

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛІСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ**

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

МАЗУРКЕВИЧ ОЛЬГА ІГОРІВНА

УДК: 657:336.221

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ,
ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістра

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

_____ О.І. Мазуркевич

Науковий керівник
Малюга Наталія Михайлівна,
доктор економічних наук, професор

Житомир – 2021

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Поліського національного університету

Рецензент:

доцент кафедри фінансів і кредиту Поліського національного університету, к.е.н.,
доцент Віленчук Олександр Миколайович

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

_____ допустити до захисту _____

Голова комісії _____ к.е.н., доц. Гайдучок Т.С.

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту за результатами
попереднього захисту:

_____ допустити до захисту _____

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту № 8
від 7 грудня 2021 року.

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту д.е.н., проф.
Мороз Ю.Ю. _____

7 грудня 2021 року

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студентка Мазуркевич Ольга Ігорівна захистила кваліфікаційну роботу з оцінкою за
шкалою ECTS _____, сума балів _____ за національною шкалою з
оцінкою _____.

Секретар ЕК

Майдуда Г.С.

ЗМІСТ

Анотація	4
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ	9
1.1. Економічний зміст доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ...	9
1.2. Організація обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг	13
1.3. Характеристика, аналіз та цілі стратегічного розвитку діяльності ДП «ЖЛГЗ»	16
<i>Висновки до розділу 1</i>	22
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ	24
2.1. Завдання і роль системи обліку і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»	24
2.2. Облік доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»	25
2.3. Система та механізм оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»	29
<i>Висновки до розділу 2</i>	35
ВИСНОВКИ.....	36
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	38
ДОДАТКИ.....	42

Анотація

Мазуркевич О.І. Облік і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир. 2021.

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні положення та здійснено розробку стратегічного плану розвитку ДП «ЖЛГЗ» на середньостроковий період з 2022 по 2026 роки.

У кваліфікаційній роботі досліджено сучасні теоретичні підходи до визначення економічного змісту доходу, організацію обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та проведено аналіз чинників впливу на доходи.

В процесі проведеного дослідження визначено цілі стратегічного розвитку підприємства державного сектору економіки. Разом з поставленими цілями сформульовані завдання та задачі спрямовані на покращення фінансового стану. Виконання запланованих завдань, призведе до нарощення виробництва, що в результаті збільшить дохід від реалізації продукції, наростить рентабельність діяльності та збільшить прибутковість, яка є головною метою функціонування будь-якого суб'єкта господарювання.

Ключові слова: облік, оподаткування, дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, облікова інформація.

Abstract

Mazurkevich OI Accounting and taxation of income from sales of products, goods, works and services. - Manuscript.

Qualification work for a master's degree in specialty 071 - Accounting and Taxation. - Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr. 2021

In the qualification work the theoretical positions are substantiated and the strategic plan of development of SE "ZhLGZ" for the medium-term period from 2022 to 2026 is developed.

In the qualification work modern theoretical approaches to determining the economic content of income, organization of accounting and taxation of income from sales of products, goods, works and services and analysis of factors influencing income.

In the course of the research the goals of strategic development of the enterprise of the state sector of economy are determined. Along with the set goals, the tasks and objectives are aimed at improving the financial situation. Fulfillment of the planned tasks will lead to an increase in production, which in turn will increase revenue from sales, increase profitability and increase profitability, which is the main goal of any business entity.

Key words: accounting, taxation, income from sales of products, goods, works and services, accounting information.

Вступ

Актуальність теми. Нині всі суб'єкти господарювання виробляють продукцію, надають послуги, які потім реалізуються на ринку з метою отримання прибутку. Проте, в сучасних умовах, коли відбувається значний ріст цін на сировину, матеріали та комплектуючі, підняття тарифів на енергоносії, зниження платоспроможності населення в зв'язку з пандемією та ряд інших причин, які в свою чергу призводять до зниження доходів є необхідним достовірність ведення обліку і оподаткування. Все це зумовило вибір теми магістерської роботи "Облік і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг», її актуальність, цільову спрямованість і структуру.

Отримання доходів створює основу для самодостатності підприємства, за умови, що їх розмір покриває витрат підприємства з реалізації продукції, виконання зобов'язань перед бюджетом та формування чистого прибутку. Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг має створити умови для подальшого існування суб'єкта господарювання.

Теоретичні і практичні аспекти обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції є предметом дослідження ряду українських науковців та практиків, зокрема, Ф.Бутинця, С.Вітер, С.Голова, О.Дмитренко, В.Жука, З.Задорожного, М.Коцупатрого, С.Легенчука, Н.Малюги, Ю.Мороз, І.Панченко, М.Пушкаря, Н.Савченко, В.Сопка, Л.Суліменко, Ю.Цаль-Цалка, Н.Цегельник, Л.Чижевської, Л.Шкуліпи, О.Ярмолюк та ін.

Метою магістерської роботи є обґрунтування організаційних основ формування та обліку доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, їх оподаткування, а також удосконалення інформаційного забезпечення процесу управління та розробка пропозицій щодо цілей стратегічного розвитку ДП «ЖЛГЗ» на середньостроковий період з 2022 по 2026 роки.

Для досягнення поставленої мети в роботі поставлено та розв'язано такі

завдання:

- розкрито економічний зміст доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг;
- досліджено організацію обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг;
- охарактеризовано ДП «ЖЛГЗ», проведено аналіз його доходів та SWOT-аналіз, оцінку ефективності його діяльності та визначено точку беззбитковості;
- сформовано цілі стратегічного розвитку діяльності досліджуваного підприємства на підставі аналізу обліку та оподаткування доходів від реалізації;
- визначено завдання і роль системи обліку і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»;
- обґрунтовано прядок організації обліку та розкрито систему і механізм оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»;
- узагальнено результати роботи та розроблено стратегічний план розвитку на середньостроковий період з 2022 по 2026 роки ДП «ЖЛГЗ».

Об’єктом дослідження є господарська діяльність та обліково-інформаційне забезпечення прийняття управлінських рішень на ДП «Житомирський лікеро-горілчаний завод».

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методичних, практичних питань обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг на підприємстві.

Методи дослідження: з метою реалізації поставлених у кваліфікаційній роботі завдань було використано методи діалектичного пізнання, індуктивний метод, дедуктивний метод, метод причинно-наслідкового зв’язку та абстрактно-логічний метод та інші.

Інформаційна база дослідження: наукова література, нормативно-правові акти з питань обліку і оподаткування доходів, доступні інтернет-джерела, статистичні

дані, а також документи які характеризують діяльність і стан майна і зобов'язань ДП «ЖЛГЗ».

Робота складається з: вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків (у т.ч. стратегічного плану розвитку ДП «Житомирський лікеро-горілчаний завод»).

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ

1.1. Економічний зміст доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг

Функціонування будь-якого підприємства в умовах ринку визначається його здатністю створювати прибуток. Тому особливої уваги набуває питання обліково-аналітичного забезпечення управління доходами, адже саме за ними оцінюється ступінь досягнення кінцевої мети діяльності суб'єкта господарювання. Загальний дохід підприємства – це сума грошових коштів, отриманих фірмою від продажу певної кількості продукції, котра виступає спонукальним мотивом і джерелом діяльності підприємства [5].

У відповідності з поточним законодавством України (а саме, національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"), дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [22].

Більшість сучасних економістів трактують дохід, як суму виручки від реалізації продукції і майна, а також від здійснення позареалізаційних операцій.

Облік доходу на підприємствах також розглядається і в спеціальній літературі. Облік доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг розглядали такі автори, як Ткаченко Н.М., Бутинець Ф.Ф., Кобилянська А.І., Голов С.Ф. та багато інших. Зокрема:

- У підручнику Ткаченко Н.М. «Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України» розповідається про облік фінансових результатів

підприємства та організація бухгалтерського обліку [32].

- У книзі «Бухгалтерський фінансовий облік» Бутинець Ф.Ф знайшов своє відображення облік доходів та фінансових результатів на підприємствах [5].
- У навчальному посібнику «Фінансовий облік» Кобилянської О.І. описані загальні умови та критерії визнання доходів у фінансовій звітності підприємства, критерії оцінки та облік доходів на підприємствах [13].

Отже, ми бачимо, що в наш час достатньо спеціальної літератури, щоб повністю отримати інформацію про дохід та дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. Всі ці джерела повністю відкривають і висвітлюють сутність цих понять.

