді, коли здійснює обмін неподібними активами. Такий дохід оцінюється за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, які одержало або одержить підприємство, зменшеною на суму переданих чи збільшеною на суму одержаних грошових коштів або їхніх еквівалентів. Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які одержало або одержить підприємство за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, дохід визнається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, переданих за цим бартерним контрактом.

ТОВ «Гама ВБ» уклало договір з підприємством «Ойл». За умовами договору має бути здійснено обмін товару на бензин. Балансова вартість товару

20 тис.грн., (справедлива вартість 25 тис.грн., без ПДВ), а балансова вартість бензину в обліку підприємства «Ойл» 25 тис.грн., (справедлива вартість 29 тис.грн., без ПДВ), з грошовою доплатою в сумі 4 тис.грн. (сума без ПДВ). Дохід від операцій обміну неподібними активами ТОВ «Гама ВБ» показано в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Дохід від обміну неподібними активами ТОВ «Гама ВБ» за лютий 2026 рік

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Перша подія – відвантаження товару				
1	Відвантажено товар	361	702	30000
2	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	5000
3	Списано на собівартість облікову вартість товару	902	28	20000
4	Перераховані грошові кошти за договором (у т. ч. ПДВ)	371	311	4800
5	Відображена сума податкового кредиту на суму сплачених грошових коштів	641	644	800
6	Отримано бензин згідно договору	203	631	29000
7	Відображена сума податкового кредиту	641	631	5000
8	Закриття розрахунків за авансами виданими	631	371	4000
9	Відображені розрахунки по податковому кредиту	644	371	800

Джерело: сформовано автором самостійно

На ТОВ «Гама ВБ», дохід визнається лише тоді, коли існує вірогідність того, що воно матиме економічні вигоди від здійснюваної операції. У деяких випадках такої вірогідності не існує аж до одержання компенсації чи до усунення непевності. Однак, коли непевність виникає щодо сплати суми, яка вже включена в дохід, але є сумою сумнівної та безнадійної заборгованості, така сума визнається витратами підприємства згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [8], а початково визнана сума доходу не коригується. Згідно з

цим стандартом заборгованість за реалізовану харчову продукцію включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на ТОВ «Гама ВБ» обчислюють величину резерву сумнівних боргів.

ТОВ «Гама ВБ» відвантажило товар покупцеві на суму 90 тис.грн., (у тому числі ПДВ – 15 тис.грн.), з відстрочкою платежу на три місяці. Собівартість продукції – 60 тис.грн. Створено резерв сумнівних боргів у сумі дебіторської заборгованості. По закінченні визначеного терміну ТОВ «Гама ВБ» одержало відомості про неплатоспроможність покупця, тобто покупець не має змоги перерахувати вчасно грошові кошти, які він винен підприємству, за відвантажений товар.

Дохід від реалізації товарів, який визнано, як безнадійна заборгованість показано в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Дохід визнаний як безнадійна заборгованість за січень – лютий 2026 рік на ТОВ «Гама ВБ»

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Відображено дохід від реалізації	361	702	90000
2	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	15000
3	Списано собівартість	902	26	60000
4	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації	702	791	75000
5	Списано на фінансовий результат собівартість	791	902	60000
6	Створено резерв сумнівних боргів	944	38	90000
7	Списано безнадійну заборгованість за рахунок резерву сумнівних боргів	38	361	90000

Джерело: сформовано автором самостійно

Виходячи із поданих балансових рахунків та економічної суті операцій, з урахуванням методу нарахування основні операції щодо визнання доходів визначаються такими бухгалтерськими записами, вміщеними у табл. 2.7. В ній подані основні проведення з обліку доходів, які не розглядались раніше

Бухгалтерські записи щодо закриття рахунків доходів на рахунки фінансових результатів подано у табл. 2.8.

Таблиця 2.7

Бухгалтерські проводки щодо обліку доходів

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський запис	
		У дебет рахунка	У кредит рахунка
1	2	3	4
1	Визнання доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, у тому числі:	36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	70 «Доходи від реалізації»
1.2	– від реалізації товарів	361 «З вітчизняними партнерами»	702 «Доходи від реалізації товарів»
1.3	– від реалізації робіт, послуг,	361 «З вітчизняними партнерами»	703 «Доходи від реалізації послуг»

Джерело: сформовано автором самостійно

Таблиця 2.8

Бухгалтерські проводки щодо закриття рахунків доходу

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський запис	
		У дебет рахунка	У кредит рахунка
	Закриття рахунків доходів від реалізації товарів, робіт, послуг та готової продукції, у тому числі:	70 «Доходи від реалізації»	79 «Фінансові результати»
1	– від реалізації товарів	702 «Доходи від реалізації товарів»	
2	– від реалізації робіт, послуг	703 «Доходи від реалізації послуг»	

Джерело: сформовано автором самостійно

Таким чином, система обліку доходів від реалізації продукції у ТОВ «Гама ВБ» є цілісною, послідовною та відповідає вимогам законодавства.

2.3. Проблеми та напрямки удосконалення обліку доходів на підприємстві

В цілому, організація і методика обліку доходів від реалізації продукції на підприємстві достатньо обґрунтована, відповідає вимогам нормативних і законодавчих актів. Проте, одним із недоліків організації обліку доходів на досліджуваному підприємстві є відсутність затвердженого графіку документообігу. З метою раціональної організації бухгалтерського обліку доходів у ТОВ «Гама ВБ» пропонуємо затвердити правила та графік документообігу з обліку доходів. Запропонований графік документообігу подано в табл.2.9.

У сучасних умовах глобалізації економіки та інтеграції України в світовий економічний простір особливу важливість набуває гармонізація національної системи бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами. Одним із головних аспектів цієї гармонізації є облік доходів, адже саме цей показник суттєво впливає на фінансові результати діяльності підприємств. Національні стандарти бухгалтерського обліку мають певні розбіжності з міжнародними стандартами, особливо щодо підходів до визнання та оцінки доходів. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами», дохід розглядається як збільшення економічних вигід, що виникає через надходження активів або зменшення зобов'язань, яке, у свою чергу, спричиняє зростання власного капіталу, за винятком внесків від власників.

На відміну від національних стандартів, МСФЗ базуються на принципі переваги сутності над формою. Це означає, що в обліку господарські операції повинні відображатися відповідно до їхньої економічної сутності, а не лише формально-юридичної структури. В основу визнання доходів за МСФЗ покладено п'ятиетапну модель, яка складається з таких кроків: ідентифікація договору з клієнтом; визначення зобов'язань щодо виконання; встановлення операційної ціни; розподіл операційної ціни між зобов'язаннями щодо виконання; визнання доходу під час виконання зобов'язання або після його завершення.

Таблиця 2.9

Графік документообігу з обліку доходів ТОВ «Гамма ВБ»

Назва документу	Створення документу					Перевірка документу				Обробка документу		Передано до архіву	
	Кількість	Відповідальність за виписку	Відповідальність за оформлення	Відповідальність за виконання	Строк виконання	Відповідальність за перевірку	Хто подає	Порядок подання	Строк подання	Хто виконує	Строк виконання	Хто виконує	Строк передачі
Видаткова накладна	2	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	Комірник	В день складання	Головний бухгалтер	Бухгалтер-касір	В день складання	В день складання	Бухгалтер-касір	В день складання	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року
Податкова накладна	2	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	В день складання	Головний бухгалтер	Бухгалтер-касір	В день складання	В день складання	Бухгалтер-касір	В день складання	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року
Акт виконаних робіт (наданих послуг)	2	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	Головний бухгалтер	В кінці звітного місяця	Головний бухгалтер	Бухгалтер-касір	Щомісячно	Останній день місяця	Бухгалтер-касір	1 раз на місяць	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року
Рахунок-фактура	1	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	Головний бухгалтер	Протягом 10 днів	Головний бухгалтер	Бухгалтер-касір	В день виписки	В день виписки	Бухгалтер-касір	В день виписки	-	-
Прибутковий касовий ордер	1	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	Бухгалтер-касір	В момент отримання коштів	Головний бухгалтер	Бухгалтер-касір	Разом зі звітним касира	Щоденно	Головний бухгалтер	Щоденно	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року
Виписка банку	2	Банк	Касир банку	Банк	Щоденно	Головний бухгалтер	Банк	Щоденно	Щоденно	Головний бухгалтер	Щоденно	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року
Розрахунок (довідка) бухгалтерії	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	В кінці звітного місяця	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Щомісячно	Після закінчення звітного періоду	Головний бухгалтер	1 раз на місяць	Гол. бухгалтер	Після закінчення звітного року

Джерело: сформовано автором самостійно

Ця модель забезпечує більш точне та об'єктивне відображення доходів, що особливо важливо для складних багатокомпонентних договорів.

Суттєві розбіжності між національними стандартами бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) зумовлюють потребу в удосконаленні облікових систем підприємств для інтеграції у світову фінансову практику.

Ключові відмінності полягають у наступному:

1. Визнання доходу. Національні стандарти орієнтуються на момент передачі ризиків та вигод, тоді як міжнародні стандарти пропонують більш динамічний підхід, заснований на виконанні зобов'язань перед клієнтом. Це забезпечує гнучкість та адаптивність у різних умовах.

2. Облік довгострокових контрактів. МСФЗ дозволяють поступове визнання доходу, що сприяє рівномірнішому розподілу фінансових результатів у часі, на відміну від більш стислих принципів національних стандартів.

3. Оцінка змінної винагороди. Національні стандарти майже не регулюють цей параметр, тоді як МСФЗ чітко описують механізми її оцінки, знижуючи ризики помилок при складанні фінансової звітності.

4. Розкриття інформації. Міжнародні стандарти передбачають детальніше та прозоріше висвітлення доходів у фінансових звітах, що сприяє підвищенню довіри до звітності та полегшує взаємодію на світовому ринку.

Отже, перехід на МСФЗ потребує не лише технічних змін у бухгалтерському обліку, а й зміни підходів до формування облікової політики підприємства.

Аналіз практики ведення бухгалтерського обліку у вітчизняних підприємствах висвітлює низку проблем, які стають на заваді ефективному впровадженню МСФЗ. Серед ключових із них можна виділити:

- формальний підхід до визнання доходів;
- недостатню деталізацію обліку за договорами;
- відсутність системи обліку зобов'язань щодо виконання;
- труднощі в оцінці змінної винагороди;

- недоліки інформаційних систем обліку;
- низький рівень кваліфікації персоналу.

Особливо серйозною є проблема невідповідності моменту визнання доходу фактичному виконанню зобов'язань, що призводить до викривлення фінансових результатів підприємств.

Для покращення процесу обліку доходів варто запровадити низку відповідних заходів. Одним із ключових кроків є впровадження п'ятиетапної моделі визнання доходів, що передбачає розробку внутрішніх методичних рекомендацій для підприємства щодо коректного застосування кожного з її етапів. Слід акцентувати увагу на: аналізі умов договорів; виділенні окремих зобов'язань; визначенні моменту передачі контролю над активами чи послугами. Застосування цих підходів допоможе мінімізувати ризик неправильного визнання доходів, запобігаючи ситуаціям як завчасного, так і запізненого їх відображення

Пропонується запровадити багаторівневу систему аналітичного обліку доходів, яка включатиме: облік за договорами; облік за клієнтами; облік за видами продукції; облік за етапами виконання робіт.

