

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
**ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ
ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ**

Студентки 2 курсу, 2 групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Здесенко Наталія
Сергіївна

*підпис
студента*

Науковий керівник
кандидат економічних наук
доцент

Сопко Ольга Василівна

*підпис
керівника*

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук
професор

Бенько Микола
Миколайович

підпис гаранта

Київ 2018

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ.....	8
1.1. Економічна сутність операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.....	8
1.2. Економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази й спеціальної літератури з теми дослідження.....	19
1.3. Передумови організації та методики обліку, оподаткування та аналізу імпортних операцій в ТОВ «Текстиль Дизайн».....	28
Висновки за розділом 1.....	37
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ.....	40
2.1. Організація обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.....	40
2.2. Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.....	50
2.3. Особливості та облік оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями.....	60
2.4. Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у звітності.....	70
Висновки за розділом 2.....	80
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ.....	83
3.1. Джерела, основні показники та методи контролю й аналізу імпорту товарно-матеріальних цінностей.....	83
3.2. Методика та організація контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей.....	94
3.3. Методика та організація аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями.....	104

Висновки за розділом 3.....	111
ВИСНОВКИ.....	114
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	119
ДОДАТКИ.....	132

ВСТУП

Актуальність обраної теми полягає в тому, що частина підприємств, що функціонують на території України, здійснюють зовнішньоекономічну діяльність у сфері торгівлі. Їхня зовнішньоторговельна діяльність супроводжується значним кругообігом ресурсів, де вагоме місце займають операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей (Додаток А). Так, за 2017 рік обсяг імпорту товарно-матеріальних цінностей вітчизняних підприємств становив 49527 млн. долларів США у порівнянні з їх експортом у 43262 млн. долларів США, за 2016 рік – 38870 млн. долларів США у порівнянні з їх експортом у 36364 млн. долларів США. Оскільки операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей є одними з основних на таких підприємствах, правильна організація обліку та аналізу таких операцій є невід’ємною частиною ефективного управління підприємством. [21]

У дослідження питань теорії та методології обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей вагомий внесок внесли такі вітчизняні науковці, як Бутинець Ф., Голов С., Ворона Н., Проманенко О та інші.

Цікавою є думка науковця Голова С. про те, що бухгалтерський облік не може бути виключно одноцільовим і надавати лише ретроспективну інформацію для фінансової звітності. Бухгалтерський облік сьогодення має стати ефективним інструментом стратегічного управління завдяки формуванню у його системі своєчасної, об’єктивної, достовірної інформації не тільки ретроспективного (така інформація створюється завдяки фінансовому обліку), але й перспективного характеру, що вже є задачею управлінського обліку. Це є досить важливим аспектом бухгалтерського обліку, адже витрати підприємства на купівлю товарно-матеріальних цінностей, в тому числі й у іноземних суб’єктів господарської діяльності, входять до складу собівартості продукції та товарів і, відповідно, впливають на розмір його прибутку, тому створення відповідних підходів до їх обліку дозволить підвищити управлінські функції бухгалтерського обліку підприємств суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності, що здійснюють операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей. [15]

У зв'язку з європейським напрямком розвитку України існує потреба в удосконаленні розуміння міжнародних стандартів фінансової звітності, які набувають все більш широкого застосування в обліку українських підприємств. Тому для таких операцій господарської діяльності, як імпорту товарно-матеріальних цінностей, які дуже поширені серед вітчизняних суб'єктів господарської діяльності, існує необхідність розробки методології обліку таких операцій за МСФЗ. Це питання повинно стати першочерговим серед науковців, які досліджують облік та оподаткування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Метою роботи є обґрунтування теоретичних положень стосовно вдосконалення системи обліку, оподаткування й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, а також розробка на цій основі практичних рекомендацій з організації та методики обліку, оподаткування і аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей для ТОВ «Текстиль Дизайн».