Дохідність підприємства – це показник, який визначає мету підприємницької діяльності, адже кожне підприємство прагне отримати максимальний дохід. Даний показник є важливим не тільки керівнику фірми та колективу, але він цікавить і вкладників капіталу (інвесторів, кредиторів), податкову службу, фондові біржі, що здійснюють купівлю-продаж цінних паперів.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається за наявності всіх наведених умов, які узагальнено на рис. 1.1.

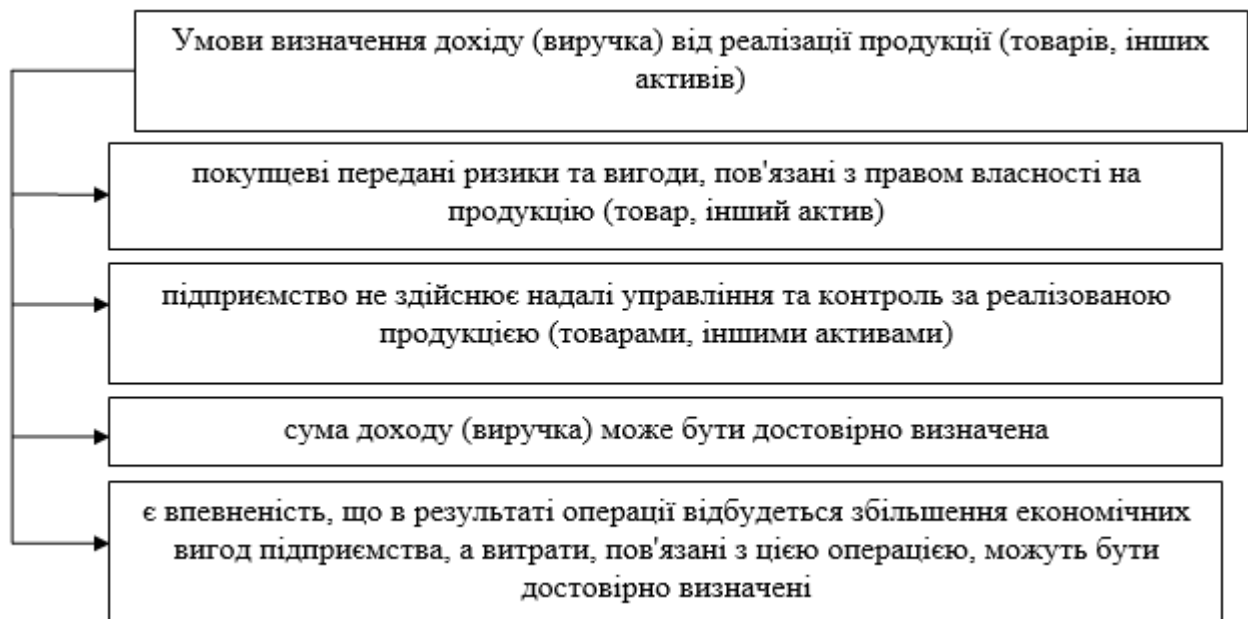


Рис. 1.1. Умови визначення доходу (виручка) від реалізації продукції

Доходом також визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню (наприклад, списання кредиторська заборгованість після строку позовної давнини).

В процесі управління формуванням доходу вирішуються дві основні задачі:

1. Планування та підвищення загального розміру доходу в процесі його формування.
2. Ефективний розподіл отриманого доходу за окремими напрямками його використання.

Методи організації та оптимізації доходів узагальнено на рис. 1.2.

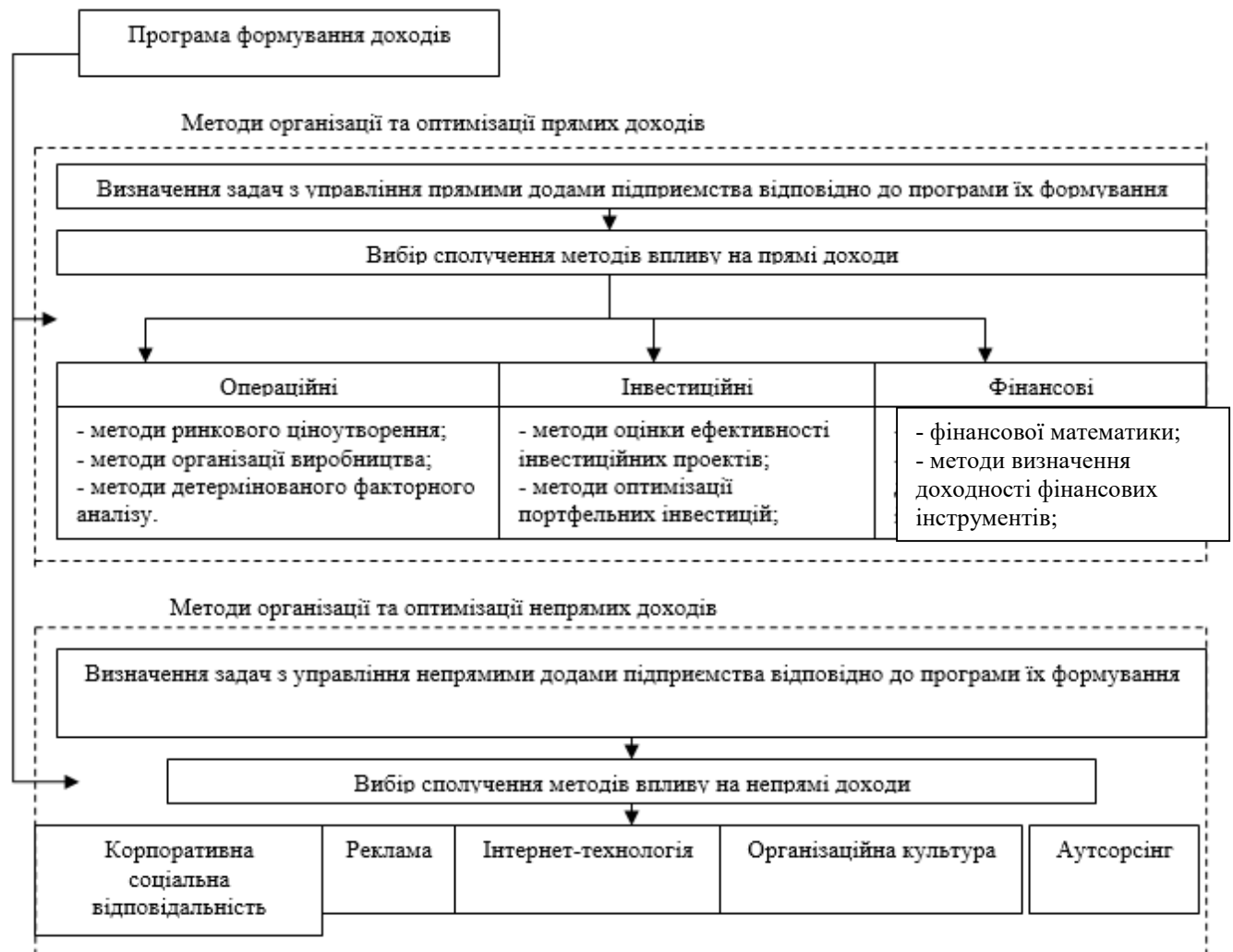


Рис. 1.2. Методи організації та оптимізації доходів

Сучасне управління підприємствами безпосередньо залежить від чіткої організації бухгалтерського обліку, яка залежить від класифікації доходів представлено на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Загальна класифікація доходів підприємства

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що дохід – це основа для самофінансування підприємства, джерело для виплати податків та формування прибутків. Головним складовим елементом доходу є виручка від

реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, а саме та її частина, яка залишається після вирахування матеріальних, трудових і грошових витрат на виробництво і реалізацію продукції.

1.2. Організація обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг

Одним із завдань бухгалтерського обліку доходів є забезпечення користувачів облікової інформації достовірною і своєчасною інформацією про активи підприємства та джерела їх утворення, господарські процеси та їх фінансові результати. Користувачів облікової інформації можна умовно поділити на внутрішніх і зовнішніх (рис. 1.4).



Рис. 1.4. Користувачі облікової інформації

В цілому, система управління доходами підприємства відображена на рис. 1.5.