Також варто розглянути використання окремих субрахунків для наступних елементів: контрактні активи; контрактні зобов'язання; відстрочені доходи.

Підприємству потрібно сформувати підходи для оцінювання змінної винагороди, використовуючи такі методи: метод очікуваної вартості; метод найбільш імовірної суми. При цьому важливо враховувати існуючі обмеження для визнання доходу з метою недопущення його завищення.

Підприємствам, які займаються виконанням робіт або наданням послуг, варто використовувати різні методи оцінки ступеня завершеності, зокрема: за витратами; за обсягом виконаних робіт; за часом виконання. Такий підхід дозволяє точніше відображати фінансові результати в межах звітних періодів.

Для впровадження МСФЗ підприємству слід аналізувати та актуалізувати облікову політику, зокрема: визначити критерії для визнання доходів; запровадити механізм оцінювання доходів; регламентувати ведення обліку за

договорами; обрати методи розподілу доходів; розробити порядок документального оформлення операцій. Крім того, рекомендується створити внутрішні реєстри: реєстр договорів; журнал обліку виконання зобов'язань; відомість для розподілу доходів.

МСФЗ ставлять високі вимоги до рівня розкриття інформації. Компанія зобов'язана надавати: деталізовані дані про доходи за сегментами; відомості щодо залишків контрактів; роз'яснення стосовно застосовуваних методів оцінки; інформацію про ризики та чинники невизначеності. Такі вимоги сприяють підвищенню прозорості та інформативності фінансової звітності.

Реалізація запропонованих заходів сприяє: підвищенню достовірності обліку; зменшенню ризиків фінансових порушень; оптимізації управління доходами; збільшенню інвестиційної привабливості; відкриттю перспектив для виходу на міжнародні ринки капіталу. Водночас упровадження МСФЗ передбачає певні витрати, наприклад, на навчання персоналу та оновлення облікових систем. Проте ці витрати є обґрунтованими з огляду на суттєві довгострокові переваги.

РОЗДІЛ 3

АУДИТ І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ НА ТОВ «ГАМА ВБ»

3.1. Методика проведення аудиту доходів від реалізації продукції на підприємстві

Мета аудиту доходів від реалізації продукції полягає у забезпеченні об'єктивної оцінки точності, обґрунтованості, правдивості та відповідності закону відображення доходів і фінансових результатів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Підсумки проведеного аналізу відображаються в аудиторському висновку, який слугує основним інструментом для передачі цієї інформації зацікавленим сторонам. (рис. 3.1).

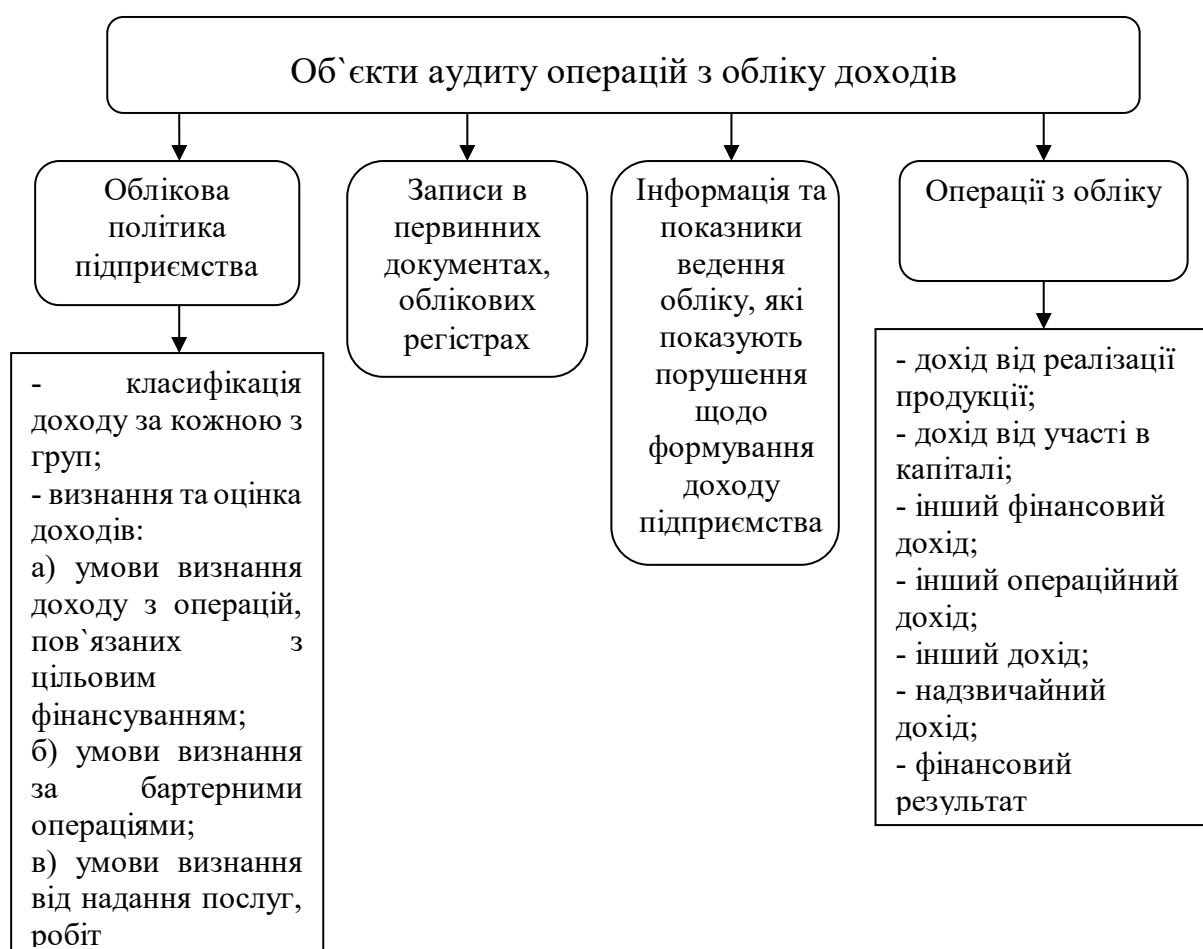


Рис. 3.1. Об'єкти аудиту операцій з обліку доходів

Джерело: сформовано автором на основі [18, 27]

Під час аудиторської перевірки доходів фахівцеві доводиться вирішувати низку важливих завдань. До них належать: перевірка правильності класифікації доходів за групами, коректність їх визнання та оцінки, аналіз достовірності їхнього відображення у відповідних облікових періодах, підтвердження точності інформації в первинних документах та бухгалтерських рахунках, а також оцінка відповідності обліку доходів прийнятій обліковій політиці підприємства. Окрім цього, важливо забезпечити контроль за законністю та точністю відображення доходів у бухгалтерській звітності.

Планування є ключовим етапом аудиторського процесу. Завдяки ретельно продуманому плануванню визначаються пріоритетні напрями роботи, оцінюються потенційні ризики та забезпечується ефективна організація аудиту навіть за стислих часових рамок. Це дозволяє оптимально розподілити обов'язки між членами команди, налагодити взаємодію між усіма залученими спеціалістами та узгодити їхні дії.

Розробка загального плану аудиту здійснюється в кілька етапів. На першому етапі проводиться попереднє планування, яке охоплює укладення угоди про проведення аудиту відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 210 і збір інформації про бізнес-клієнта згідно з МСА 310.

На другому етапі формується загальний план аудиту, що передбачає визначення стратегії відповідно до вимог МСА 320 (суттєвість в аудиті), МСА 400 (оцінка ризиків і внутрішній контроль), МСА 520 (аналітичні процедури), МСА 530 (аудиторська вибірка) і МСА 600 (використання роботи іншого аудитора).

Третій етап включає складання детальної програми аудиту, яка дає змогу зібрати належні аудиторські докази відповідно до положень МСА 500. У товаристві з обмеженою відповідальністю «Гама ВБ» аудит доходів раніше не проводився, оскільки підприємство не підпадало під чинні вимоги щодо обов'язкової аудиторської перевірки. Однак, цього року аудит доходів був виконаний відповідно до заздалегідь розробленої програми та чітко визначеного алгоритму аудиторської діяльності.

Програма аудиту доходів представлена в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Програма аудиту доходів від реалізації продукції

№	Відповідність до мети аудиту	Аудиторські процедури	Виконавець	Термін виконання	Примітки
1	Впевнитись у відповідності умов договору реалізації продукції	Перевірка виконання угод на постачання готової продукції	Берега Б.А.	1 день	
2	Впевнитись у відповідності первинних документів та договорів	Перевірка тотожностей інформації первинних документів на відвантаження і угод на постачання готової продукції	Берега Б.А.	1 день	
3	Впевнитись у достовірності відображення реалізації продукції	Перевірка достовірності відображення в обліку доходу від реалізації готової продукції	Берега Б.А.	1 день	
4	Впевнитись у відповідності та своєчасності відображення реалізації продукції	Перевірка повноти обліку доходів від реалізації готової продукції	Берега Б.А.	1 день	
5	Впевнитись у відповідності та своєчасності відображення реалізації продукції	Перевірка своєчасності обліку доходів від реалізації готової продукції	Берега Б.А.	1 день	
6	Впевнитись у правильності і повності оформлення первинних документів	Перевірка правильності відображення відвантаження готової продукції на рахунках обліку	Берега Б.А.	1 день	
7	Впевнитись у відповідності реквізитів первинного документу	Перевірка правильності і повноти відображення ціни реалізації, ПДВ у рахунках фактурах	Берега Б.А.	1 день	
8	Впевнитись у відповідності відображення даних Книги складського обліку	Перевірка узгодженості кількості відвантаженої готової продукції за даними Книги складського обліку документам на відвантаження готової продукції	Берега Б.А.	1 день	

Продовження табл.3.1

9	Впевнитись у правильності і повності відображення даних на синтетичних та аналітичних рахунках обліку	Перевірка правильності відображення доходу від реалізації готової продукції на рахунках обліку і в облікових регістрах	Берега Б.А.	1 день	
10	Впевнитись у відповідності відображення собівартості	Перевірка правильності визначення і відображення в обліку і фінансовій звітності собівартості реалізації	Берега Б.А.	1 день	
12	Впевнитись у відповідності інформації в регістрах обліку та звітності	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності і облікових регістрів	Берега Б.А.	1 день	

На першому етапі аудиторської перевірки було проаналізовано ефективність організації бухгалтерського обліку та функціонування системи внутрішнього контролю. У процесі перевірки встановлено, що контроль за фінансово-господарською діяльністю в ТОВ «Гама ВБ» здійснює безпосередньо керівник підприємства. До його обов'язків входять перевірка фінансової звітності, облік касових операцій і майна, аналіз документації та рахунків, а також контроль за веденням діловодства. Завдяки глибоким знанням діяльності компанії, керівник оперативно виявляє неточності в роботі бухгалтерії та адаптує стратегію розвитку залежно від ситуації.