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні *завдання*:

- розглянути економічну сутність операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- здійснити економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження;
- визначити передумови організації та методики обліку, оподаткування та аналізу імпортних операцій в ТОВ «Текстиль Дизайн»;
- дослідити організацію обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- розкрити методику фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- розглянути особливості та облік оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями;
- визначити процес узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у звітності підприємства;

- сформулювати джерела, основні показники та методи контролю й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- розкрити методiku та організацію контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- визначити методiku та організацію аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями.

Об'єктом дослідження є процес обліку, оподаткування й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «Текстиль Дизайн».

Предметом дослідження є методичні, організаційні та практичні аспекти обліку, оподаткування й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Методологічні прийоми досліджень. У процесі дослідження були використані наступні методи: порівняння, розрахунок, узагальнення, абстрагування, аналіз і синтез, індукція та дедукція, а також методи теоретичного узагальнення та групування, методи табличного й графічного відображення та інші.

Інформаційною базою наукового дослідження стали первинна документація, регістри обліку, фінансова звітність, аудиторський висновок щодо фінансової звітності та інші документи ТОВ «Текстиль Дизайн»; також нормативно-правові документи, спеціальна література, статистичні матеріали Державної служби статистики та Державної фіскальної служби України тощо.

Практична значущість обраної теми для ТОВ «Текстиль Дизайн» полягає в тому, що, окрім теоретичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, які здійснюються підприємством, наведені й практичні аспекти цих питань в контексті дотримання підприємством чинного законодавства та методології обліку, контролю й аналізу. Це дозволить підприємству сформулювати конкретні заходи щодо удосконалення цих процесів з метою ефективного управління як окремо імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями, так і підприємством в цілому.

Науковою гіпотезою, яку покладено в основу дослідження, є твердження про те, що правильна організація обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей впливає на формування достовірної собівартості товарно-матеріальних цінностей.

В процесі дослідження нами удосконалено класифікацію імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями та їх учасників (суб'єктів), що дозволило отримати більш комплексне розуміння сутності цих операцій з виокремленням певних особливостей. Окрім цього, набуло подальшого розвитку висвітлення питання про управлінську звітність стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей з виділенням окремих форм звітності, їх характеристик та користувачів цієї звітності.

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО- МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ

1.1. Економічна сутність операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

В основу здійснення суб'єктами господарювання своєї діяльності закладені принципи, які визначені на законодавчому рівні. Так, в ст. 44 Господарського кодексу України надано ряд принципів підприємницької діяльності, одним з яких є самостійне здійснення суб'єктами господарювання зовнішньоекономічної діяльності. В цьому ж Кодексі (ст. 377) дається й визначення поняття «зовнішньоекономічна діяльність»: «Це господарська діяльність, яка в процесі її здійснення потребує перетинання митного кордону України майном або робочою силою». [16]

Інший нормативно-правовий документ, а саме Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» № 959-XII, надає інше визначення цього поняття. Зовнішньоекономічною діяльністю називається діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами. [76]

Окрім принципу самостійного здійснення зовнішньоекономічної діяльності, в ст. 44 Господарського кодексу України зазначається ще й принцип самостійного вибору постачальників. Він також відкриває можливість вільного здійснення суб'єктами господарювання зовнішньоекономічної діяльності, адже в якості постачальників підприємство може обрати як вітчизняних, так й іноземних.

На території України функціонують підприємства, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність – переважна більшість взаємовідносин з іноземними суб'єктами господарської діяльності в сфері торгівлі. Такий напрям діяльності має назву зовнішньоторговельна діяльність (зовнішня торгівля).

Вагоме місце в цьому напрямі займає імпорт товарно-матеріальних цінностей. Так, статистичні дані свідчать, що в Україні серед підприємств, що здійснюють зовнішньоторговельну діяльність, більшість здійснює саме імпорт товарно-матеріальних цінностей (рис. 1.1).