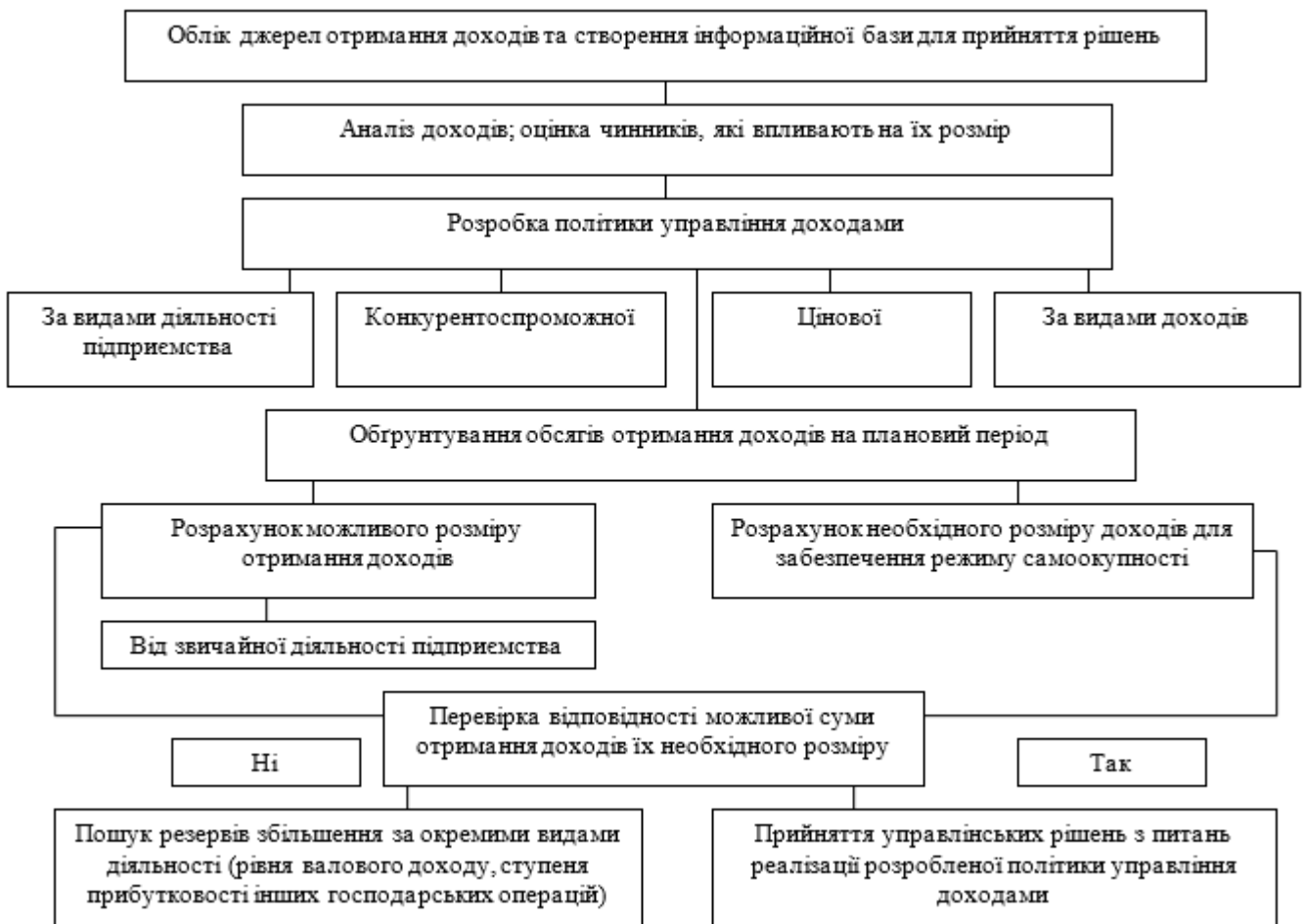


Рис. 1.5. Система управління доходом підприємства

В сучасних умовах головною метою діяльності підприємств є задоволення потреб споживача та отримання прибутку для реалізації власних можливостей.

Оподаткування готової продукції є важливою темою, тому багато проблемних питань було розглянуто в працях таких вчених-економістів, як: А.М. Герасимович, Л.К. Сук, П.Л. Сук, В.В. Сопко, В.В. Бутинець, М.Ф. Огійчук, Т.М. Білуха та багато інших.

Операції, пов'язані з продажем готової продукції напряду впливають на фінансовий результат до оподаткування, який визначений у фінансовій звітності у тому звітному періоді, в якому відображаються доходи від її реалізації та витрати, які були здійсненні для отримання таких доходів.

Порядок оподаткування доходів підприємств встановлений Податковим

кодексом України. Платниками податку є як фізичні, так і юридичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність в Україні. Обов'язковою для оподаткування є діяльність на суму, яка перевищує 1000000 гривень за 12 попередніх календарних місяців [24].

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

а) продажу товарів (робіт, послуг) на митній території України (здійснюване як резидентами, так і нерезидентами);

б) ввезення (пересилання) товарів і послуг (в тому числі в вигляді оренди чи лізингу) на митну територію України;

в) вивезення (пересилання) товарів за межі митної території України [24].

Розміри ставок податку визначає Податковий кодекс України. Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

а) 20 відсотків

б) 14 відсотків

в) 7 відсотків

г) 0 відсотків [24].

Не є платниками ПДВ філії, оскільки відповідно до Цивільного Кодексу України вони не є ні юридичними особами, ні суб'єктами підприємницької діяльності.

Механізм справляння ПДВ викладений в Податковому кодексі України, який містить окремий розділ (Розділ V) під назвою «Податок на додану вартість» (статті 180–211) [24].

Підсумувавши всю вище наведу інформацію, можна зробити висновок, що чітке розуміння особливостей організації обліку та оподаткування доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг дасть змогу суб'єкту господарювання уникнути помилок, покращити свій фінансовий стан та спрямовувати свою діяльність на підвищення економічного потенціалу підприємства. Недооцінка впливу рівня обліку та оподаткування на діяльність підприємства в свою чергу призведе до значного

зниження результативності і ефективності діяльності суб'єкта господарювання.

1.3. Характеристика, аналіз та цілі стратегічного розвитку діяльності ДП «ЖЛГЗ».

Для вивчення і дослідження теми курсової роботи об'єктом дослідження було обрано державне підприємство “Житомирський лікero-горілчаний завод”, яке знаходиться за адресою: м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, 38. Заснований завод у 1896 році. Основна продукція що виробляється на підприємстві: лікero-горілчані вироби, спирт етиловий, соки спиртовані, солод житній. Завод має свою філію в м. Чуднів Житомирської області (безбалансова філія).

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та Статуту.

Фінансування підприємства здійснюється за рахунок коштів від господарської діяльності, в т.ч. з залученням кредитних коштів.

У додатку №1 наведена діюча організаційна структура ДП «Житомирський лікero-горілчаний завод».

Інформація про активи, зобов'язання та власний капітал ДП «ЖЛГЗ» за 2020 та 2019 роки подані у «Балансі» (Звіт про фінансовий стан)» за формою №1 в додатку №2 та «Звіт про фінансові результати» (Звіті про сукупний дохід) у 2020 та 2019 роках за формою № 2 де відображено доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід в додатку №3. Фінансовий план на 2020 рік в додатку №4.

На основі вищевказаних форм був проведений аналіз стану фінансово-господарської діяльності ДП «ЖЛГЗ» за 2020 рік порівняно з 2019 роком та фінансовим планом на 2020 рік відповідно до Методики аналізу фінансово-

господарської діяльності підприємств державного сектору економіки [19]. Розрахунки даного аналізу подані в додатку №5.

На підставі узагальнення результатів аналізу показників фінансового плану та звіту про його виконання можна зробити висновок, що результати фінансово-господарської діяльності ДП «ЖЛГЗ» у 2020 році характеризуються незадовільним рівнем.

Основним джерелом доходів ДП «ЖЛГЗ» підприємства є виручка від реалізації продукції за основними видами діяльності: лікєро-горілочна продукція, спирт, солод, спиртовані соки та роздрібна торгівля. Динаміка доходів за 2019-2020 рр. наведена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Динаміка доходів підприємства ДП «ЖЛГЗ» за 2019 –2020 роки (тис. грн)

Показники	Факт 2019 р.	План 2020 р.	Факт 2020 р.	Відхилення (+,-)	
				Від факту 2019 р.	Від плану 2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції	301432	343080	195281	-106151	-147799
Інші операційні доходи	2489	1892	1419	-1070	-473
Інші фінансові доходи	1356	-	-	-1356	-
Інші доходи	143	-	2	-141	2
Всього доходів	305420	344972	196702	-108718	-148270

В порівнянні з фактом минулого року доходи всього зменшились на 108718 тис. грн і склали в звітному році 196702 тис. грн. Зменшення доходів всього відбулося в основному за рахунок зменшення чистого доходу від реалізації продукції. В порівнянні з запланованим показником всього доходи зменшились на 148270 тис. грн, з тих самих причин.

