**ТЕМА: ОБЛІК ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.**

**ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

**1. Облік витрат і виходу готової продукції**

Так, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”:

1. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов’язань.

2. **Витратами звітного періоду** визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

3. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Згідно цього Положення не визнаються витратами:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

- погашення одержаних позик;

- інші зменшення активів або збільшення зобов’язань, що не відповідають ознакам, наведеним у статті 6 цього Положення (стандарту);

- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Об'єктом обліку витрат** промислового виробництва є кожне окреме виробництво в розрізі витрат, які були понесені підприємством, згруповані у встановлених межах з метою здійснення контролю за витратами й забезпечення інформацією для розрахунку собівартості продукції.

**Об'єктом калькуляції** - конкретний вид або групу однорідної продукції (робот, послуг), по яких розраховують їхню собівартість.

Об'єкт обліку витрат ніколи не збігаються з об'єктом калькуляції, тому що перший передбачає самі витрати, а другий - вид продукції. Нетотожність економічних понять «об'єкт обліку витрат» й «об'єкт калькуляції» все-таки не виключає певного зв'язку між ними. Адже вибір методу обліку витрат впливає на спосіб калькуляції.

***Елементи витрат*** – це однорідні за своїм економічним змістом витрати.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Матеріальні витрати*** | * на сировину та основні матеріали;
* куповані матеріали;
* куповані комплектуючі вироби і напівфабрикати;
* роботи і послуги виробничого характеру, які виконуються сторонніми підприємствами;
* витрати, пов’язані з використанням природної сировини;
* придбане у сторонніх підприємств і організацій будь-яке паливо;
* придбана енергія всіх видів;
* втрати внаслідок нестачі матеріальних цінностей у межах норм природної втрати.

*\* З втрат на матеріальні ресурси, що включаються до собівартості продукції, вираховується вартість зворотних відходів. Зворотні відходи - це залишки сировини, матеріалів, напівфабрикатів, теплоносіїв та інших видів матеріальних ресурсів, що утворилися в процесі виробництва продукції (робіт, послуг), втратили повністю або частково споживчі властивості початкового ресурсу (хімічні та фізичні) і через це використовуються за прямим призначенням.* |
| ***Витрати на оплату праці*** | * основна і додаткова заробітна плата;
* премії та заохочення;
* матеріальна допомога та компенсаційні виплати;
* оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу;
* за договорами цивільно-правового характеру;
* виплата звільненим працівникам вихідної допомоги і середнього заробітку.
 |
| ***Відрахування на соціальні заходи*** | * відрахування на пенсійне забезпечення, соціальне страхування, страхові внески на випадок безробіття;
* індивідуальне страхування персоналу;
* інші соціальні заходи.
 |
| ***Амортизація*** | * сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.
 |
| ***Інші операційні витрати*** | * витрати на відрядження;
* послуги зв’язку;
* розрахунково-касове обслуговування;
* інші витрати.
 |

*До* ***прямих витрат*** належать витрати, пов’язані з виробництвом окремих видів продукції сировина, основні матеріали, покупні вироби, напівфабрикати, тощо), які можуть бути безпосередньо включені до їх собівартості. Для обліку прямих витрат виробництва призначений рахунок **23 «Виробництво»**, по дебету якого накопичуються витрати, що в кінцевому результаті формують виробничу собівартість продукції.

*До* ***непрямих витрат (витрати діяльності)*** належать витрати пов’язані з виробництвом кількох видів продукції ( витрати на утримання та експлуатацію устаткування, загальновиробничі), що включаються до собівартості за допомогою спеціальних методів. Непрямі витрати утворюють комплексні статті калькуляції ( тобто складаються з витрат, що включають кілька елементів), які відрізняються за їх функціональною роллю у виробничому процесі.

**Загальновиробничі витраті (рах.91):**

* витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо).
* амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.
* амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення.
* витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.
* витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).
* витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.
* витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).
* витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.
* інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

**Адміністративні витрати (рах.92):**

* загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
* витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
* витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
* винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
* витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
* амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
* витрати на врегулювання спорів у судових органах;
* податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
* плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
* інші витрати загальногосподарського призначення

**Витрати на збут (рах.93)**

* витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
* витрати на ремонт тари;
* оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
* витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
* витрати на передпродажну підготовку товарів;
* витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
* витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
* витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
* витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
* витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
* витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
* інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг

**Інші операційні витрати (рах.94)**

* витрати на дослідження та розробки;
* собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;
* собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
* сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
* втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
* втрати від знецінення запасів;
* нестачі й втрати від псування цінностей;
* визнані штрафи, пеня, неустойка;
* витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
* інші витрати операційної діяльності.

**Готова продукція** - це продукція (виріб, напівфабрикат, робота, послуга), що повністю закінчена обробкою на даному підприємстві, пройшла всі стадії технічного випробування (якщо вимагають відповідні її особливості), відповідає техніч­ним умовам і стандартам, не потребує подальшої обробки на цьому підприємстві і здана на склад.

***На складі готова продукція*** обліковується в кількіс­ному виразі за її видами на картках або в книгах складського обліку.

За дебетом рахунку 26 "Готова продукція" відображаєть­ся надходження готової продукції з власного виробництва.