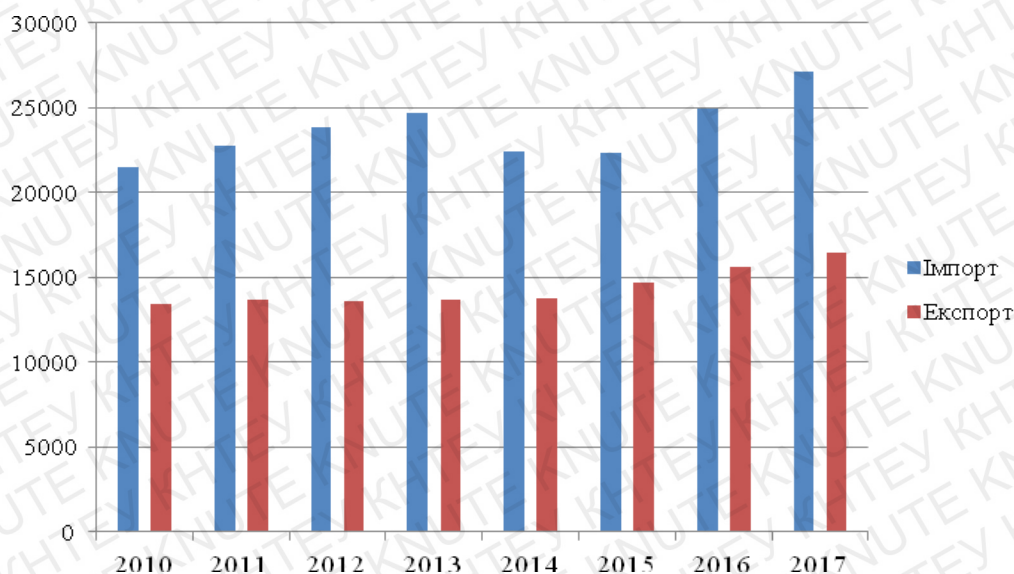


Рис. 1.1 Динаміка кількості підприємств, що здійснюють зовнішньоторговельну діяльність в Україні за 2010-2017 рр. [22]

За даними рис. 1.1 можна побачити, що в Україні більша кількість підприємств, що здійснюють імпорт товарно-матеріальних цінностей, ніж їх експорт. Так, у 2017 році кількість підприємств, що здійснювали імпорт товарно-матеріальних цінностей, становила 27113 підприємства, експорт – 16475; у 2016 році кількість підприємств, що здійснювали імпорт товарно-матеріальних цінностей, становила 24912 підприємства, експорт – 15579. [22]

Оскільки імпорт товарно-матеріальних цінностей переважає над їх експортом як за кількістю підприємств, що його здійснюють, так і за обсягом, доцільно розглянути сутність цих операцій.

Більшість науковців при визначенні сутності поняття «імпорт» спираються на визначення цього поняття, що надається в нормативно-правових документах.

Згідно з чинним законодавством України, імпортом є купівля українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської

діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України (ст.1 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»). [76]

Інший нормативно-правовий документ, а саме Митний кодекс України (ст.74), дає наступне визначення імпорту: «Це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України». [42]

Таким чином, існує певна відмінність у тлумаченні поняття «імпорт» у вищезгаданих нормативно-правових документах. В Митному кодексі України імпорт виступає як комплекс норм, що визначають митну процедуру щодо імпортованих товарів, їх правовий статус та умови оподаткування. В Законі України «Про зовнішньоекономічну діяльність» імпорт же виступає як дія або процес (купівля товарів в іноземних суб'єктів господарської діяльності).

Класифікація імпортних операцій, зокрема з товарно-матеріальними цінностями, майже не розглядається науковцями у своїх працях, що ускладнює процес комплексного розуміння сутності цих операцій. Аналіз різних джерел дозволив на їх основі розробити класифікацію імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями.

На наш погляд, доцільно класифікувати операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей за ознаками, наведеними в табл. 1.1. Пропонуються наступні ознаки класифікації:

- організація зв'язків з нерезидентами;
- умови оплати;
- об'єкти імпортних операцій;
- обмеження, передбачені при здійсненні імпортних операцій;
- походження імпортних товарно-матеріальних цінностей;
- термін ввезення на митну територію України;
- спосіб розрахунків.