Чистий дохід від реалізації продукції зменшився проти факту 2019 року на 106151 тис. грн за рахунок зменшення доходів від лікєро-горілочної продукції, роздрібної торгівлі, солоду та напоїв ферментованих. Порівняно з планом чистий дохід від реалізації продукції зменшився на 147799 тис. грн.

Інші операційні доходи за 2020 рік зменшились порівняно з плановими на 473 тис. грн за рахунок зменшення доходу від реалізації інших оборотних активів. Проти фактичного показника минулого року зменшились на 1070 тис. грн.

Інші доходи за 2020 рік склали 2 тис. грн (безкоштовно отримані основні засоби, а саме металобрухт), проти 143 тис. грн в минулому році.

Інших фінансових доходів у звітному періоді не було.

Інші доходів за 2019 рік склали 143 тис. грн., проти 1 тис. грн. в минулому році і в плані їх не було.

Так, як дохід безпосередньо впливає на фінансовий результат підприємства, доцільно розуміти, коли доходи перевищують витрати, задля отримання прибутку. Робиться це шляхом розрахунку точки нульового прибутку (точки беззбитковості). Нами було проведено розрахунок точки беззбитковості одної з галузей діяльності ДП «ЖЛГЗ», а саме лікєро-горілочної продукції згідно даних 2020 року за методикою маржинального прибутку.

Ця методика передбачає обчислення чистого доходу від реалізації (ЧД), загальної величини змінних витрат (ЗВзаг) і прибутку (П), маржинального доходу (МД), точки беззбитковості (Т) у такий спосіб:

$$\text{ЧД} = \text{Ц} \times \text{К} \quad (2.1)$$

$$\text{ЗВзаг} = \text{ЗВод} \times \text{К} \quad (2.2)$$

$$\text{ПВзаг} = \text{ПВод} \times \text{К} \quad (2.3)$$

$$\text{П} = \text{ЧД} \times (\text{ЗВзаг} + \text{ПВзаг}) \quad (2.4)$$

$$\text{МД} = \text{ЧД} - \text{ЗВод} \quad (2.5)$$

$$\text{Т} = \text{Ч} \times \text{ПВзаг} / \text{МД} \quad (2.6)$$

де, Ц – ціна одиниці продукції без податків і обов'язкових відрахувань;

К – кількість проданих виробів у натуральних вимірниках;

ЗВод – змінні витрати на одиницю продукції;

ПВод – постійні витрати на одиницю продукції.

Використовуючи дані формули для розрахунків, визначаю точку беззбитковості, або беззбитковий обсяг продажу ДП «ЖЛГЗ» у 2019 році за вихідними даними, які наведені нижче в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Фактичні дані ДП «ЖЛГЗ»

Показник	Факт 2020 року
Чистий дохід від реалізації ЛГП, (тис. грн)	93 587
Реалізація ЛГП, (тис. дал)	152,1

На першому етапі використовуючи формулу (2.1), було визначено ціна одиниці продукції без податків і обов'язкових відрахувань (Ц):

$$Ц = ЧД / К$$

$$Ц = 93\,587 / 152,1 = 615,30 \text{ (грн/дал)}$$

Так, як ДП «ЖЛГЗ» реалізує лікero-горілчану продукцію в пляшках різної місткості: 0,2л, 0,25л, 0,375л, 0,5л, 0,7 л, 0,75л, 1,0л, 1,75л та фарфорові фляги різної конфігурації і місткості (сувенірна продукція), то потрібно зауважити, що дана ціна одиниці продукції є середньою.

На наступному етапі було проведено розподіл витрат на постійні та змінні і визначено загальну величину змінних (ЗВзаг) та постійних витрат (ПВзаг).

Для розподілу витрат на постійні та змінні, був використаний метод аналізу рахунків бухгалтерського обліку. Його суть полягає в аналізі кожного рахунка (субрахунка) витрат, а також відповідних первинних документів при певних значеннях обсягу діяльності з метою віднесення цих витрат до постійних або змінних

таблиця 1.3:

$$ЗВзаг = 54\,988 \text{ (тис. грн)}$$

$$ПВзаг = 39\,314 \text{ (тис. грн)}$$

Далі було визначено прибуток (П) за допомогою формули (2.4):

$$П = 93\,587 \times (54988 + 39314) = -715 \text{ (тис. грн)}$$

Постійні та змінні витрати ДП «ЖЛГЗ» за 2020 рік

Витрати	Постійні (факт 2020 року)	Змінні (факт 2020 року)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (тис.грн)	7 793	48 758
Адміністративні витрати, (тис.грн)	12 035	
Витрати на збут, (тис.грн)	15 616	6 230
Інші операційні витрати, (тис.грн)	3 870	
Всього, (тис.грн)	39 314	54 988

Наступним кроком було визначення маржинального доходу (МД), для чого було використано формулу (2.5):

$$\text{МД} = 93\,587 - 54\,988 = 38\,599 \text{ (тис. грн)}$$

І на останньому етапі було визначено точку беззбитковості, або беззбитковий обсяг продажу в грошових одиницях використовуючи формулу (2.6):

$$T(\text{гр. од.}) = 93\,587 \times 39\,314 / 38\,599 = 95\,321 \text{ (тис. грн)}$$

Отже, для забезпечення беззбитковості підприємству потрібно отримати чистий дохід від реалізації ЛГВ в сумі 95 321 тис. грн. Враховуючи, що ціна продажу одного виробу 615,3 грн, визначимо скільки штук виробів підприємству потрібно продавати, щоб виручка від реалізації покривала всі витрати виробництва:

$$T(\text{нат.од.}) = 95\,321 / 615,3 = 154,9 \text{ (тис. дал/ рік)}$$

Даний результат можна перевести на умовну 0,5л пляшку:

$$T(\text{нат.од.}) = 154,9 \times 20 = 3\,098 \text{ (тис.ум.0,5пл/міс)}$$

Тобто, точка беззбитковості реалізації продукції на ДП «ЖЛГЗ» у 2020 році склала 154,9 тисяч дал, або 3 098 тисяч умовних 0,5 пляшок лікero-горілчаної продукції.

Проведений мною аналіз показує, що підприємство отримало збиток у 2020 році від реалізації лікero-горілчаної продукції. При цьому виробничі потужності використовувались не на повну потужність. Отже, підприємству необхідно збільшити випуск і продаж продукції в наступні роки, щоб збільшити прибутковість даної галузі.

Проте потрібно враховувати, що на даному підприємстві є інші галузі діяльності (продаж спирту, солоду, спиртованих соків та роздрібна торгівля) і для загальної картини було проведено аналогічний аналіз всіх галузей.

Таким чином, визначення точки нульового прибутку та її аналіз є одним з важливих способів вирішення багатьох проблем управління, оскільки його точність при комбінованому застосуванні з іншими методами аналізу є цілком достатньою для обґрунтування управлінських рішень в реальному житті.

У ході аналізу ДП «ЖЛГЗ» також було проведено SWOT-аналіз, за результатами якого було визначено його слабкі та сильні сторони, окреслені можливості підприємства та загрози для його діяльності. Результати SWOT-аналізу дозволили визначити лінії поведінки при дії сприятливих і несприятливих чинників навколишнього середовища. SWOT-аналіз ДП «ЖЛГЗ» з результатами наведений у Стратегічному плані розвитку підприємства на середньостроковий період 2022-2026 роки.

Під час розробки стратегічного плану використовувались Методичні рекомендації з питань методологічного забезпечення складання середньо- та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур, затвердженні наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 14 серпня 2013 року № 971 [18] та були враховані показники затверджених фінансових планів Державного підприємства «Житомирський лікero-горілчаний завод» на 2021 та 2022 роки.

Ця стратегія є результатом послідовного накопичення знань, і відповідно, питань, які потребують вирішення в інтересах галузі виробництва та реалізації лікero-горілчаної продукції.

Метою розроблення стратегії є виявлення внутрішнього потенціалу та визначення завдань економічного і соціального розвитку підприємства. Стратегія забезпечення ефективного управління підприємством.

За результатами аналізу лікero-горілчаного ринку, поточного стану діяльності ДП «ЖЛГЗ» та проведених розрахунків розроблені основні стратегії розвитку підприємства, практична значущість яких полягає в утриманні конкурентних позицій, як на внутрішньому ринку України, так і зовнішньому міжнародному ринку визначено наступні стратегічні цілі, а саме:

1. Вдосконалення техніко-технологічної бази підприємства для підвищення якості та конкурентоспроможності продукції.
2. Підвищення долі ринку та задоволення потреб споживачів.
3. Підвищення рівня корпоративної культури, створення умов для розвитку та професійного росту кожного працівника.