Тестування показало, що система внутрішнього контролю у сфері обліку доходів і фінансових результатів відзначається високим рівнем ефективності та надійності. Було з'ясовано, що визнання доходів відповідає вимогам НП(С)БО 15.

Проведено перевірку відповідності визнання доходів чинним стандартам, таким як НП(С)БО 12 та НП(С)БО 14. Облік різних видів доходів ведеться роздільно у спеціалізованих реєстрах, і жодних випадків реалізації продукції чи товарів без належного документального підтвердження не зафіксовано. Однак виявлено певні недоліки у системі внутрішнього контролю. Зокрема, підприємство не надало інформації щодо осіб, відповідальних за розробку та затвердження цінової політики, забезпечення своєчасної поставки товарів, а

також ухвалення рішень стосовно реалізації продукції пов'язаним сторонам чи боржникам. Це суттєво ускладнює комплексну оцінку ефективності внутрішнього контролю і системи обліку доходів.

Результати оцінки свідчать, що аналітичний облік доходів ведеться відповідно до чинних вимог, має належний рівень деталізації та узгоджується із синтетичними реєстрами і Головною книгою. Утім, процес затвердження відвантажень товарів потребує подальшого вдосконалення, що вказує на слабкі місця у розвитку системи внутрішнього контролю доходів. Виявлені недоліки можуть створити ризики для підприємства під час проведення зовнішнього аудиту.

Другий етап аудиторської перевірки був спрямований на аналіз значущості різних груп доходів у загальній структурі прибутків підприємства відповідно до НП(С)БО 15. Аналіз показав, що дохід від реалізації товарів, який становить 123 008,7 тис. грн, є основною складовою загального обсягу доходів підприємства. З огляду на це рекомендовано зосередити увагу на детальнішій перевірці доходів від реалізації (рахунок 70). Зокрема, пропонується збільшити обсяг вибірки для аудиту, застосувати ширший спектр методів або продовжити терміни перевірки цієї категорії доходів.

На третьому етапі перевірки було розглянуто відповідність методів оцінки, умов визнання та класифікації доходів вимогам чинного законодавства й НП(С)БО 15. Основний акцент зроблено на забезпеченні адекватності їх застосування у практиці підприємства.

Під час проведення перевірки діяльності підприємства було виявлено наступні аспекти:

1. Доходи від реалізації продукції (товарів) були визнані відповідно до пункту 8 НП(С)БО 15 без будь-яких порушень.
2. Процедура оцінки доходів відповідала вимогам НП(С)БО 15.
3. Класифікація доходів виконана згідно з положеннями НП(С)БО 15.
4. Доходи були розділені на дві категорії: виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи.

Після деталізації груп доходів проведено аналіз кожної з них відповідно до програми перевірки. Увагу було зосереджено на доходах від реалізації готової продукції, які обліковуються на рахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції».

На початковому етапі аудиту рахунку 70 «Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг» перевірялися наявність і достовірність оформлення договорів та замовлень на продаж продукції. Це включало аналіз даних із книги реєстрації замовлень та укладених договорів із покупцями й замовниками.

Результати перевірки показали наступне:

1. Операції з продажу продукції виконувалися на підставі належним чином оформлених договорів.

2. Проведені договори відповідали нормам чинного цивільного законодавства.

3. Було виявлено випадок реалізації продукції без належного укладення договору з ТОВ «Орбіта» на загальну суму 42 120,00 грн (з ПДВ). В книзі реєстрації замовлень записи про цю операцію були відсутні, а відпуск продукції здійснено на підставі накладної від 02.12.2024 року. При цьому оплата за відвантажену продукцію була повністю отримана на розрахунковий рахунок ТОВ «Гама ВБ» згідно з записами у журналі господарських операцій.

На другому етапі аудиту рахунку 702 проводилася перевірка дотримання калькуляційних цін через звірення цін реалізації з затвердженими прейскурантами. Проте через відсутність затверджених прейскурантів цей етап виконати не вдалося.

Завершальний етап аудиту передбачав звірення даних первинних документів із записами в договорах і облікових регістрах, що було успішно проведено.

Отже, під час проведеного аудиту було здійснено перевірку наступних аспектів:

1. Відповідність документації на відвантаження продукції затвердженим замовленням на продаж і відповідним договорам.

2. Наявність документів, що підтверджують факти відвантаження.

3. Узгодженість обсягів відвантаженої продукції з даними складського обліку та супровідною документацією.

За результатами перевірки виявлено:

1. Один випадок невідповідності документів на відвантаження затвердженим замовленням на продаж.

2. Некоректне оформлення накладної №5 від 6 грудня 2024 року.

3. Загальний обсяг відвантаженої продукції відповідає даним складського обліку та супровідній документації.

У рамках перевірки повноти та своєчасності розрахунків за реалізовану продукцію було проаналізовано:

1. Повноту касових надходжень і наявність відповідних прибуткових касових ордерів.

2. Своєчасність і повноту погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Результати цієї частини перевірки показали:

1. Усі прибуткові касові ордери щодо надходження виручки за реалізовану продукцію присутні.

2. Виручка повністю оприбуткована. Жодних порушень у процесі аудиту операцій з відвантаження продукції пов'язаним сторонам не зафіксовано.

На етапі перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку доходів проведено ґрунтовний аналіз: своєчасності відображення господарських операцій, коректності кореспонденції рахунків і сум у бухгалтерському обліку, звірки даних шахової та оборотно-сальдової відомостей з формою 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)". Аналіз підтвердив відсутність порушень вимог Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року.

Під час перевірки доходів від реалізації готової продукції було окремо вивчено такі питання:

повнота обліку операцій, пов'язаних із відвантаженням за бартерними угодами, та способи розрахунків. Порушень у цьому аспекті не виявлено. Водночас через відсутність затверджених прейскурантів не вдалося оцінити коректність встановлення договірних цін та їх відповідність середньоринковим показникам.

повнота відображення доходів за звітний період. Порівняння даних первинної документації, бухгалтерських регістрів і фінансової звітності засвідчило, що всі доходи були коректно враховані в обліку.

Загалом аудит доходів від реалізації продукції та товарів не виявив значущих порушень чи недоліків у веденні бухгалтерського обліку.

3.2. Аналіз динаміки та структури доходів від реалізації продукції

Метою аналізу доходів є оцінка ефективності роботи підприємства, дослідження причин змін фінансових результатів у динаміці, а також порівняння отриманих показників із результатами інших підприємств регіону та конкуренційних компаній.

Особливу увагу приділяють пошуку резервів для підвищення прибутковості, ліквідації збитковості, покращення рівня рентабельності й розробці довгострокових стратегічних заходів. Основними завданнями аналізу доходів є оцінка виконання запланованих фінансових цілей, аналіз тенденцій і структури доходів, вивчення впливу різних чинників на їх формування, а також визначення їхнього ефекту на прибутковість підприємства за окремими напрямками діяльності. Додатково важливим етапом є пошук можливостей для збільшення доходів і прибутку, що слугуватиме основою для розробки та реалізації конкретних заходів із використання виявлених резервів. Аналіз доходів має комплексний характер і складається з декількох етапів (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Етапи аналізу доходів підприємства

Етапи аналізу	Характеристика
1. Аналіз загального обсягу та складу доходів	На цьому етапі проводиться оцінка загальної суми доходів підприємства, а також аналіз їх динаміки в абсолютному та відносному вимірі порівняно з минулими періодами. Особливу увагу приділяють структурі доходів, визначаючи внесок кожного джерела у формування сукупного фінансового результату, зокрема доходів із основної діяльності, додаткових послуг або позареалізаційних операцій.
2. Аналіз обсягу та джерел формування валового доходу торгового підприємства	Цей етап включає детальний розгляд основних джерел валових доходів: продажу товарів, оптової торгівлі, операцій з упаковкою, надання спеціалізованих послуг (наприклад, розрізання тканин) тощо. Аналізуються як абсолютні показники доходів за кожним джерелом, так і їхня частка в загальній структурі прибутку підприємства.
3. Аналіз зміни рівня валового доходу	Метою цього аналізу є визначення змін рівня валового доходу підприємства протягом певного періоду шляхом порівняння з попередніми даними. Окрім того, проводиться розрахунок середньої торгової націнки як відсоткової частки від закупівельної ціни товарів.
4. Оцінка рівня доходності інших видів діяльності підприємства	Цей аналіз охоплює вивчення доходності вторинних бізнес-напрямків підприємства, таких як інвестиції, посередництво, оренда чи кредитування. Розраховуються коефіцієнти рентабельності, які включають співвідношення між доходами та витратами чи активами. Отримані результати порівнюються із валовими доходами для визначення найбільш потенційних напрямків розвитку і можливостей для диверсифікації діяльності.
5. Кількісна оцінка факторів, що обумовлюють зміну обсягу формування валового доходу	На цьому етапі застосовують аналітичні підходи для оцінки факторів, які впливають на динаміку валового доходу. Основна увага приділяється обсягам товарообороту (як у реальних, так і зіставних цінах), середньому рівню доходів, структурі асортименту, формам продажу та методам постачання товарів. Використовуються методи ланцюгових підстановок, індексний аналіз, а також кореляційно-регресійні моделі для визначення впливу зміни цих чинників на загальний дохід підприємства.
6. Оцінка невикористаних можливостей з отримання доходів	Ця частина аналізу спрямована на дослідження цінової політики компанії. Порівнюються ринкові ціни конкурентів і закупівельні ціни різних постачальників для виявлення прихованих резервів зростання прибутковості. Особлива увага приділяється товарам із високим стратегічним значенням для підприємства — аналізуються можливості коригування цін або оптимізації закупівельної політики.
7. Аналіз достатності формування доходів	На завершальному етапі оцінюється достатність сформованих підприємством доходів для забезпечення його основних фінансових завдань: сплати податкових зобов'язань, покриття оперативних витрат і формування чистого прибутку. Виконується аналіз динаміки витрат, їх структури та співвідношення із сукупними доходами. Також обчислюються коефіцієнти окупності й прибутковості витрат для перевірки фінансової стійкості і здатності до самофінансування та самоокупності розвитку підприємства.