Класифікація імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями

№	Ознака класифікації	Джерело інформації	Елементи системи
1	Організація зв'язків з нерезидентами – власниками ТМЦ	Мельник О.Г. «Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики» [38]	• Прямі • Непрямі
2	Умови оплати	Рожкова Т.С. Міжнародна торгівля [84]	• На умовах передоплати • На умовах наступної оплати
3	Об'єкти імпорتنих операцій	Мельник О.Г. «Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики» [38]	• Імпорт виробничих запасів • Імпорт готової продукції • Імпорт товарів тощо
4	Обмеження, передбачені при здійсненні імпорتنих операцій	Щербатюк Н.В. Методи кількісного обмеження в Україні [99]	• Операції, які підлягають ліцензуванню та квотуванню • Операції, які обмежені за терміном використання • Операції, здійснення яких обмежено митним бар'єром
5	Походження імпорتنих товарно-матеріальних цінностей	Митний кодекс України (ст.74, 77) [42]	• Імпортні операції • Реімпортні операції
6	Терміни ввезення на митну територію України	Митний кодекс України (ст.74, 103) [42]	• Операції у режимі тимчасового ввезення ТМЦ • Операції з ввезення ТМЦ за умов їх безстрокового використання на митній території України
7	Спосіб розрахунків	Рожкова Т.С. Міжнародна торгівля [84]	• Розрахунки грошовими коштами • Бартер

Залежно від організації зв'язків з нерезидентами, тобто постачальниками товарно-матеріальних цінностей, такі імпортні операції поділяються на прямі та непрямі. Прямі імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями передбачають їх придбання безпосередньо у іноземних постачальників. Непрямі імпортні операції передбачають придбання товарно-матеріальних цінностей через торговельних посередників.

В залежності від обмежень, передбачених при здійсненні імпорتنих операцій, такі операції поділяються на:

- 1) операції, які підлягають ліцензуванню та квотуванню;
- 2) операції, які обмежені за терміном використання;
- 3) операції, здійснення яких обмежено митним бар'єром.

Господарським кодексом України (ст. 381) передбачено можливість встановлення Кабінетом Міністрів України переліку товарів, імпорту яких може здійснюватися лише за наявності ліцензії. Так, в грудні 2017 року Кабінет Міністрів України затвердив перелік товарів, імпорту яких підлягає ліцензуванню, що міститься в Постанові «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорту яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік» №1018. Серед цих товарів є органічні синтетичні барвники, фарби та лаки, косметичні препарати, мастильні матеріали тощо. [73]

Обмеження щодо термінів використання застосовуються до імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями, які здійснюються на умовах відстрочення поставки (передоплати). Так, відповідно до ст. 2 Закону України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» № 185/94-ВР дані операції мають бути завершені протягом 180 календарних днів з моменту здійснення авансового платежу (передоплати) на користь нерезидента. Тобто протягом цього строку передоплачені товарно-матеріальні цінності мають бути ввезені в Україну або нерезидент має повернути сплачений аванс. Однак в цій же статті зазначається, що Національний банк України має право запроваджувати на строк до шести місяців інші строки розрахунків, інформація про які може відображатися у відповідній Постанові НБУ «Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України». [64, 69]

Обмеження митним бар'єром передбачає перешкоджання імпортованих операцій з товарно-матеріальними цінностями шляхом завищення ставок ввізного (імпортного) мита. Перелік ставок ввізного мита, яким обкладаються товарно-матеріальні цінності при ввезенні на митну територію України, знаходиться в Законі України «Про Митний тариф України» № 584-VII. [77]

Імпортні операції обумовлені відносинами українських суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності з іноземними суб'єктами господарської діяльності, що допомагає визначити учасників або суб'єктів таких операцій. Учасники імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями можуть відрізнятися за певними ознаками: юридичного статусу, організаційно-правової форми господарювання, рівня управління, напряму зовнішньоторговельної діяльності тощо. Аналіз різних джерел дозволив на їх основі розробити класифікацію учасників (суб'єктів) імпорتنих операцій, наведену в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація учасників (суб'єктів) імпорتنих операцій [20]