Разом з поставленими цілями були визначені завдання та задачі в даному стратегічному плані і якщо підприємство буде рухатись наміченим шляхом, ставити перед собою і колективом виконання запланованих завдань, це призведе до нарощення виробництва, що в результаті покращить фінансовий стан, підняття рентабельності діяльності та збільшення прибутковості ДП «ЖЛГЗ».

Висновки до розділу I

У першому розділі магістерської роботи розкрито організаційні основи формування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. В процесі написання визначено економічний зміст доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. І так як дохід є показником ефективності діяльності і від нього залежить можливість подальшого функціонування підприємства, що обумовлює необхідність його правильного обліку та оподаткування, необхідним було розглянути організацію обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Для вивчення і дослідження теми магістерської роботи обране державне підприємство “Житомирський лікero-горілчаний завод”, яке знаходиться за адресою: м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, 38. Підприємство займається виробництвом та

реалізацією лікєро-горілочаних виробів, спирту етилового, соків спиртованих, солоду житнього також роздрібною торгівлею в мережах фірмових магазинів. За результатами проведеного аналізу його доходів, SWOT-аналізу, оцінки ефективності його діяльності та визначення точки беззбитковості були сформовані стратегічні цілі розвитку досліджуваного підприємства.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ

2.1. Завдання і роль системи обліку і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»

Облік реалізації готової продукції в ДП «ЖЛГЗ» має на меті забезпечити організацію системи контролю за виконанням завдань з випуску продукції, а також своєчасним оформленням документів на відвантаження.

Основні завдання організації обліку і оподаткування доходів діяльності ДП «ЖЛГЗ» узагальнено на рис. 2.1.

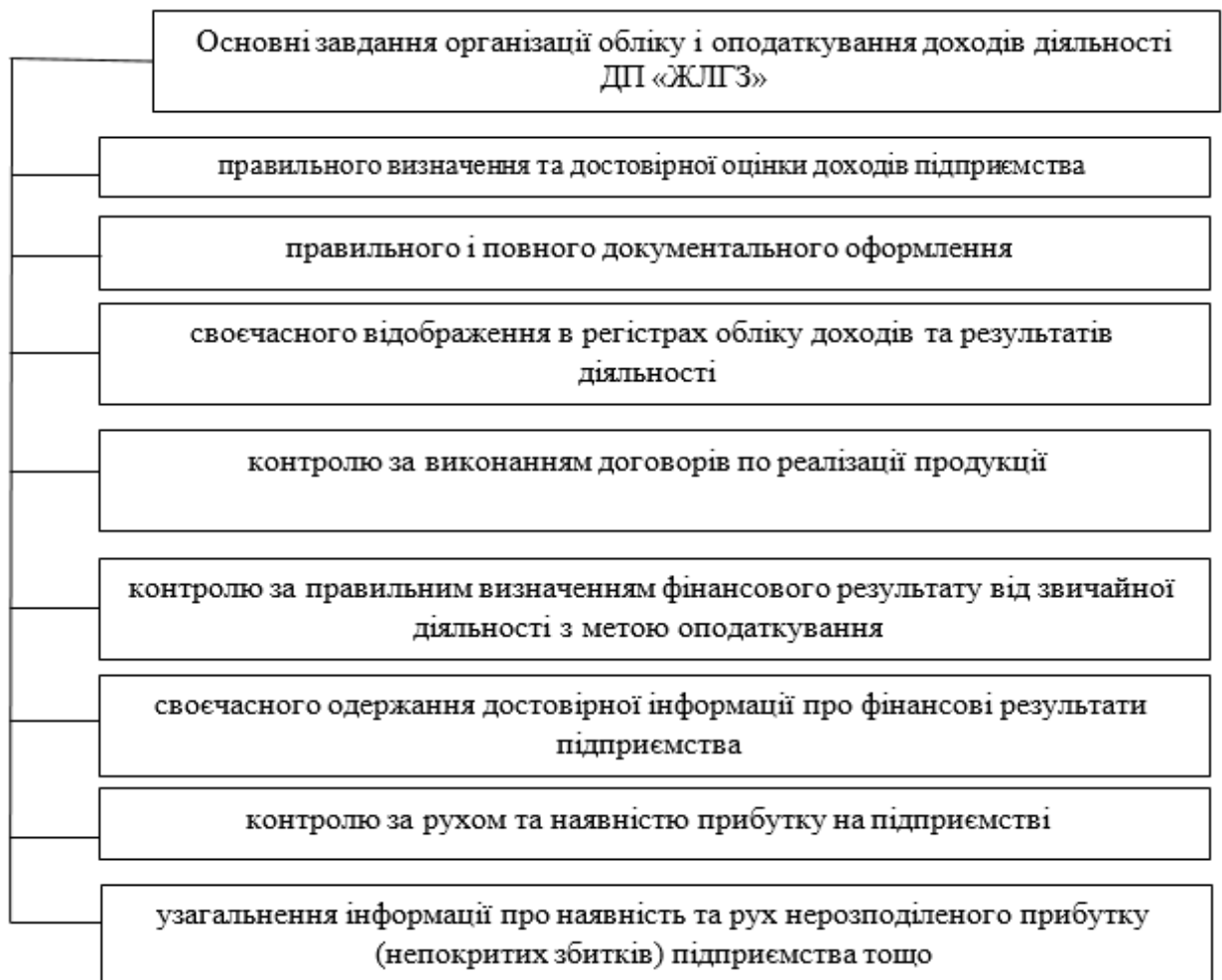


Рис. 2.1. Основні завдання організації обліку і оподаткування доходів діяльності ДП «ЖЛГЗ»

На підприємстві застосовуються економічні, соціально-психологічні та організаційні методи, що в свою чергу, забезпечує достатньо ефективне господарювання. Методи управління на підприємстві використовуються не ізольовано, а в поєднанні один з одним. Тому управлінська діяльність постає як результат різноспрямованих методів і засобів їх реалізації.

Отже, можна зробити висновок, що правильність організації системи обліку та оподаткування процесу реалізації готової продукції є запорукою достовірності відображення облікової інформації у фінансовій звітності підприємства та безпомилкового визначення результативності діяльності суб'єктів господарювання.

2.2. Облік доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»

В ДП «ЖЛГЗ» для обліку доходів використовують рахунок 70 "Дохід від реалізації" призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації, товарів, робіт, послуг а також про доходи від реалізації супутніх товарів в мережі фірмових магазинів та інші вирахування з доходу, який має відповідні субрахунки [11].

На субрахунку 701 "Дохід від реалізації готової продукції" відображається інформацію про доходи від реалізації лікero-горілчаної продукції та продукції в громадському харчуванні, так, як на підприємстві є їдальня для персоналу.

На субрахунку 702 "Дохід від реалізації товарів" відображається інформацію про доходи від реалізації товарів в мережі фірмових магазинів.

За кредитом субрахунків 701 та 702 відображають збільшення (одержання) доходу від реалізації, за дебетом – суми непрямих податків (акцизного збору, ПДВ) та списання доходів у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

На субрахунку 704 "Вирахування з доходу" відображається вартість повернених

покупцем продукції та товарів. Даний субрахунок є дебетовим, тобто за дебетом показують повернення, а за кредитом – списання дебетових оборотів на рахунок 79 (рис. 2.2). Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами) продукції, товарів.