Джерело: сформовано автором самостійно

Аналіз доходів від реалізації продукції починається з динаміки доходів від реалізації за 2023-2025 роки (табл.3.3 та рис.3.2)

Таблиця 3.3

Аналіз динаміки доходів від реалізації продукції

Показник	2023	2024	2025	Відхилення, +/-		Темп приросту, %	
				2024 від 2023	2025 від 2024	2024 від 2023	2025 від 2024
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг	7352,7	64136,5	123508,7	56783,8	59372,2	772,29	92,57

Джерело: сформовано автором самостійно

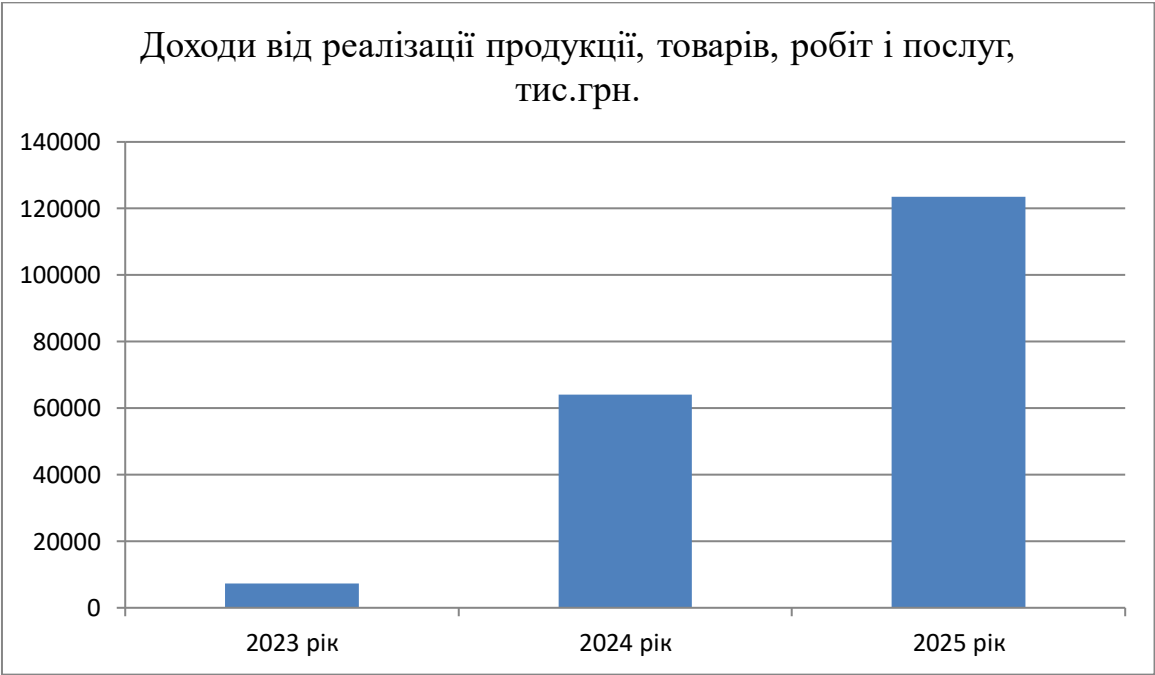


Рис.3.2 Динаміка чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг

Джерело: сформовано автором самостійно

Таким чином, в 2024 році відбулось суттєве збільшення чистого доходу від реалізації продукції – на 56783,8 тис.грн. або 772,29%, в 2025 році також збільшується дохід на 59372,2 тис.грн. або 92,57%, що пов’язано із зростанням

кількості оптових і роздрібних покупців, зростанням цін, збільшенням витрат на збут.

В табл.3.4 та на рис.3.3 зроблено аналіз динаміки доходів від реалізації товарів за їх видами.

Таблиця 3.4

Аналіз динаміки доходів від реалізації товарів за її видами

Показник	2023	2024	2025	Відхилення, +/-		Темп приросту, %	
				2024 від 2023	2025 від 2024	2024 від 2023	2025 від 2024
Бургери, гамбургери, сендвічі та хот-доги	2058,1	29155,2	63821,1	27097,1	34665,9	1316,61	118,9
Багети	1850,1	20444,5	24059,2	18594,4	3614,7	1005,05	17,68
Берлінери	315,1	3011,4	6471,1	2696,3	3459,7	855,7	114,89
Готові обіди	504,2	1804	5699,1	1299,8	3895,1	257,79	215,91
Донати, мафіни і круасани	104,1	1069,8	3711,1	965,7	2641,3	927,67	246,9
Паніні	315,7	3331,8	5574,1	3016,1	2242,3	955,37	67,3
Пиріжки	414,1	2012,1	7871,6	1598	5859,5	385,9	291,21
Піца	608,1	1088,6	3308,4	480,5	2219,8	79,02	203,91
Слойки	99,6	307,8	504,4	208,2	196,6	209,04	63,87
Шаурма і чабата	506,8	888,4	1607,1	381,6	718,7	75,3	80,9
Інша продукція і послуги	576,8	1022,9	881,5	446,1	-141,4	77,34	-13,82
Разом	7352,7	64136,5	123508,7	56783,8	59372,2	772,29	92,57

Джерело: сформовано автором самостійно

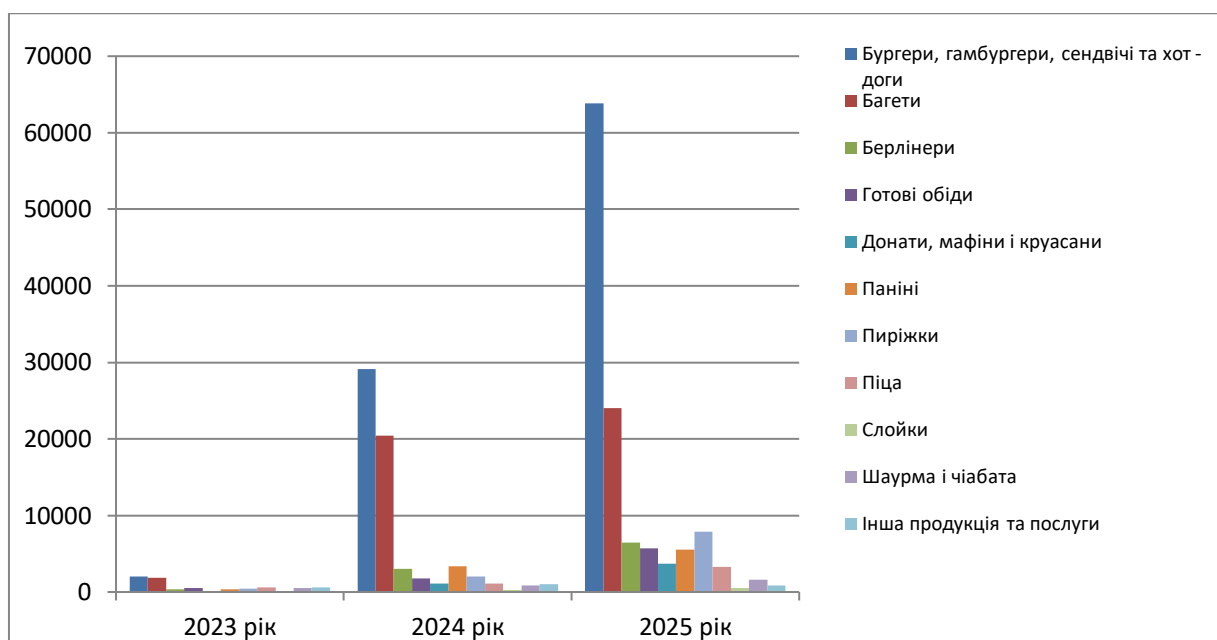


Рис.3.3 Динаміка доходів від реалізації товарів за їх видами

Джерело: сформовано автором самостійно

Таким чином, загальні доходи від реалізації збільшились в 2024 і 2025 році на 56783,8 тис.грн. або 772,29% та 59372,2 тис.грн. або 92,57%, в т.ч. за рахунок: збільшення обсягів виробництва бургерів, гамбургерів, сандвічів та хот – догів на 27097,1 тис.грн. або 1316,61% і 34665,9 тис.грн. або 118,9%, багетів на 18594,4 тис.грн. або 1005,05% і 3614,7 тис.грн. або 17,68%, берлінерів на 2696,3 тис.грн. або 855,7% і 3459,7 тис.грн. або 114,89%, готових обідів на 1299,8 тис.грн. або 257,79% і 3895,1 тис.грн. або 215,91%, донатів, мафінів і круасанів на 965,7 тис.грн. або 927,67% і 2641,3 тис.грн. або 246,9%, паніні на 3016,1 тис.грн. або 955,37% і 2242,3 тис.грн. або 67,3%, пиріжків на 1598 тис.грн. або 385,9% і 5859,5 тис.грн. або 291,21%, піци на 480,5 тис.грн. або 79,02% і 2219,8 тис.грн. або 203,91%, слойок на 208,2 тис.грн. або 209,04% і 196,6 тис.грн. або 63,87%, шаурми та чіабати на 381,6 тис.грн. або 75,3% та 718,7 тис.грн. або 80,9%, іншої продукції і послуг – в 2024 році зростання складає 446,1 тис.грн. або 77,34%, в 2025 році зменшення – 141,4 тис.грн. або 13,82%.

Отже, майже за всіма видами товарів відбулась позитивна тенденція суттєвого підвищення доходів від реалізації,

Структура доходів від реалізації товарів за їх видами розглянута в табл.3.5. та на рис.3.4. (за 2025 рік).

Таблиця 3.5

Аналіз структури доходів від реалізації товарів за її видами

Назва товару	2023 рік		2024 рік		2025 рік	
	тис.грн.	питома вага. %	тис.грн.	питома вага. %	тис.грн.	питома вага. %
Бургери, гамбургери, сендвічі та хот-доги	2058,1	27,99	29155,2	45,46	63821,1	51,67
Багети	1850,1	25,16	20444,5	31,88	24059,2	19,48
Берлінери	315,1	4,29	3011,4	4,7	6471,1	5,24
Готові обіди	504,2	6,86	1804	2,81	5699,1	4,61
Донати, мафіни і круасани	104,1	1,42	1069,8	1,67	3711,1	3
Паніні	315,7	4,29	3331,8	5,19	5574,1	4,51
Пиріжки	414,1	5,63	2012,1	3,14	7871,6	6,37
Піца	608,1	8,27	1088,6	1,7	3308,4	2,68
Слойки	99,6	1,35	307,8	0,48	504,4	0,41
Шаурма і чіабата	506,8	6,89	888,4	1,39	1607,1	1,3
Інша продукція і послуги	576,8	7,84	1022,9	1,59	881,5	0,71
Разом	7352,7	100	64136,5	100	123508,7	100