№	Ознака класифікації	Джерело інформації	Елементи системи
1	Юридичний статус	Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» [79]	- Резиденти - Нерезиденти
2	Організаційно-правова форма господарювання	Класифікація організаційно-правових форм господарювання [31]	- Приватні підприємства - Господарські товариства - Об'єднання підприємств (юридичних осіб) тощо
3	Рівень управління	Класифікація організаційно-правових форм господарювання [31]	- Суб'єкти імпорتنих операцій - Органи державного контролю
4	Напрямок зовнішньоторговельної діяльності	Мельник О.Г. «Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики» [38]	- Безпосередні імпортери - Торговельні посередники

Залежно від юридичного статусу учасниками операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей можуть бути як резиденти, так і нерезиденти. Розуміння понять «резидент» і «нерезидент» є одним з найважливіших аспектів в сфері зовнішньоекономічної діяльності. На основі цих понять визначаються права й обов'язки суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, зокрема операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Поняття «резидент» і «нерезидент» є суттєвими

при застосуванні норм міжнародного права, норм податкового й валютного законодавства України. [20]

Згідно з Декретом Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» №15-93 (ст. 1) резидентами є:

- фізичні особи, а саме громадяни України, іноземці, особи без громадянства, які постійно проживають на території України, у тому числі й ті, що тимчасово перебувають за кордоном;
- юридичні особи, суб'єкти підприємницької діяльності, які не мають статусу юридичної особи, що розташовуються на території України та здійснюють свою діяльність на підставі законів України;
- дипломатичні, консульські, торговельні та інші офіційні представництва України за кордоном.

До нерезидентів належать:

- фізичні особи, а саме громадяни України, іноземці, особи без громадянства, які постійно проживають на території України, у тому числі й ті, що тимчасово перебувають за кордоном;
- юридичні особи, суб'єкти підприємницької діяльності, які не мають статусу юридичної особи, що розташовуються за межами України та які створені й діють відповідно до законодавства іноземної держави;
- іноземні дипломатичні, консульські, торговельні та інші офіційні представництва, міжнародні організації та їх філії тощо, що розташовуються на території України.

Стосовно рівня управління, то тут можна виокремити безпосередніх суб'єктів імпорتنих операцій – українських та іноземних суб'єктів господарської діяльності. Але також в таких операціях, хоча посередньо й тимчасово, присутні органи державного контролю, які здійснюють митний контроль на митницях. До них можна віднести митні органи в структурі Державної фіскальної служби України.

В нашому дослідженні ми розглядаємо імпорتنі операції з товарно-матеріальними цінностями, тому визначимо зміст поняття «товарно-матеріальні

цінності». Лист Міністерства фінансів України «Щодо визначення терміну «товарно-матеріальні цінності» зазначає, що офіційне визначення цього терміну відсутнє. Далі в цьому листі повідомляється наступне: «...Виходячи з аналізу нормативно-правових документів, в яких вживається цей термін, можна зробити висновок про те, що термін «товарно-матеріальні цінності» за економічним змістом відповідає терміну «запаси». Основні засоби до складу товарно-матеріальних цінностей не включаються». [101]

Оскільки товарно-матеріальні цінності ототожнюються із запасами, можна зробити висновок, що до них відносяться виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші матеріальні цінності.

Товарно-матеріальні цінності теж можна класифікувати. Так, Бутинець Ф. класифікує товарно-матеріальні цінності підприємства за трьома основними ознаками, наведеними на рис. 1.2. [34]