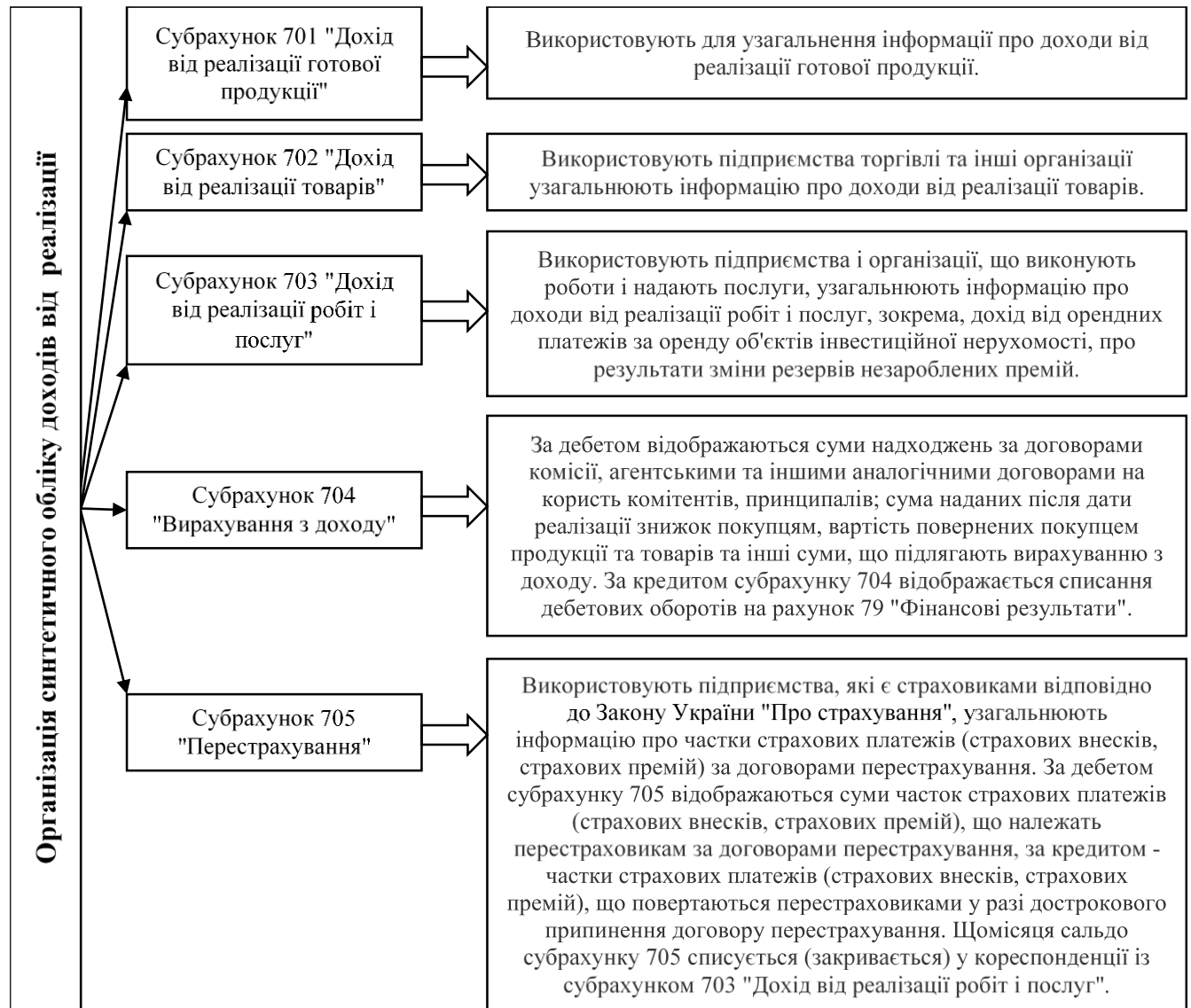


Рис. 2.2 Організація синтетичного обліку доходів від реалізації

На ДП «ЖЛГЗ» аналітичний облік по рахункам 7 класу ведеться за статтями доходів та на деяких субрахунках ще за номенклатурними групами. Наочніше ця

інформація висвітлена в додатку №1 до Наказу № 294 "а" від 30 грудня 2016 р. про облікової політики підприємства «План рахунків бухгалтерського обліку ДП "ЖЛГЗ"», яка подана в додатку № 6 до даної курсової роботи.

Для прикладу у таблиці 2.1 типові господарські операції та кореспонденція рахунків по рахунку 70 "Доходи від реалізації" та на рис. 2.1 наведено оборотно-сальдова відомість ДП «ЖЛГЗ» за 2020 рік.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків ДП «ЖЛГЗ» щодо обліку доходів від реалізації

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			
		За Планом рахунків		На ДП «ЖЛГЗ»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Відображення доходу від реалізації готової продукції	36	70	3611	701
2	Відображення доходу від реалізації товарів	36	70	3612	702
3	Відображено непрямі податки у складі доходу	70	64	701	642
4	Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації продукції	70	79	702	791

ДП "ЖЛГЗ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 70 за 2020 р.

Виведені дані:	БО (дані бухгалтерського обліку)	
Рахунок	Обороти за період	
Статті доходів	Дебет	Кредит
70	218 726 221,08	218 726 221,08
<...>	102 626 220,79	4 067 989,75
Доход операционной деятельности (от реализации товаров, работ, услуг)	1 108 994,89	3 193 286,25
Перерасчет доходов в случае изменения суммы компенсации товаров (работ, услуг)	4 067 989,75	
Реалізація в громадському харчуванні	39 632,18	237 792,96
Реалізація інших товарів	1 244 536,15	7 714 159,79
Реалізація ЛГВ (опт)	98 691 364,72	180 648 635,30
Реалізація ЛГВ (Роздріб)	9 446 767,59	22 862 959,73
Реалізація товарів фірмової торгівлі	1 500 715,01	1 397,30
Разом	218 726 221,08	218 726 221,08

Рис. 2.3. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 70 ДП «ЖЛГЗ» за 2020 рік

Для ведення бухгалтерського обліку ДП «ЖЛГЗ» використовує комплексну бухгалтерську програмну систему “1С: Підприємство”^{8.3}.

Під час вивчення первинних документів ДП «ЖЛГЗ», я прийшла до висновку, що в загальному всі документи відповідають вимогам законодавства і дають вичерпну інформацію для внутрішніх і зовнішніх користувачів. Зразки бланків наведені в додатку №6 до Наказу №294 "а" від 30 грудня 2016 р. про облікової політики підприємства «Зразки бланків первинних документів», ознайомитись з якими можна в додатку №6 до даної магістерської роботи.

На ДП «ЖЛГЗ» відпуск матеріальних цінностей на сторону підприємств і організацій проводять за видатковими накладними, товарно-транспортними накладними (ТТН) та посвідченням про якість. ТТН є підставою для списання матеріалів у продавця і оприбуткування їх у покупця.

На досліджуваному підприємстві пакет документів виписує менеджер зі збуту у чотирьох примірниках: перший з підписом водія залишається у пункті відправки; другий, третій і четвертий, завірені підписом та печаткою вантажовідправника, вручаються водію-експедитору. Він доставляє вантаж за призначенням, здає його одержувачу і залишає йому другий примірник документів. Третій і четвертий примірники з відміткою про приймання вантажу повертаються продавцю, з яких третій примірник здають у пункт відправлення продукції або в бухгалтерію, а четвертий – передають водієві для підтвердження обсягу перевезень вантажів і підрахунку оплати праці за виконану роботу. Цей примірник водій здає разом з подорожнім листом. ТТН є бланками суворої звітності, а тому ведуть їх відповідний облік наявності та використання як бланків суворої звітності.

При продажу продукції, здачі виконаних робіт і послуг продавець виписує податкову накладну для відображення податку на додану вартість.

Вдосконалення системи обліку доходів від реалізації ДП «ЖЛГЗ» перш за все повинно торкнутися перегляду та оновлення діючої облікової політики підприємства.

Хотілося б, виділити бухгалтерський облік доходів, витрат та фінансових результатів окремим пунктом. До того ж, облікова політика затверджена наказом №294 від 30.12.2016р., а з часом відбулись певні зміни, які потенційно потребуватимуть перегляду облікової політики, тому це буде доцільним на досліджуваному підприємстві.

Особливого питання набуває порядок організації управлінського обліку на ДП «ЖЛГЗ», оскільки він на підприємстві ведеться опосередковано і в ручну. Автоматизація управлінського обліку на підприємстві в першу чергу стане потужним інструментом для ефективного і своєчасного управління, аналізу всіх показників і високої швидкості реагування на будь-які відхилення. Тому, для покращення та підняття ефективності пропоную впровадити управлінський облік на базі 1С:Підприємство.

Важливим моментом діяльності всіх підприємств є перехід України на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Тим паче, що ДП «ЖЛГЗ» є великим підприємством, тому доцільно зробити перехід на пакет Міжнародних стандартів. В зв'язку з цим, пропоную проводити поступову зміну програмного забезпечення на більш сучасне із застосуванням нового Плану рахунків та проводити підвищення кваліфікації облікового персоналу.

2.3. Система та механізм оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ»

Об'єкт дослідження ДП «ЖЛГЗ», який займається виробництвом та реалізацією лікєро-горілочної продукції, спирту етилового ректифікованого, соків спиртованих, солоду і роздрібною торгівлею, здає податкову звітність в електронному вигляді за допомогою програмного забезпечення М.Е.Дос. Підприємство ДП «ЖЛГЗ» є платником податку на додану вартість та платником акцизного податку з реалізації

спирту і лікєро-горілочаних виробів та платником акцизного податку з роздрібної торгівлі.