*При відвантаженні (списанні) готової продукції* з рахунку 26 "Готова про­дукція" сума відхилень фактичної виробничої собівартості від вартості за обліковими цінами, що відноситься до цієї продукції, визначається у відсотку, який обчислюється як відношення відхи­лень на залишок готової продукції на початок місяця та відхи­лень по продукції, яка здана на склад протягом місяця, до вар­тості продукції за обліковими цінами. Сума відхилень фактичної виробничої собівартості готової продукції від її вартості за облі­ковими цінами, що відноситься до реалізованої продукції, відоб­ражається за кредитом рахунку 26 "Готова продукція" і дебетом відповідних рахунків.

**2. Поняття, склад та оцінка доходів**

Нормативним документом, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

**Дохід** – це 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.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

1. Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

2. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.

3. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).

4. Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).

5. Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.

6. Надходження, що належать іншим особам.

7. Надходження від первинного розміщення цінних паперів

Доходи відображаються в обліку та звітності згідно з принципами:

* *нарахування* – відображення в момент виникнення незалежно від надходження або сплати грошових коштів;
* *відповідності* – витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі прямого зв’язку між ними та отриманими доходами.

Склад доходів у відповідних групах установлено П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»:

**Визнані доходи**

Інші доходи

Фінансові доходи

Доходи від участі в капіталі

Інші операційні доходи

Доходи (виручка) від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг)

Дивіденди, відсотки, інші доходи від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі)

- доходи від реалізації іноземної валюти, необоротних активів

- доходи від операційної курсової різниці

- дохід від операційної оренди оборотних активів, пеня, штрафи

Надзвичайні доходи

Доходи у вигляді відшкодування втрат від надзвичайних подій (стихійних лих, пожеж, техногенних аварій і катастроф)

Доходи від реалізації:

- фінансових інвестицій

- нематеріаль-них активів і майнових комплексів

- доходи від неопераційної курсової різниці

- інші доходи, що виникають від звичайної діяльності, але не пов’язані з операційною діяльністю

Доходи від інвестицій у асоційовані, дочірні, спільні підприємства

***Рах. 70 - Доходи (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)***

Для узагальнення в бухгалтерському обліку інформації про реалізацію готової продукції (товарів, робіт, послуг), доходи від страхової діяльності, а також суми знижок, наданих покупцям, та інші вирахування з доходів

***Рах. 71 - Інші операційні доходи***

Суми інших доходів від операційної діяльності підприємства

***Рах. 72 - Доходи від участі в капіталі***

Для узагальнення інформації про доходи від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі.

***Рах.73 - Фінансові доходи***

Доходи, що виникають у процесі фінансової діяльності підприємства (дивіденди, відсотки, інші доходи, одержані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі в капіталі).

***Рах. 74 - Інші доходи***

Для узагальнення інформації про доходи, що виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

***Рах. 75 - Надзвичайні доходи***

Для відображення доходів, що виникли внаслідок надзвичайних подій (по Кт рахунка відображають визнану суму відшкодування, зокрема від страхових організацій, втрат від надзвичайних подій, а по Дт - списання на рахунок фінансових результатів).

**3**. **Формування (визначення) фінансових результатів**

**ПРИБУТОК (ЗБИТОК) = ДОХОДИ – ВИТРАТИ**

Закриття рахунків доходів і витрат здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати» за видами діяльності.

За кредитом рахунка 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також належна сума нарахованого податку на прибуток.

***Інформація з рахунків класу 7***

**ДЕБЕТ**

**Витрати +**

**+ Податок на прибуток**

**КРЕДИТ**

**Доходи**

**Рахунок 79**

**«Фінансові результати»**

***Інформація з рахунків***

***класу 9***

***(крім рах.91)***

Сальдо рахунка 79 при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

 **Якщо Кт 79 (доходи) > Дт 79 (витрати), то підприємство має прибуток**

 **Якщо Кт 79 (доходи) < Дт 79 (витрати), то підприємство має збиток**

Прибуток переноситься записом (проводкою) Дт 79 Кт 441.

Збиток переноситься записом (проводкою) Дт 442 Кт 79.

* *Після визначення кінцевого фінансового результату, усі рахунки класів 7 та 9 закриваються (тобто мають сальдо 0).*

**4. Податок на прибуток**

**Податок на прибуток в Україні** – це прямий податок, платниками є юридичні особи - суб'єкти господарської діяльності. Це можуть бути як резиденти, так і нерезиденти. Сплата податку на прибуток для них ще називається загальною системою оподаткування (на відміну від спрощеної).

* Резиденти - особи, які займаються підприємництвом на території України і за її межами. За винятком неприбуткових підприємств, які внесені до Реєстру неприбуткових організацій та юридичних осіб, які використовують пільгову систему оподаткування.
* Нерезиденти - юридичні особи, чиє джерело доходів має українське походження.

Ставка податку на прибуток залежить від сфери діяльності або потрапляння підприємства під певні критерії. Це може бути страхова, букмекерська або діяльність з проведення або випуску лотерей.



Річна декларація з податку на прибуток подається платниками протягом 60 днів після звітного року, незалежно від того звітують вони щорічно або щоквартально.

**Сума нарахованого податку на прибуток в обліку відображається так: Дт 95 Кт 64**