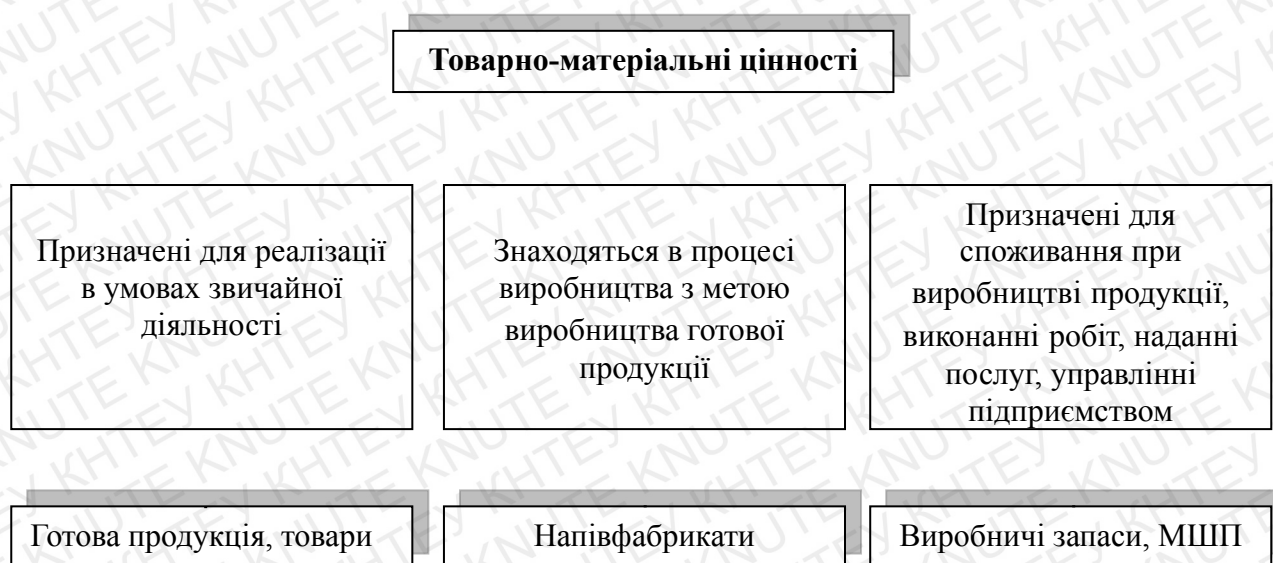


Рис. 1.2. Класифікація товарно-матеріальних цінностей

Така класифікація дозволяє сформулювати причини, із-за яких підприємства можуть здійснювати купівлю товарно-матеріальних цінностей в іноземних

постачальників. Ці причини пов'язані з напрямком використання підприємством товарно-матеріальних цінностей у своїй діяльності.

В бухгалтерському обліку товарно-матеріальні цінності (запаси) зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», первісною вартістю товарно-матеріальних цінностей є їх собівартість, яка складається з таких фактичних витрат:

- вартості товарно-матеріальних цінностей, що визначена у зовнішньоекономічному контракті;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням товарно-матеріальних цінностей, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням товарно-матеріальних цінностей. [61]

На основі вищенаведеного, ми сформуваємо особливості формування первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей (запасів), що висвітлені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Особливості формування первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей (запасів) за П(С)БО 9 [61]

№	Складові, що включаються до первісної вартості імпортованих ТМЦ	Характеристика
1	Суми, що сплачуються згідно з договором за вирахуванням непрямих податків	Вартість товарно-матеріальних цінностей, що визначена у зовнішньоекономічному контракті
2	Суми ввізного мита	Ставки ввізного мита, що встановлені законодавством України
3	Суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству	Суми ПДВ, що призначаються для використання у негосподарській діяльності, у звільнених від оподаткування ПДВ операціях, операціях, які не є об'єктом оподаткування ПДВ та для використання частково в оподатковуваних операціях
4	Транспортно-заготівельні витрати	Витрати щодо вантажно-розвантажувальних робіт та транспортування до місця використання

5	Інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням товарно-матеріальних цінностей	Прямі матеріальні витрати та на оплату праці, витрати на оплату послуг митного брокера, інші прямі витрати
---	---	--

Визначення первісної вартості товарно-матеріальних цінностей також розкрито в Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 2 «Запаси». В цьому стандарті відсутнє поняття «первісна вартість» - замість нього використовується поняття «собівартість».

