

5. Kim Y. *Стратегический управленческий учёт / Пер. с англ.* – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.
6. Innes J. *Strategic Management accounting, in tones, J (ed.). Handbook of Management accounting, Gee, Ch. 2., - 1998.* – 968 p.
7. Cooper R., Kaplan R.S. *Measure costs right: make the right decisions // Harvard Business Review.* – 1988. – September / October - P. 96-103.
8. Писаренко Т.М. *Розвиток управлінського обліку в контексті історичного розвитку облікової системи України // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький державний технічний університет. Випуск 4 (16).* – Ч. 2. – Луцьк, 2007. – С. 57-61.
9. Демьянова О.В. *Методические основы стратегического анализа на промышленном предприятии (На примере мебельной промышленности Республики Татарстан): дис. канд. экон. наук: 08.00.05. / О.В. Демьянова.* – Казань, 2004. – 269 с.

Ткач О. В.
студ. гр. ЕОАм-11
Національний університет “Львівська політехніка”
Науковий керівник – Мохняк В. С.,
асистент кафедри обліку та аналізу

ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БУДІВНИЦТВІ

У період становлення ринкових відносин в Україні значно зростає роль прибутку, який є фінансовим результатом діяльності підприємства, як джерела забезпечення інтересів держави, власників та персоналу підприємств. Тому, однією з актуальних задач, яка постає перед керівниками підприємств, бухгалтерами та науковцями, є розробка і впровадження методів ефективного управління формуванням фінансового результату в процесі господарської діяльності.

Застосування принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, визначеного Законом “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, передбачає формування фінансових результатів шляхом порівняння доходів та витрат. Такий принцип має позитивне значення і дозволяє зробити висновок про доцільність вивчення фінансових результатів як системи взаємопов’язаних об’єктів. За цим принципом витрати і доходи відображаються в обліку у тому періоді, в якому вони були нараховані, тобто відбулися незалежно від того, коли фактично отримані кошти від покупця.

Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу.

Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу.

В бухгалтерському обліку відображаються лише ті витрати, які пов’язані з отриманими доходами у відповідному періоді. Тобто підприємство може відображати витрати, лише якщо воно отримало доходи.

Відображення доходів і витрат за будівельним контрактом у бухгалтерському обліку має свій особливий порядок, викликаний все тією ж особливістю здійснення будівельних робіт, що полягає в їхній великій тривалості в часі. У зв’язку із цим доходи від будівельної діяльності не можуть відобразитися в тому самому порядку, як, наприклад, доходи від надання побутових послуг, які відображаються в обліку по їх закінченні та після передачі замовнику (підписання акту приймання виконаних робіт). При здійсненні будівництва, що триває, як правило, кілька років, такий порядок відображення доходів не прийнятний.

Така організація обліку витрат на будівельних підприємствах призводить до виникнення значного залишку незавершеного виробництва, оскільки облік будівельних робіт

на підрядних підприємствах ведеться на рахунку 23 “Виробництво”. Дотримуючись принципу “нарахування та відповідності доходів і витрат”, будівельні підприємства не можуть відображати у звітності поточні витрати, якщо замовник не оплатив певні етапи виконаних робіт чи підписав акт приймання, або будівельним контрактом не визначено поетапне визнання доходу не залежно від того, чи підписано акт приймання робіт.

Література:

1. Даньків Й. Я. *Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посібник*. /Й. Я. Даньків, М. Р. Лучко, М. Я. Остапюк. – К.: Знання, 2007. – 244 с.
2. В. Дерій. *Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009р. – № . – с.7-11.*

Том'юк В.М.

студ. гр. ЕП-31

Національний університет «Львівська Політехніка»

Науковий керівник – Хом'як Р.В.,

к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

ДО ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИВАТНИХ ПІДПРИЄМЦІВ

Економічна криза в Україні призвела до: спаду виробництва, значного зростання кількості безробітних, паніки в банківській сфері та багатьох інших негативних економічних результатів. Водночас, даний період економічної кризи є максимально сприятливим для початку власного бізнесу, тому молоді талановиті економісти повні ідей та просто люди з підприємницьким хистом зацікавлені в реєстрації власних підприємств - як фізичної особи-підприємця - найпростішої форми організації підприємницької діяльності.

В процесі своєї діяльності приватні підприємці повинні сплачувати податки, як і всі інші суб'єкти господарської діяльності. Існують різні системи сплати податків і тому чи не найголовнішим для підприємця-початківця є розібратися з особливостями систем оподаткування та визначити певні переваги та недоліки кожної з них. Обравши правильну систему оподаткування – він може полегшити чи навпаки ускладнити свою роботу в майбутньому.

Для суб'єктів малого бізнесу існують наступні системи оподаткування:

- загальна система оподаткування
- спрощена система оподаткування (за єдиним податком)
- оподаткування за фіксованим податком

Загальна система оподаткування використовується без будь-яких застережень і включає сплату податку на прибуток, додану вартість, акцизний збір та інші податки та обов'язкові збори. Спрощена система оподаткування передбачає заміну сплати встановлених законодавством України всіх видів податків і зборів сплатою єдиного податку, що визначають за результатами діяльності підприємця за звітний період.

Перейти на сплату єдиного податку можуть суб'єкти підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та будь-якої форми власності, у яких середньооблікова чисельність працівників не перевищує 10 осіб за рік і обсяг виручки від реалізації продукції не перевищує 500 тис. грн. за рік. Об'єктом оподаткування є виручка від реалізації.

Близко 2/3 всіх приватних підприємців користуються спрощеною системою оподаткування, тому що вона звільняє платника від значної кількості податків та зборів, таких як: ПДВ, податок на прибуток, податок на землю, комунальний податок і т.д. [1]

Проаналізувавши системи оподаткування, можемо зробити висновок, що спрощена система оподаткування (за єдиним податком) є набагато сприятливішою для розвитку підприємств малого бізнесу, але має свої переваги та недоліки. Нами пропонується ввести