Джерело: сформовано автором самостійно

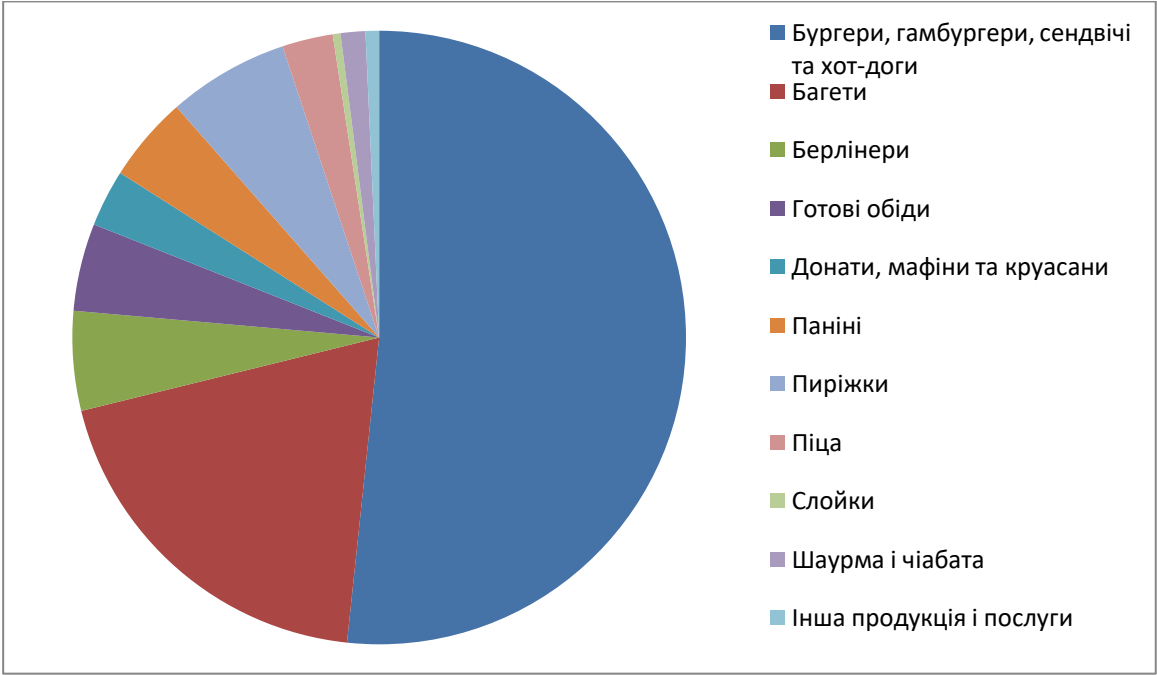


Рис.3.4. Структура доходів від реалізації в 2025 році

Джерело: сформовано автором самостійно

Таким чином, в структурі доходів від реалізації найбільша частка в бургерів, гамбургерів, сандвічів і хот – догів – 27,99%, 45,46% і 51,67%, суттєва частка у багетів – 25,16%, 31,88% і 19,48%, суттєво нижчі у берлінерів – 4,29%, 4,7% і 5,24%, готових обідів – 6,86%, 2,81% і 4,61%, донатів, мафінів і круасанів – 1,42%, 1,67% і 3%, паніні – 4,29%, 5,19% і 4,51%, пиріжків – 5,63%, 3,14% і 6,37%, піци – 8,27%, 1,7% і 2,68%, слойок – 1,35%, 0,48% і 0,41%, шаурми і чіабати – 6,89%, 1,39% і 1,3%, іншої продукції – 7,84%, 1,59% та 0,71%.

Оцінка ефективності формування і використання доходів підприємства розраховується з допомогою доходних показників рентабельності, які наведені в табл.3.6.

Таблиця 3.6

Оцінка доходних показників рентабельності підприємства

Показник	2023	2024	2025	Відхилення, +-	
				2024 від 2023	2025 від 2024
1.Валовий прибуток, тис.грн.	2123,5	18699,6	35713,5	16576,1	17013,9
2.Чистий дохід, тис.грн.	7352,7	64136,5	123508,7	56783,8	59372,2
3.Чистий прибуток, тис.грн.	153,5	3017	5660	2863,5	2643
4.Прибуток від операційної діяльності, тис.грн.	153,5	10042,4	21581,9	9888,9	11539,5
5. Інші операційні витрати, тис.грн.	1970	8657,2	14131,6	6687,2	5474,4
6.Валова рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг) (п.1/п.2*100)	28,88	29,16	28,92	0,28	-0,24
7.Чиста рентабельність продажу продукції (товарів, робіт, послуг) (п.3/п.2*100)	2,09	4,7	4,58	2,61	-0,12
8. Рентабельність доходу від операційної діяльності (п.4/(п.2+п.5)*100)	1,65	13,8	15,68	12,15	1,88

Джерело: сформовано автором самостійно

Валова рентабельність продажу продукції (товарів, робіт і послуг), яка показує розмір валового прибутку, що отримується з 1 грн. доходу від продажу продукції (товарів, робіт і послуг) зростає на 0,28% в 2024 році і знижується на 0,24% в 2025 році.

Чиста рентабельність продажу продукції (товарів, робіт і послуг), яка показує розмір чистого прибутку з 1 грн. чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) зростає на 2,61% в 2024 році і знижується на 0,12% в 2025 році.

Рентабельність доходу від операційної діяльності, яка показує розмір прибутку з 1 грн. доходу від операційної діяльності, зростає на 12,15% в 2024 році і на 1,88% в 2025 році.

Підсумовуючи наведені показники рентабельності, можна констатувати, що в 2023-2025 роках дані показники більші 0, в 2024 році ці показники набагато зростають через збільшення чистого і валового прибутку, чистого і валового доходу, але в 2025 році майже всі показники рентабельності зменшуються, незважаючи на підвищення прибутку.

Оцінимо вплив чинників на рентабельність обсягу продажу за розрахунками, наведеними в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Розрахунок і оцінка рентабельності обсягу продажу ТОВ «Гама ВБ»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення (+,-)	
	2023	2024	2025	2024 від 2023	2025 від 2024
1. Чистий дохід (виручка від реалізації), тис. грн (ЧД(ВР))	7352,7	64136,5	123508,7	56783,8	59372,2
2. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн, (С)	5229,2	45436,9	87795,2	40207,7	42358,3
3. Валовий прибуток від реалізації, тис. грн (рядок 1 – рядок 2),(ВП)	2123,5	18699,6	35713,5	16576,1	17013,9
Рентабельність обсягу продаж, % [(рядок 3 : рядок 1) · 100], (Rp)	28,88	29,16	28,92	0,28	-0,24

Джерело: сформовано автором самостійно

З табл. 3.7 видно, що рентабельність обсягу продаж зросла на 0,28 і зменшилась на 0,24 пункти. На цей показник впливали виручка від реалізації та собівартість продукції.

Визначимо вплив цих чинників на рентабельність продажу:

1) збільшення виручки від реалізації:

$$\Delta BP = \frac{BP^1 - C^0}{BP^1} - \frac{BP^0 - C^0}{BP^0}, \quad (3.1)$$

$$\Delta BP_{2024/2023} = (64136,5 - 5229,2) : 64136,5 - (7352,7 - 5229,2) : 7352,7 = 0,9185 - 0,2888 = 0,6297 \text{ або } 62,97\%$$

$$\Delta BP_{2025/2024} = (123508,7 - 45436,9) : 123508,7 - (64136,5 - 45436,9) : 64136,5 = 0,6321 - 0,2916 = 0,3405 \text{ або } 34,05\%.$$

Отже, за рахунок збільшення виручки від реалізації рентабельність обсягу продажу у 2024 році порівняно з 2023 роком зросла на 62,97%, порівняно з 2025 роком зросла на 37,05 пункти.

2) збільшення собівартості продукції (товарів):

$$\Delta C = \frac{BP^1 - C^1}{BP^1} - \frac{BP^1 - C^0}{BP^1}, \quad (3.2)$$

$$\Delta C_{2024/2023} = (64136,5 - 45436,9) : 64136,5 - (64136,5 - 5229,2) : 64136,5 = 0,2916 - 0,9185 = -0,6269 \text{ або } -62,69\%$$

$$\Delta C_{2025/2024} = (123508,7 - 87795,2) : 123508,7 - (123508,7 - 45436,9) : 123508,7 = 0,2892 - 0,6321 = -0,3429 \text{ або } -34,29\%$$

Отже, за рахунок зростання собівартості рентабельність обсягу продажу у 2024 році порівняно з 2023 роком зменшилась на 62,69 пункту, а порівняно з 2024 роком в 2025 році зменшилась на 34,29 пункти.

Загальний вплив двох чинників становить:

$$\Delta R_{п\ 2024/2023} = 62,97 - 62,69 = + 0,28\%;$$

$$\Delta R_{п\ 2025/2024} = 34,05 - 34,29 = -0,24 \ %.$$

Оскільки на рентабельність продаж впливає обсяг виручки від реалізації та собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) основними напрямками підвищення ефективності діяльності досліджуваного підприємства повинно

стати: зростання обсягів реалізації товарів та зниження собівартості, а також коригування стратегії маркетингу.

3.3. Шляхи удосконалення аудиту та аналізу доходів від реалізації на ТОВ «Гама ВБ»

Використання стандартних форм робочої документації, зокрема уніфікованих бланків, є важливим інструментом для оптимізації роботи аудитора, підвищення ефективності та покращення якості аудиторського процесу. Завдяки цьому підходу суттєво скорочується час на виконання завдань. У зв'язку з цим упровадження стандартизованих методів ведення документації стає не лише актуальним, а й обґрунтовано необхідним.

Попри те що Міжнародні стандарти аудиту (МСА) не передбачають обов'язкового використання визначених форм документів, аудиторські організації мають можливість розробляти власні шаблони. Ці шаблони повинні враховувати специфіку роботи компанії, фіксувати базові показники та забезпечувати процедури встановлення рівнів суттєвості. Для полегшення цього завдання пропонується дотримуватися кількох практичних рекомендацій щодо оформлення робочої документації:

1. Обсяг робочих документів. Обсяг документації визначається професійним судженням аудитора та залежить від складності перевірки. Документація має бути настільки детальною, щоб охоплювати всі ключові аспекти роботи, але уникати надмірної деталізації.

Для оцінки суттєвості обсягу використовуються такі критерії:

- відповідність процедурам затвердженою стратегії й плану перевірки;
- наявність достатніх аудиторських доказів для підтвердження висновків;
- можливість простеження всього процесу складання звітності.

2. Оформлення робочих документів. Організація і структура робочої документації мають відповідати вимогам доступності й зрозумілості:

- допускається використання паперових чи електронних носіїв інформації;
- текст повинен бути читабельним і зрозумілим;

- документи мають зберігатися цілісними та доступними впродовж визначеного строку;
- стандартний набір реквізитів включає: назву аудиторської фірми, дані клієнта, період перевірки, імена виконавців та перевіряючих, дати завершення робіт і змістовний заголовок кожного документу;
- кожному документу присвоюється унікальний номер або код для полегшення пошуку.

3. Своєчасне завершення документації. Формування остаточного варіанту аудиторського файлу має бути завершено у розумні строки після складання висновку. Всі документи потрібно впорядкувати та зберігати в архівних папках, доступ до яких слугуватиме для можливих майбутніх перевірок.

4. Зберігання документації. Підприємство повинно розробити та впровадити чіткі норми щодо збереження робочої документації у період, який відповідає її внутрішнім потребам або законодавчим нормам. Мінімальний строк зберігання зазвичай становить п'ять років з дати складання аудиторського висновку. Водночас, згідно з МСА 240, забороняється зберігати недостовірну чи застарілу інформацію.

5. Структурованість документації. Усі робочі документи необхідно організовувати таким чином, щоб вони відповідали потребам аудитора й особливостям конкретної перевірки. Впровадження зазначених правил дозволить значно підвищити якість і прозорість аудиторського процесу, оптимізувати використання робочого часу й ресурсів та забезпечити достовірність отриманих результатів.

Розглянемо форми основних робочих документів, які можуть бути використані при аудиті доходів від реалізації на підприємстві.