Отже, відповідно до МСБО 2 товарно-матеріальні цінності (запаси) оцінюються при оприбуткуванні за собівартістю, яка включає:

- витрати на придбання товарно-матеріальних цінностей (запасів), до яких відносяться ціна придбання, ввізне мито, інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), витрати на транспортування, навантаження і розвантаження;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарно-матеріальних цінностей.

МСБО 2 «Запаси» зазначає, що інші витрати включаються в собівартість товарно-матеріальних цінностей (запасів) лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці товарно-матеріальних цінностей (запасів) до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан. Як приклад, в стандарті зазначається про можливість включення в собівартість товарно-матеріальних цінностей (запасів) невиробничих накладних витрат або витрат на проектування продукції для конкретних клієнтів. Це є дуже суттєвим, адже П(С)БО 9 «Запаси» таку можливість не передбачає. [44]

Таким чином, нами виявлено певні відмінності щодо оприбуткування товарно-матеріальних цінностей (запасів) у вітчизняному та міжнародному стандартах. В П(С)БО 9 «Запаси» товарно-матеріальні цінності (запаси) зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, до якої включається певний ряд витрат. В МСБО 2 поняття «первісна вартість» відсутнє - замість нього використовується поняття «собівартість», до якої включаються

схожі витрати. Проте якщо вітчизняний стандарт не допускає можливості віднесення до первісної вартості (собівартості) товарно-матеріальних цінностей (запасів) невиробничих накладних витрат, то міжнародним стандартом це дозволяється після встановлення економічної доцільності.

Так як операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей відображаються в системі бухгалтерського обліку, то при здійсненні таких операцій у підприємства з'являються наступні об'єкти обліку: активи та зобов'язання. Як активи, можна виокремити товарно-матеріальні цінності (іншими словами, запаси), а як зобов'язання – розрахунки з постачальниками (див. рис.1.3).

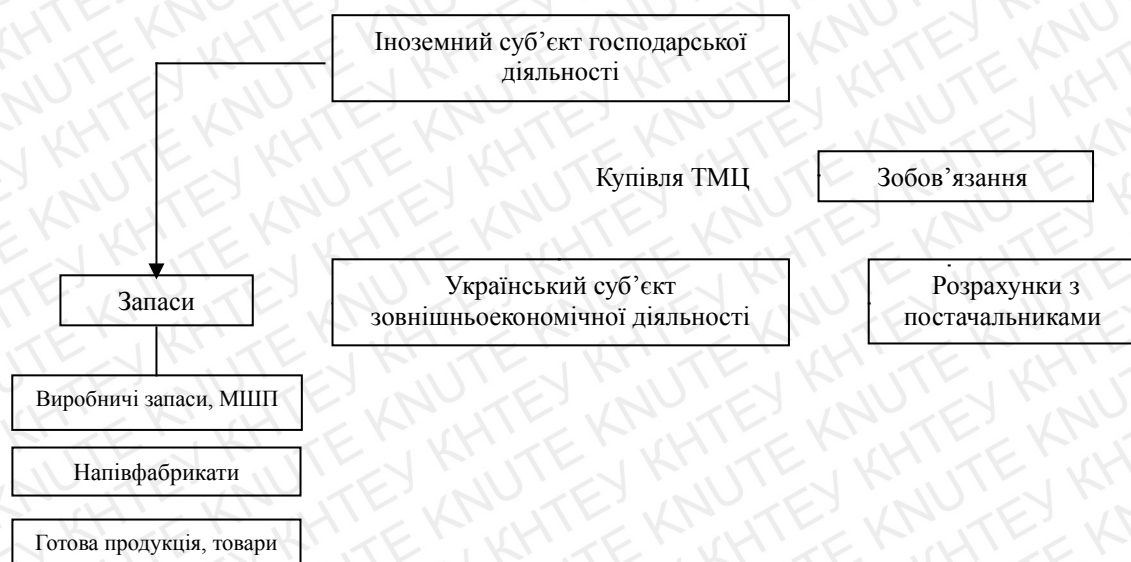


Рис. 1.3. Об'єкти бухгалтерського обліку при імпорті товарно-матеріальних цінностей

Отже, імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями є купівля українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарно-матеріальних цінностей із ввезенням або без ввезення їх на територію України. Розроблені класифікації імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями та їх учасників (суб'єктів) дозволяють отримати більш комплексне розуміння сутності цих операцій з виокремленням певних особливостей. В свою чергу, до товарно-матеріальних цінностей, об'єктів імпортних операцій, належать виробничі запаси, малоцінні та

швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші матеріальні цінності.