Підприємством сплачено платежів до бюджету та державних цільових фондів за 2020 рік 193387 тис. грн. Динаміку сплати податків за 2019 та 2020 роки наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Динаміка сплати податків ДП «ЖЛГЗ» у 2019-2020 роках

Показники	Сплачено (тис. грн.)		Відхил. +, -
	2019 р.	2020 р.	
Разом витрати, пов'язані з внесенням платежів до бюджету та державних цільових фондів	262998	193387	-69611
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до бюджету , усього в т. ч.	249769	184203	-65566
Сплата податків та зборів до Державного бюджету, усього в т. ч.	244766	180335	-64431
1. Податок на прибуток	1696	-	-1696
2. ПДВ	50096	45666	-4430
3. Акцизний податок	177326	126129	-51197
4. Інші , в т. ч. :	15648	8540	-7108
- податок на доходи фізичних осіб	11691	8533	-3158
- відрахування частини чистого прибутку	3947	-	-3947
- рентна плата за користування надрами	10	7	-3
Сплата податків до місцевого бюджету в т.ч. :	5003	3868	-1135
- військовий збір	975	699	-276
- акцизний податок з роздрібної торгівлі	2586	1744	-842
- земельний податок	555	672	117
- податок на воду	725	593	-132
- екологічний податок	16	16	-
- податок на майно	146	144	-2
Внески до Державних цільових фондів:	13229	9184	-4245
- ЄСВ	13229	9184	-4045

Податок на додану вартість зменшився на 4430 тис. грн з 50096 тис. грн в 2019 році до 45666 тис. грн в звітному році за рахунок зменшення реалізації продукції.

Сплата акцизного податку зменшилась на 51197 тис. грн порівняно з відповідним періодом минулого року та склала 126129 тис. грн (у 2019 році – 177326 тис. грн), за рахунок зменшення виробництва лікєро-горілочаної продукції.

Зменшився податок на доходи фізичних осіб на 3158 тис. грн і склав у 2020 році 8533 тис. грн проти 11691 тис. грн у 2019 році.

Рентна плата за користування надрами зменшилась в порівнянні з минулорічним показником на 3 тис. грн та склала 7 тис. грн.

Сплата податків до місцевого бюджету зменшилась порівняно з 2019 роком на 1135 тис. грн і склала 3868 тис. грн за рахунок зменшення сплати акцизного податку на роздрібну торгівлю на 842 тис. грн, військового збору на 276 тис. грн, податку на воду на 132 тис. грн та податку на майно на 2 тис. грн.

Внески до державних цільових фондів зменшились на 4245 тис. грн за рахунок зменшення заробітної плати працівникам підприємства.

Підприємство ДП «ЖЛГЗ» для обліку даних розрахунків з бюджетом використовує рахунок 64 «Розрахунки за податками та платежами». А для розмежування різних податків використовуються субрахунки, а саме:

- субрахунок 641 «Розрахунки за податками»;
- субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- субрахунок 643 «Податкові зобов'язання»
- субрахунок 644 «Податковий кредит».

Так як підприємство займається оптовою торгівлею лікєро-горілочаної продукції та спирту, то виручка від реалізації, що оподатковується ПДВ, майже вся є сумою надходження грошових потоків на розрахунковий рахунок від покупців. Аналітичний облік рахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться на підприємстві ДП «ЖЛГЗ» у

розрізі контрагентів (особових рахунків покупців) для того, щоб знати, яким покупцям вже було виписано податкову накладну.

Податком на додану вартість оподатковуються майже всі доходи даного підприємства. При придбанні товарів (робіт, послуг), вартість яких включається до складу валових витрат, у підприємства виникає право віднести до складу податкового кредиту звітного періоду суми ПДВ, зазначені в отриманих від постачальників і оформлених відповідно до вимог податкових накладних. Аналітичний облік рахунку 644 «Податковий кредит» ведеться також у розрізі контрагентів (особових рахунків постачальників). Аналітичний облік рахунку 644 «Податковий кредит» ведеться також у розрізі контрагентів (особових рахунків постачальників).

ДП «ЖЛГЗ» веде Реєстр накладних в електронному вигляді та зберігає протягом строку давності, встановленого законом – 3 роки.

Декларацію ДП «ЖЛГЗ» подає до податкового органу за місцем реєстрації незалежно від того, виникло у цьому періоді податкове зобов'язання чи ні.

Підприємство складає повну декларацію з ПДВ, яка складається із вступної частини та трьох розділів та обов'язкових додатків.

Синтетичний облік ПДВ ведеться на аналітичному рахунку 6412 «Розрахунки з ПДВ» до субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Для обліку ПДВ використовуються ще два субрахунки: 643 «Податкові зобов'язання» аналітичний рахунок 6432 «Податкові зобов'язання не підтверджені» та 644 «Податковий кредит» аналітичний рахунок 6434 «Податкові зобов'язання (роздріб)», які використовуються для корегування податкових зобов'язань і податкового кредиту, в зв'язку з використанням, так званого, правила першої події, при виникненні податкових зобов'язань з ПДВ і правила заключної балансуєчої операції, в деяких випадках - виникнення права на податковий кредит [24].

Кореспонденцію рахунків по розрахункам за податком на додану вартість у разі реалізації продукції, товарів, робіт і послуг представимо у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Кореспонденція рахунків, субрахунків по розрахункам з ПДВ

№	Зміст операції	Бухгалтерський облік	
		Дебет	Кредит
Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ у складі вартості:			
1	Відвантаженої готової продукції	701 "Дохід від реалізації готової продукції"	641 „Розрахунки за податками"
	Відвантажених товарів	702 „Дохід від реалізації товарів"	
	Виконаних робіт, наданих послуг	703 „Дохід від реалізації робіт, послуг"	
у разі попередньої оплати			
2	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ у складі одержаної передоплати	643 „Податкові зобов'язання"	641 „Розрахунки за податками"
Списано раніше відображену суму податкових зобов'язань з ПДВ при:			
3	Відвантаженої готової продукції	701 "Дохід від реалізації готової продукції"	643 „Податкові зобов'язання"
	Відвантажених товарів	702 „Дохід від реалізації товарів"	
	Виконаних робіт, наданих послуг	703 „Дохід від реалізації робіт, послуг"	
Коригування податкових зобов'язань з ПДВ			
7	При поверненні товарів покупцем	704 „Відрахування з доходу"	641 „Розрахунки за податками"
8	При поверненні сум попередньої оплати покупцю	643 „Податкові зобов'язання"	641 „Розрахунки за податками"

Задля забезпечення господарської діяльності ДП «ЖЛГЗ» оформлює заявку на виробництво марок акцизного податку в становленні строки за два місяці. З 01.07.2021 р. ДПС створено функціонал прийому попередніх та додаткових заявок на виготовлення акцизних марок в електронному вигляді через ІТС «Електронний кабінет» за новими формами.

Плата за марки акцизного податку – плата, що вноситься вітчизняними виробниками й імпортерами алкогольних напоїв за покриття витрат із виробництва, зберігання й реалізації марок акцизного податку і зараховується до державного бюджету. Розмір плати за марки акцизного податку на сьогодні складає 0,1926 грн за марку.

ДП «ЖЛГЗ» проводить оформлення податкового векселя для того, щоб отримати спирт для подальшого використання його у виробництві лікєро-горілочної продукції. Для цього проводиться авалювання векселя банком (податкова розписка). Після чого проводиться документальне оформлення та взяття на облік векселя у Центральному міжрегіональному управлінні ДПС по роботі з великими платниками податків м. Київ. Далі ДП «ЖЛГЗ» отримує спирт з Чуднівської філії заводу для подальшого виробництва лікєро-горілочної продукції.

Після цього досліджуваний суб'єкт господарювання, який відповідно до законодавства України є платником акцизного податку з алкогольних напоїв, як покупець марок акцизного податку купує акцизні марки у продавця марок акцизного податку – органу Державної податкової служби (пп. 14.1.198) [24].