В табл.3.8 наведена анкета, яка може бути використана при аудиті доходів від реалізації.

Таблиця 3.8

Анкета перевірки доходів від реалізації продукції

Зміст питання	варіанти відповіді			
	так	ні	інформація відсутня	примітки
1. Чи відображені концептуальні засади обліку доходів від реалізації у наказі про облікову політику?		X		
2. Чи відбувається експорт товарів?		X		
3. Чи є підприємство платником акцизного податку?		X		
4. Чи є підприємство платником ПДВ?	X			
5. Чи пропонується покупцям знижка від обсягу продажу?	X			
6. Чи відбуваються зв'язки з покупцями?	X			
7. Чи були випадки пошкодження товарів при доставці?		X		
8. Чи залишились товари на окупованих територіях?		X		
9. Чи були затримки в оплаті за відвантаженими товарами?	X			

Джерело: сформовано автором самостійно

В табл.3.9 – 3.11 розглянуто робочі документи, які можуть бути використані при аудиті доходів від реалізації підприємства.

Таблиця 3.9

Перевірка повноти отримання доходів від продажу товарів

Період	за даними підприємства	За даними внутрішнього аудиту									відхилення
		Вид продукції за договорами									
		№	дата	сума	№	дата	сума	№	дата	сума	

Джерело: сформовано автором самостійно

Таблиця 3.10

Перевірка повноти зменшення доходу від реалізації продукції

період	за даними підприємства	за даними внутрішнього аудиту				відхилення
		дохід	зменшено на знижку у фіксованій сумі	зменшено на знижку на відсоток від реалізації	чистий дохід	

Джерело: сформовано автором самостійно

Таблиця 3.11

Перевірка правильності оподаткування доходів від реалізації продукції

період	за даними підприємства					за даними аудиту					відхилення				
	дохід	мит	акци	ПД	ЧД	дохід	мит	акци	ПД	ЧД	дохід	мит	акци	ПД	ЧД
	д	о	з	В		д	о	з	В		д	о	з	В	

Джерело: сформовано автором самостійно

У умовах викладеного компанії слід приділити увагу аналізу невикористаних можливостей щодо збільшення торговельного доходу та визначенню потенційних резервів для його зростання.

Рекомендується зосередитися на таких ключових аспектах:

1. Оцінка перспектив збільшення обсягів товарообігу, адже він є визначальним чинником росту доходу. Водночас важливо враховувати, що нарощування продажів не завжди забезпечує прибутковість - це можливо лише за умови, що рівень маржі перевищує змінні витрати. У випадках низької рентабельності реалізація окремих продуктів може призводити до збитків при їхньому масштабованому продажу. Тому необхідно ретельно переглянути цінову стратегію та внести відповідні корективи.

2. Забезпечення більш гнучкого та обґрунтованого підходу до формування цін. Доцільно проаналізувати можливість підвищення вартості продукції, орієнтуючись на потреби ринку та структуру витрат компанії. Дослідження споживчого попиту допоможе визначити оптимальні межі цін для кожної товарної групи, що дозволить оперативно реагувати на зміни в ринковій кон'юктурі й ефективніше використовувати різні інструменти цінової політики.

3. Актуалізація асортиментного портфеля продукції. Слід поступово зменшувати частку низькорентабельних товарів, стимулюючи збільшення продажів більш прибуткових позицій. Під час формування запасів для торгівлі варто враховувати аналіз рентабельності кожного продукту, поточний попит та можливості для його задоволення.

4. Оптимізація товаропостачання з метою скорочення витрат на закупівлю, забезпечуючи водночас баланс між ціною і якістю продукції. Особливо

обережно слід підходити до скорочення логістичних ланцюгів при роботі з складними товарними групами, оскільки це може спричиняти додаткові витрати на транспортування чи зберігання. Забезпечення стабільного рівня доходів є критично важливим елементом успішної роботи підприємства в умовах жорсткої конкуренції.

Для ТОВ «Гама ВБ» необхідно вибудовувати системне управління доходами, яке включатиме:

- отримання фінансових ресурсів, достатніх для покриття постійних і змінних витрат;

- виконання податкових та інших фінансових зобов'язань;

- гарантування прогнозованого рівня рентабельності.

Ефективне управління доходами дозволить:

- визначати найбільш перспективні напрями бізнесу;

- застосовувати оптимальні критерії для співпраці з постачальниками;

- формувати обґрунтовану політику націнок і знижок;

- ефективно використовувати цінові стимули для підвищення продажів і доходів;

- створювати адаптивну стратегію ціноутворення;

- прогнозувати досягнення бажаного рівня фінансового результату;

- вдосконалювати процеси планування економічних показників діяльності.

Запропоновані заходи спрямовані на забезпечення стабільного росту продажів, посилення конкурентоздатності компанії та підвищення загальної ефективності її функціонування.

ВИСНОВКИ

У ході виконання кваліфікаційної роботи було здійснено аналіз теоретичних аспектів обліку, аудиту та аналізу доходів від реалізації продукції на прикладі ТОВ «Гама ВБ», з акцентом на вивчення організації та методики проведення цих процесів.

Перший розділ роботи присвячено розкриттю сутності доходів як економічної категорії, їх ролі у функціонуванні підприємства, а також класифікації й процесам формування доходів від реалізації. Особливу увагу спрямовано на нормативно-правову базу, що регулює питання обліку, аналізу та аудиту в цій сфері.

Окреслено, що проблема визначення поняття «дохід» є суттєво значущою в наукових дослідженнях, оскільки вона перебуває на перетині багатьох дисциплін, таких як економічна теорія, фінанси та бухгалтерський облік. Існують різноманітні підходи до трактування цього поняття, що породжують певні дискусії та потребують уточнення. Після аналізу наукових джерел зроблено висновки, що дохід зазвичай характеризують як сукупність грошових надходжень підприємства чи загальну величину виручки.

Основними ознаками доходу вважаються його вплив на фінансові результати діяльності компанії та здатність генерувати економічну вигоду. Як результат, сформульовано уточнене визначення поняття доходу: це фінансовий показник господарської діяльності за певний період, який відображає сукупність економічно обґрунтованих надходжень від реалізації продукції (робіт, послуг), майна або інших операцій з урахуванням часу і рівня ризиків.

Доходи класифікуються за кількома ознаками: економічним змістом, типами діяльності, податковими аспектами, періодами виникнення тощо.

В якості основних нормативних документів, що регулюють ці процеси, розглянуто НП(С)БО 15 «Дохід» та Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Другий розділ присвячено аналізу практики обліку доходів від продажу

продукції в ТОВ «Гама ВБ». Головний напрямок діяльності компанії — торгівля готовою харчовою продукцією. Облікові процеси здійснюються відповідно до законодавства України із застосуванням автоматизованої системи BAS.

Основним регламентуючим документом підприємства є Наказ про облікову політику, у якому детально прописано методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. У процесі обліку доходів від реалізації застосовується весь спектр первинної документації: рахунки-фактури, видаткові накладні, акти приймання-передачі послуг або робіт, податкові накладні, транспортні документи та угоди купівлі-продажу. Дані про доходи відображаються у розділі II «Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва».

Для обліку використовується рахунок 70 «Доходи від реалізації», зокрема субрахунки 702 «Дохід від реалізації товарів» і 704 «Вирахування з доходу». Аналітичний облік ведеться за видами продукції.

У ході дослідження було виявлено кілька проблем, зокрема відсутність детально розробленого графіка документообігу для обліку доходів. Як рішення запропоновано запровадити чіткі правила та графіки документообігу, а також адаптувати національні стандарти бухгалтерського обліку до міжнародних. Реалізація запропонованих заходів дозволить покращити точність ведення обліку даних, зменшити ризики фінансових помилок, оптимізувати управління доходами підприємства та підвищити його інвестиційну привабливість. Водночас упровадження МСФЗ передбачає певні витрати, наприклад, на навчання персоналу та оновлення облікових систем. Проте ці витрати є обґрунтованими з огляду на суттєві довгострокові переваги.

У третьому розділі роботи детально висвітлено методику проведення аудиту доходів від реалізації продукції на підприємстві.

Проведено аналіз динаміки та структури доходів, а також запропоновано рекомендації щодо вдосконалення процесів аудиту й аналізу отриманих доходів.

Основною метою аудиту доходів є встановлення об'єктивної інформації про достовірність, повноту, правдивість і законність відображення доходів та

фінансових результатів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства. Отримані дані мають бути чітко донесені до користувачів через аудиторський висновок. Варто зазначити, що станом на сьогодні ТОВ «Гама ВБ» не проходило аудит, включаючи аудит доходів, оскільки не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, які підлягають обов'язковій аудиторській перевірці. Результати проведеного аудиту показали відсутність суттєвих недоліків в обліку, які могли б вплинути на достовірність фінансової звітності підприємства.

Аналіз обсягів доходів засвідчив їх значне зростання за останні три роки. Зокрема, показники збільшилися на 772,29% і 92,57% відповідно, що є наслідком зростання обсягів реалізації всіх видів продукції. У структурі продажів товарів найбільшу частку займають бургери, гамбургери, сендвічі, хот-доги та багети. Результати аналізу ефективності діяльності за показниками рентабельності доходів демонструють їхнє суттєве зростання у 2024 році. Однак у 2025 році спостерігалось певне зниження через збільшення витрат.

Для підвищення якості аудиту доходів запропоновано впровадити низку спеціалізованих робочих документів для аудиторів. Наприклад, це можуть бути анкета з перевірки доходів від реалізації, а також документи для перевірки таких напрямків: «Повнота отримання доходів від продажу товарів», «Відповідність коригування доходів від реалізації», «Правильність оподаткування доходів від реалізації продукції».

Щодо покращення прибутковості підприємства, серед основних резервів для зростання доходів було визначено такі заходи: пошук можливостей для збільшення товарообігу, впровадження гнучкої та обґрунтованої цінової політики, оптимізація асортименту продукції, ефективне управління запасами та вдосконалення процесів формування доходів підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бержанір І.А. Організація і методика аудиту. Умань: ВПЦ «Візаві», 2022. 326 с.
2. Бланк І.О. Інвестиційний менеджмент. К.КНТЕУ, 2013. 398 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир: ПП «Рута», 2010. 608 с.
4. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е., Семенова К.Д. Економічний аналіз. Одеса: ППЦ «Белка», 2020. 240 с.
5. Гордієнко Н.І. Фінансовий облік. Харків: ХНУМГ ім.О.М. Бекетова, 2023. 288 с.
6. Грицаєнко Г.І., Грицаєнко М.І. Аналіз господарської діяльності. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с.
7. Даценко Г., Коцеруба Н., Крупельницька І., Кудирко О. Аналіз господарської діяльності. Вінниця: КНТЕУ ВТЕІ, 2021. 416 с.
8. Дебіторська заборгованість: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10, затв.Наказом МФУ №237 від 08.10.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення 05.05.2026)
9. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2009. 272 с.
10. Дохід: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15, затв.Наказом МФУ №290 від 29.11.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 05.05.2026)
11. Загальні вимоги до фінансової звітності. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, затв. Наказом МФУ №73 від 07.02.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 05.05.2026)
12. Загорський В.С., Вовчак О.Д., Благун І.Г. Фінанси. К.: Знання, 2018. 247 с.
13. Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті

користувачів платіжних послуг, затв.Постановою НБУ №163 від 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#Text> (дата звернення 05.05.2026)

14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв.Наказом МФУ №291 від 30.11.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 05.05.2026)

15. Іфтемічук В.С., Башнянин Г.І. Генеза ринкової економіки. Навч.екон.словник – довідник. Львів: Магнолія плюс, 2014. 682 с.