Кореспонденцію рахунків по розрахункам з акцизного податку представимо у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків, субрахунків з обліку акцизного податку з продукції виробленої на митній території України

№	Зміст операції	Бухгалтерський облік			
		За Планом рахунків		На ДП «ЖЛЗ»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Визнано дохід від реалізації підакцизної продукції (товарів)	361	701, 702	361	701,702
2	Відображено податкове зобов'язання з акцизного податку	701,702	6412	701	6416
3	Взято на облік короткостроковий вексель за виплатою акцизного податку	642	621	642	621
4	Відображення розрахунку по відстроченому платежу акцизу за короткостроковим векселем	621	6412	621	6416
5	З поточного рахунку перераховано до бюджету акцизний податок	6412	311	6416	311

Синтетичний облік акцизного податку ведеться на аналітичному рахунку 6416 «Розрахунки по акцизу» до субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Саме на

цьому аналітичному рахунку визначається сума акцизного податку, яка підлягає сплаті до бюджету.

Також для обліку акцизного податку використовуються ще субрахунок 642 «Розрахунки по обов'язковим платежам». За кредитом цього субрахунку відображається утриманий із суми оподаткованого доходу, за дебетом — його сплату (перерахування).

Отже, враховуючи те, що облік в оподаткуванні підприємства є важливим інструментом податкової системи України, правильність його ведення й своєчасне і повне достовірне відображення господарських операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності й управління підприємством.

Висновки до розділу 2

У другому розділі розглянуті питання стосовно обліку та оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. Визначено завдання і роль системи обліку і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг ДП «ЖЛГЗ», описано організацію обліку та розкрито систему і механізм оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг досліджуваного підприємства та розроблено рекомендації щодо удосконалення обліку доходів. Запропоновано перегляд та оновлення облікової політики підприємства, впровадження автоматизованого управлінського обліку на платформі 1С:Підприємство та перехід на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

На останньому етапі узагальнено результати роботи та розроблено стратегічний план розвитку на середньостроковий період з 2022 по 2026 роки для ДП «ЖЛГЗ».

ВИСНОВКИ

В магістерській роботі обґрунтовано систему облік і оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, а також удосконалено інформаційне забезпечення процесу управління та розроблено пропозиції щодо цілей стратегічного розвитку ДП «ЖЛГЗ» на середньостроковий період з 2022 по 2026 роки.

В процесі написання магістерської роботи розкрито економічний зміст доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, згідно якого, визначено доходом основу для самофінансування підприємства, джерело для виплати податків та формування прибутків. Головним складовим елементом доходу є виручка від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Досліджено організацію обліку та оподаткування доходів від реалізації. Після чого можна зробити висновок, що чітке розуміння особливостей організації обліку та оподаткування доходу від реалізації дасть змогу суб'єкту господарювання уникнути помилок, покращити свій фінансовий стан та спрямовувати свою діяльність на підвищення економічного потенціалу підприємства.

Охарактеризовано ДП «ЖЛГЗ», проведено аналіз його діяльності, за результатом якого сформовано цілі стратегічного розвитку на 2022-2026 роки, а саме:

1. Вдосконалення техніко-технологічної бази підприємства для підвищення якості та конкурентоспроможності продукції.
2. Підвищення долі ринку та задоволення потреб споживачів.

Разом з поставленими цілями були визначені завдання та задачі в даному стратегічному плані і якщо підприємство буде рухатись наміченим шляхом, ставити перед собою і колективом виконання запланованих завдань, це призведе до нарощення виробництва, що в результаті покращить фінансовий стан, підняття рентабельності діяльності та збільшення прибутковості.

Визначено завдання і роль системи обліку і оподаткування доходів від реалізації ДП «ЖЛГЗ». Обґрунтовано прядок організації обліку та розкрито систему і механізм

оподаткування доходів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Для удосконалення обліку на ДП «ЖЛГЗ» запропоновано:

1. Перегляд та оновлення облікової політики підприємства.
2. Впровадження автоматизованого управлінського обліку на платформі 1С:Підприємство.
3. Перехід на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

За підсумками проробленої роботи узагальнено результати та розроблено стратегічний план розвитку на середньостроковий період 2022-2026 роки для ДП «ЖЛГЗ».

У магістерській роботі є 6 додатків, які були застосовані процесі написання.

Отже, в умовах ринкової економіки для кожного підприємства з метою утримання провідних позицій на ринку виникає необхідність у здійсненні діяльності з управління своїми доходами, формуванні та реалізації шляхів їх зростання на перспективу та їх вірного обліку і оподаткування. Необхідно підтримувати такий рівень дохідності на підприємстві, який буде достатнім для покриття постійних та змінних витрат, податкових та інших загальнообов'язкових платежів до бюджету країни, а також дозволить отримувати прибуток відповідно до бажаного рівня рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилевич В.Д. Історія економічних учень: підручник. Київ : Знання, 2004. 1300с.
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств: навч. посібн. Львів : Магнолія 2006, 2008. 383 с.
3. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин : Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.техн. праць. Львів : РВВ НЛТУ України. 2008. Вип. 18.6. С. 117-123.
4. Бухгалтерський управлінський облік : підручник / Ф. Ф. Бутинець та ін. 2-е вид., перероб. і допов. Житомир : Рута, 2002. 480 с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф. Ф. Бутинець та ін. 7-е вид., перероб. і допов. Житомир : Рута, 2006. 832 с.
6. Волков О.І., Девяткін О.В. Економіка підприємства: підруч. М: ИНФРА-М, 1997. 416 с.
7. Грещак М. Г., Коцюба О. С. Управління витратами: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. Київ : КНЕУ, 2002. 131 с.
8. Економіка підприємства: навч. посіб. / І. П. Продіус та ін. Харків : Одісей, 2004. 416 с.
9. Економіка підприємства: навч. посіб. / О. М. Бандурка та ін. Харків : ХНУВС, 2017. 192 с.
10. Економічна енциклопедія. У трьох томах : енциклопедія. Т. 1 / С.В. Мочерний та ін. Київ : Академія, 2002. 863 с.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 30 листоп. 1999 р. № 291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

12. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку : Науковий вісник НУБіП України : зб. наук. праць. Київ : НУБіП України. 2010. Вип. 154. Ч. 3. URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg.pdf.
13. Кобилянська О. І. Фінансовий облік : навч. посіб. 2-ге вид., випр. і доп. Київ : Знання, 2007. 473 с.
14. Ковальчук В., Сарай М. Історія економічних вчень: навч.-метод. посібник. М-во освіти України, Тернопільська академія народного господ., Кафедра економіч. теорії. Тернопіль : Астон, 2004. 126 с.
15. Корнійчук Л. Я. Історія економічних учень: навч.-метод. посіб. Київ : КНЕУ, 2002. 284с.
16. Круш П.В., Подвігіна В.І., Сердюк Б.М. Економіка підприємства. навч. посіб. 2-ге вид. Київ : Ельга-Н, КНТ, 2009. 780 с.
17. Лактіонова Г.П. Історія економічних учень: навч.-метод. посіб. Харків : ХНАУ, 2004. 151с.
18. Методичні рекомендації з питань методологічного забезпечення складання середньо- та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур: Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 14 серпня 2013 року № 971. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0971731-13#Text>
19. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06#Text>.
20. Мочерний С. В. Економічна теорія : навч. посіб. Київ : Академія, 2003. 656 с.

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Наказ Мінфіну від 07.02.2013 р. №73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 "Дохід": Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: <http://www.rada.gov.ua>.
23. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб. / М.І. Бондар та ін. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2012. 583 с.
24. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 21 листоп. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 25.11.2021).
25. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV : станом на 1 лип. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 28.11.2021).
26. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ М-ва фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 : станом на 10 серп. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 28.11.2021).
27. Реверчук С.К., Реверчук Н. Й., Скоморович І. Г. Історія економічних вчень: тести і вправи: навч. посіб. Київ: Атіка, 2002. 95 с.
28. Ревчун Б. Г. Історія економічних вчень: навч. посіб. Кіровоград : КДТУ, 2003. 134 с.
29. Садовська І. Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 688с.
30. Сідун В.А., Пономарьова Ю.В. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Центр навч. літ-ри, 2003. 436 с.
31. Тараненко О.В. Історія економічних вчень : навч. посіб. для дистан. навч.

Київ: Університет "Україна", 2007. 301 с.

32. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник. 5-те вид., допов. і перероб. Київ: Алерта, 2011. 976 с.

33. Швабій К.І. Дохід як об'єкт оподаткування : Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. Серія «Економіка, право». 2009. № 4 (47). С. 105-112.

34. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. Серія «Економіка та підприємництво». 2009. С. 221-225.

35. Юхименко П.І., Леоненко П.М. Історія економічних учень: підручн. Київ : Знання, 2005. 583 с.

ДОДАТКИ