16. Ковальчук Т.М., Никифорак І.І. Облік і аудит. Чернівці: Чернівецький національний університет ім.Федьковича, 2020. 520 с.

17. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Денчук П.Н. Фінансовий облік. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 488 с.

18. Макаренко А.П., Кутова М.В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід, 2018. №2. С.18-23

19. Мардус Н.Ю. Аудит. Харків: НТУ «ХПІ», 2022. 203 с.

20. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління підприємством. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/2_2019/40.pdf (дата звернення 05.05.2026)

21. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2018 року). URL: <https://www.iaasb.org/publications/2018-0> (дата звернення 05.05.2026)

22. Міжнародні стандарти фінансової звітності. №929_010 в ред.12.03.2013. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (дата звернення 05.05.2026)

23. Мочерний С.В., Довбенко М.В. Економічна теорія. К.: Академія, 2014. 856 с.

24. Мюллендорф Р., Карренбауер М. Виробничий облік. Зниження і

контроль витрат. Забезпечення їх раціональної структури. К.: Центр учбової літератури, 2014. 160 с.

25. Нападовська Л.В. Управлінський облік. К.:КНТЕУ, 2019. 647 с.

26. Нідлз Б., Андерсон Х., Колдуел Д. Принципи бухгалтерського обліку. К.: Центр учбової літератури, 2018. 496 с.

27. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит. К.: Алерта, 2020. 852 с.

28. Остапенко Я.О., Морозовський П.А. Чинники впливу на формування доходу підприємства: обліково – аналітичний аспект. Економічний простір, 2020. №154. С.115-119

29. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв.Наказом МФУ №291 від 30.11.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 05.05.2026)

30. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 05.05.2026)

31. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 400 с.

32. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв.Постановою НБУ №148 від 29.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення 05.05.2026)

33. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затв.Наказом МФУ №879 від 02.09.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення 05.05.2026)

34. Полятикiна Л.І., Бур'ян Н.Ю. Формування та облік доходів і витрат підприємства. Науковий вісник Ужгородського національного університету, 2020. №33. С.36-39

35. Примак Т.О. Економіка підприємства. К.: Вікар, 2018. 178 с.

36. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України 21.12.2017 №2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. (дата звернення 05.05.2026)

38. Про обіг векселів в Україні: закон України від 5.04.2001 №2374-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2374-14#Text> (дата звернення 05.05.2026)

39. Пушкар М.С., Семанюк В.З., Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік. Тернопіль: Економічна думка, 2020. 292 с.

40. Рязанова Н.О. Бухгалтерський облік: навч.-метод.посіб. Старобільськ: ДЗ ЛНУ ім..Т.Шевченка, 2022. 287 с.

41. Сопко В.В. Бухгалтерський облік. К.: КНЕУ 2018. 578 с.

42. Тарнавська Н.П. Менеджмент: Теорія та практика. Тернопіль: Карт-бланш, 2015. 486 с.

43. Фінансовий облік. / за ред. В.М. Краєвського, О. П. Колісника, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. 616 с.

44. Цивільний кодекс України: Кодекс від 16.01.2003 р. №435. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення 05.05.2026)

45. Щодо визначення величини резерву сумнівних боргів. Лист МФУ №31-04200-20-16/8181 від 29.04.2005. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v8181201-05#Text> (дата звернення 05.05.2026)

46. Яковенко С.Л. Бухгалтерський облік. ЛФ: ХАДФК, 2023. 362 с.

ДОДАТКИ

Додаток А



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ГАМА ВБ»

Вул.Грушевського,70 ,селище Великий Бичків, Рахівський район, Закарпатська область

Код ЄДРПОУ 41022785

НАКАЗ

про облікову політику підприємства та про організацію бухгалтерського обліку

"29" березня 2024 року

смт. Великий Бичків

№ 27-2/2024

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

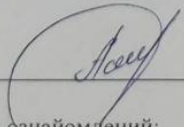
1. Організація бухгалтерського обліку

- 1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтеру.
- 1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.
- 1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових регістрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку.
- 1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.
- 1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові регістри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.
- 1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журналів-ордерів, облікові регістри і довідки повинні бути підписані головним бухгалтером із вказівкою дати підпису.
- 1.7. Виконувати вимоги бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати бухгалтерів до дисциплінарної відповідальності. У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу.
- 1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).
- 1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:
 - Голова комісії АНДРУСЕВИЧ О.М. —бухгалтер.
 - Члени комісії: БРАНА А.А.. — директор,
ВАРЦАБА А. В.— бухгалтер.

2. Про облікову політику підприємства

- 2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:
- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
 - зміняться статутні вимоги підприємства;
 - нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.
- 2.2. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 20 000 грн.
- 2.3. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20 000 грн.
- 2.4. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:
- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
 - при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО
- 2.5. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.
- 2.6. Створити забезпечення:
- оплати відпусток згідно з розрахунком.
- 3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку**, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014}
- 3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.
- 3.2. При визначенні вартості продукції, виконання робіт, надання послуг до загальновиробничих витрат відносити перелік витрат, що зазначений у пункті 3.2.1 даного наказу.
- 3.2.1. УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ВИТРАТ**
1. Адміністративні витрати:
- а) оплата праці апарату управління, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;
 - б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;
 - в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;
 - г) витрати на оплату спожитої електроенергії;
 - д) консультативні послуги.
2. Витрати на збут:
- а) надання послуг перевезення;
 - б) послуги з просування товару, маркетингові послуги.
3. Інші операційні витрати підприємства:
- а) оренда нежитлових приміщень, лізинг;
 - б) інформаційні;
 - в) витрати на виплати лікарняних працівників;
 - г) штрафи, пені;
 - д) списання сум безнадійної заборгованості;
 - е) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників;
 - є) інші витрати:
- вартість поштово-телеграфних послуг;
- вартість послуг зв'язку;
- вартість канцелярського приладдя;
- вартість послуг з участі в семінарах;
- витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

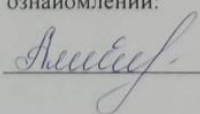
Директор



Ангеліна БРАНА

З наказом ознайомлений:

Бухгалтер



Олеся АНДРУСЕВИЧ



Видаткова накладна № 63650 від 24 грудня 2025 р.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАМА ВБ"
п/р UA223052990000026002033610725 у банку Приватбанк,
УКРАЇНА, Закарпатська, Рахівський, смт. Великий Бичків, Грушевського, будинок № 70, тел.: доб.
380970673143,
код за ЄДРПОУ 41022785, ІПН 410227807111, № свід. 1707114500001,
Платник на загальній системі та Платник ПДВ

Покупець: Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕРЕЖА-СЕРВІС ЛЬВІВ"
79037, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 212, корпус 2

Договір: Договір постачання товару №МСЛ -71/24Т від 10.06.2024

Склад: Склад МСЛ

Адреса доставки: м. Ужгород, вул. Антонія Годинки 12

№	Артикул	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	482019782 0108	Багета з шинкою	6	шт	38,35	230,10
2	482019782 0061	Багета з куркою (акційна)	2	шт	32,60	65,20
3	482019782 0467	Багета "Гурман"	4	шт	38,35	153,40
4	482019782 0238	Гамбургер з котлетою	4	шт	36,70	146,80
5	482019782 0856	BLACK БУРГЕР	3	шт	41,70	125,10
6	482019782 0818	Готовий обід "Картопляне пюре з котлетою по київськи"	1	шт	70,85	70,85
7	482019782 0825	Готовий обід "Гречка з котлетою по київськи"	1	шт	70,85	70,85

Всього: 862,30
Сума ПДВ: 172,46
Всього із ПДВ: 1 034,76

Всього найменувань 7, на суму 1 034,76 грн.

Одна тисяча тридцять чотири гривні 76 копійок

У т.ч. ПДВ: Сто сімдесят дві гривні 46 копійок

Місце складання: смт. Великий Бичків

Від постачальника

Директор Брана Ангеліна Андріївна

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

Отримав(ла)

За довіреністю

№



Додаток 7
до Правил перевезень вантажів
автомобільним транспортом в Україні
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

№ Р63650 24 грудня 2025 року

Місце складання: Україна, Закарпатська обл., смт Великий Бичків, вул. Промислова, 37

Форма N 1-ТН

Автомобіль Mercedes-Benz Sprinter 314 CDI (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Пречин/напівпричеп (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Вид перевезень Вантажні

Автомобільний перевізник ТОВ "ПРОДЕРЖ" (повне найменування (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер залучу в реєстрому підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Водій (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер залучу в реєстрому підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Вантажодержатель Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАМА ВЕ", ІПН 410227807111, УКРАЇНА, Закарпатська, Рахівський, смт. Великий Бичків, Грушевського, будинок № 70, тел.: доб. 380970573143, п/р UA22305299000026002033610725 у Банку Приватбанк, код за ЄДРПОУ 41022785 (повне найменування (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер залучу в реєстрому підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Вантажодержатель Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕРЕЖА-СЕРВІС ЛЬВІВ", ІПН 45432813066, 79037, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 212, корпус 2, код за ЄДРПОУ 45432815 (повне найменування (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер залучу в реєстрому підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Пункт завантаження смт. Великий Бичків, вул. Промислова, 37 (місцезнаходження) Пункт розвантаження м. Ужгород, вул. Антонія Гордини 12 (місцезнаходження)

Кількість місць двадцять один (словом) масою брутто, т Нуль тон 000 (словом) отримав водій/експедитор (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер залучу в реєстрому підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Усього відпущено на загальну суму Одні тисяча тридцять чотири гривні 76 копійок (словом, з урахуванням ПДВ) у тому числі ПДВ 172,46 грн

Супровідні документи на вантаж ВН № 63650 від 24 грудня 2025 р.

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ з/п	Найменування вантажу (туш, напівтуш, четвертин, відрубів, шматків м'яса) / номер контейнера, клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж, у разі перевезення небезпечних вантажів	Ідентифікаційний номер тварини від якої отримано сировину*	Вид тварини**	Температурний режим транспортування**	Одиниця виміру	Кількість місць	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балет з шинкою				шт	6	38,35	276,12	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
2	Балет з куркою (засмажена)				шт	2	32,6	76,24	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
3	Балет "Гурман"				шт	4	38,35	154,08	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
4	Гамбургер з котлетою				шт	4	36,7	176,16	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
5	BLACK BURGER				шт	3	41,7	150,18	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
6	Готовий обід "Грибочки з картоплею"				шт	1	70,85	65,02	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
7	Готовий обід "Грибочки з картоплею по київськи"				шт	1	70,85	65,02	шт	ВН № 63650 від 24 грудня	
Усього						21		1 354,78			

Прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), посада, підпис (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), посада, підпис)

ВІДОМОСТІ ПРО ПАРАМЕТРИ ТРАНСПОРТНОГО ЗАСОБУ

Вид код		Автомобіль				Габарити причепа, м				Вага причепа, т			
		Габарити автомобіля, м		Вага автомобіля, т		Довжина		Ширина		Вага без вантажу		Вага з вантажем	
W09B07132/4043656		Довжина	Ширина	Висота	Вага без вантажу	Вага з вантажем	Довжина	Ширина	Висота	Вага без вантажу	Вага з вантажем		
		3	2	2	3	4							

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса брутто, т	Час (год. хв.)			Підпис відповідальної особи
		прибуття	вибуття	простоя	
1	2	3	4	5	6
Завантаження					
Розвантаження					

* відомості заповнюються у разі перевезення туш, напівтуш, четвертин, відрубів, шматків м'яса.
** відомості заповнюються у разі перевезення харчових продуктів, які потребують дотримання температурного режиму.

Додаток Г

ТОВ "ГАМА ВБ"

Оборотно-сальдова відомість за 2025 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок, Найменування	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20. Виробничі запаси	1 826 168,58				1 826 168,58	
201. Сировина й матеріали	1 826 168,58				1 826 168,58	
26. Готова продукція	-2 022,68				-2 022,68	
28. Товари	252 111,54		91 592 109,14	88 048 170,27	3 796 050,41	
281. Товари на складі	252 111,54		91 592 109,14	88 048 170,27	3 796 050,41	
30. Готівка			3 200 800,00	3 200 800,00		
301. Готівка в національній валюті			3 200 800,00	3 200 800,00		
31. Рахунки в банках	287 013,94		128 022 510,57	127 868 478,30	441 046,21	
311. Поточні рахунки в національній валюті	286 897,37		126 313 810,57	126 492 800,50	107 907,44	
313. Інші рахунки в банку в національній валюті	100,00				100,00	
315. Спеціальні рахунки в національній валюті	16,57		1 708 700,00	1 375 677,80	333 038,77	
36. Розрахунки з покупцями та замовниками	4 454 212,85		148 210 435,00	143 695 463,58	8 969 184,27	
361. Розрахунки з вітчизняними покупцями	4 454 212,85		148 210 435,00	143 695 463,58	8 969 184,27	
37. Розрахунки з різними дебіторами	48 715,47		84 108,95	71 811,64	61 012,78	
371. Розрахунки за виданими авансами	48 715,47		84 108,95	71 811,64	61 012,78	
3711. Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)	48 715,47		84 108,95	71 811,64	61 012,78	
40. Зареєстрований (пайовий) капітал		100,00				100,00
401. Статутний капітал		100,00				100,00
44. Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		4 588 771,70		313 749,86		4 902 521,56
441. Прибуток нерозподілений		4 588 771,70		313 749,86		4 902 521,56
63. Розрахунки з поставальниками та підрядниками		2 444 943,14	117 847 423,53	120 127 878,45		4 725 398,06
631. Розрахунки з вітчизняними поставальниками		2 444 943,14	117 847 423,53	120 127 878,45		4 725 398,06
64. Розрахунки за податками й платежами		366 362,69	46 740 398,62	46 592 406,29		218 370,36
641. Розрахунки за податками		6 263 384,54	4 792 017,95	23 347 675,84		24 819 042,43
6411. Розрахунки за ПДФО		52 232,04	839 885,50	770 498,66	17 154,80	
6412. Розрахунки за ПДВ		5 668 394,45	2 613 874,45	21 784 060,18		24 838 580,18
6413. Розрахунки за податком на прибуток		543 060,00	1 337 500,00	793 117,00	1 323,00	
6414. Розрахунки за єдиним податком	44,97		758,00		802,97	
6415. Розрахунки за іншими податками	256,98				256,98	
642. Розрахунки по обов'язкових платежах	15 761,06		225 554,31	230 027,43	11 287,94	
643. Податкові зобов'язання	69 371,38		21 780 431,46	21 760 489,97	89 312,87	
6431. Податкові зобов'язання	20 544,59		-123,92	0,03	20 420,64	
6432. Податкові зобов'язання невідтверджені		-48 826,79	21 780 555,38	21 760 489,94		-68 892,23
644. Податковий кредит	5 811 889,41		19 942 394,90	1 254 213,05	24 500 071,26	
6441. Податковий кредит		340 078,73	12 541,33	16 016,40		343 553,80
6442. Податковий кредит невідтверджений	6 151 968,14		19 929 853,57	1 238 196,65	24 843 625,06	
65. Розрахунки за страхуванням	52 676,92		1 217 692,71	1 104 128,74	166 240,89	
651. За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	52 676,92		1 011 837,23	950 842,56	113 671,59	
652. За соціальним страхуванням			205 855,48	153 286,18	52 569,30	
66. Розрахунки за виплатами працівникам		67 056,22	4 351 506,56	4 474 761,59		190 311,25
661. Розрахунки за заробітною платою		66 826,86	4 198 419,06	4 268 906,11		137 313,91
663. Розрахунки за іншими виплатами		229,36	153 087,50	205 855,48		52 997,34
68. Розрахунки за іншими операціями	2 255,05				2 255,05	
681. Розрахунки за авансами одержаними		-2 255,05				-2 255,05
6811. Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті		-2 255,05				-2 255,05
70. Доходи від реалізації			63 118 920,39	151 347 910,97		88 228 990,58
702. Дохід від реалізації товарів			48 439 538,45	148 178 937,85		99 739 399,40
704. Вирушення з доходу			14 679 381,94	3 168 973,12	11 510 408,82	
79. Фінансові результати			47 936 326,36	23 743 049,59	24 193 276,77	
791. Результат операційної діяльності		683 105,00	47 936 326,36	23 743 049,59	23 510 171,77	
792. Результат фінансових операцій	683 105,00				683 105,00	
84. Інші операційні витрати			8 870 336,52	8 870 336,52		
90. Собівартість реалізації	2 022,68		87 795 226,16	37 269 031,33	50 526 217,51	
901. Собівартість реалізованої готової продукції	2 022,68				2 022,68	
902. Собівартість реалізованих товарів			87 795 226,16	37 269 031,33	50 526 194,83	
92. Адміністративні витрати	-6 178,63		5 369 842,95	2 322 397,01	3 041 267,31	
93. Витрати на збут			8 659 383,82	3 919 956,08	4 739 427,74	
94. Інші витрати операційної діяльності	7 198,03		102 410,90	44 905,96	64 702,97	
948. Визнані штрафи, пені, неустойки	2 304,97		4 869,49	1 364,69	5 809,77	
949. Інші витрати операційної діяльності	4 893,06		97 541,41	43 541,27	58 893,20	
98. Податок на прибуток	543 060,00		793 117,00	897 313,00	438 864,00	
981. Податок на прибуток від усіх видів діяльності	543 060,00		793 117,00	897 313,00	438 864,00	
Разом	7 467 233,75	7 467 233,75	763 912 549,18	763 912 549,18	98 265 691,81	98 265 691,81

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАМА ВБ"

за ЄДРПОУ

Територія ЗАКАРПАТСЬКА

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників, осіб

40

Одиниця виміру:

тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

вулиця ГРУШЕВСЬКОГО, буд. 70, с-ще ВЕЛИКИЙ БИЧКІВ, Великобичківська, РАХІВСЬКИЙ,
ЗАКАРПАТСЬКА обл., 90615, Україна

Код		
2026	01	01
41022785		
UA3166030010001312		
240		
46.17		

І. Баланс на

31 грудня 2025

р.

Форма № І-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
І	2	3	4
І. 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 І	1095	-	-
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 080,3	6 820,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 499,0	9 032,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	83,7	195,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	287,0	108,3
Витрати майбутніх періодів	1170	783,8	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом ІІ	1195	7 733,8	16 156,6
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 733,8	16 156,6

Продовження додатку І

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 588,8	10 248,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 588,9	10 248,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 444,9	4 794,9
розрахунками з бюджетом	1620	632,9	922,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	543,1	448,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	67,1	190,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	3 144,9	5 907,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 733,8	16 156,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2025 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	123 508,7	64 136,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	123 508,7	64 136,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(87 795,2)	(45 436,9)
Інші операційні витрати	2180	(14 131,6)	(8 657,2)
Інші витрати	2270	(14 679,5)	(7 025,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(116 606,3)	(61 119,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	6 902,4	3 017,0
Податок на прибуток	2300	(1 242,4)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	5 660,0	3 017,0

Керівник Електронна

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

БРАНА
АНГЕЛІНА
АНДРІЇВНА

БРАНА АНГЕЛІНА АНДРІЇВНА

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Фінансова звітність за 2024 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЃАМА ВБ"
ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., РАХІВСЬКИЙ Р-Н, СМТ. ВЕЛИКИЙ БИЧКІВ, ВУЛ.
ГРУШЕВСЬКОГО, БУД. 70
(ТОВ "ЃАМА ВБ")
Код за ЄДРПОУ: [41022785](#)

Дата звіту	03.03.2025
Період	2024 рік, 12 міс
КАТОТТГ	UA21060030010061322
Кількість працівників	21

Фінансова звітність малого підприємства

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	0.00	
накопичена амортизація	1002	0.00	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби:	1010	0.00	0.00
первісна вартість	1011	0.00	
знос	1012	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	

Продовження додатку Д

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього року, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
Усього за розділом I	1095	0.00	0.00
II. Оборотні активи Запаси:	1100	1 353.10	2 080.30
у тому числі готова продукція	1103	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	469.70	4 499.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	202.60	83.70
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0.00	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	122.90	287.00
Витрати майбутніх періодів	1170	249.00	783.80
Інші оборотні активи	1190	0.00	
Усього за розділом II	1195	2 397.30	7 733.80
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	2 397.30	7 733.80

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього року, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
-------------	--------------	--	--

Продовження додатку Д

I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.10	0.10
Додатковий капітал	1410	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 571.80	4 588.80
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 571.90	4 588.90
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0.00	
Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
III. Поточні зобов'язання Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	562.60	2 444.90
розрахунками з бюджетом	1620	197.60	632.90
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	543.10
розрахунками зі страхування	1625	0.00	
розрахунками з оплати праці	1630	65.20	67.10
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	0.00	
Усього за розділом III	1695	825.40	3 144.90
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
Баланс	1900	2 397.30	7 733.80

Звіт про фінансові результати

Продовження додатку Д

Звіт про фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64 136.50	7 352.70
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	45 436.90	5 229.20
Інші операційні доходи	2120		0.00
Інші операційні витрати	2180	8 657.20	1 970.00
Інші доходи	2240		0.00
Інші витрати	2270	7 025.40	0.00
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	64 136.50	7 352.70
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	61 119.50	7 199.20
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	3 017.00	153.50
Податок на прибуток	2300	0.00	0.00
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3 017.00	153.50