1.2. Економічно-правовий аналіз та огляд нормативної бази й спеціальної літератури з теми дослідження

Бухгалтерський облік на підприємстві регламентується великою кількістю нормативно-правових документів. Рівні нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні наведено на рис. 1.4.

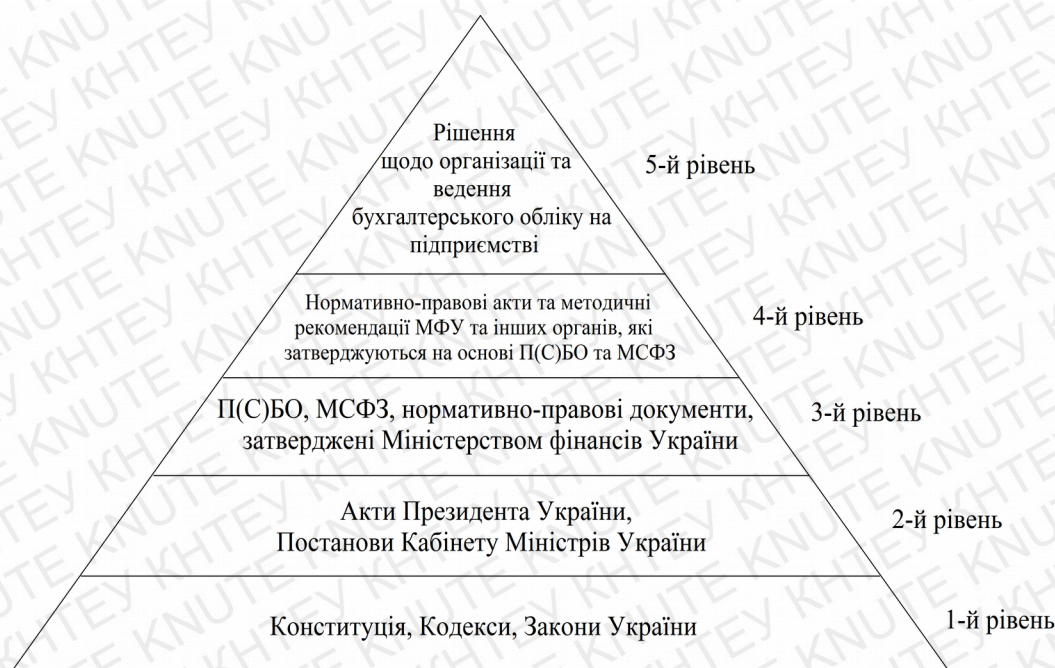


Рис. 1.4. Рівні нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні

Перелік основних нормативно-правових документів, які розкривають певні аспекти обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, розміщений в Додатку Б.

Проведемо огляд деяких нормативно-правових документів, що відносяться до теми дослідження.

Підставою для здійснення певної господарської операції (постачання продукції або товарів, надання послуг, виконання робіт тощо) є господарський договір. В сфері зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання

використовується зовнішньоекономічний договір (контракт). В Положенні про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) № 201 зазначається, що форму цього договору слід застосовувати, коли український та іноземний суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від їх форм власності та виду діяльності мають намір укласти договір купівлі/продажу товарів (надання послуг, виконання робіт) або товарообмінний договір.

Відповідно до вищезазначеного Положення, зовнішньоекономічним договором (контрактом) є матеріально оформлена угода двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, що спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. [60]

Цей вид господарського договору укладається суб'єктами господарювання у письмовій формі. Проте в Законі України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (ст.6) передбачена можливість укладання зовнішньоекономічного договору (контракту) також й в електронній формі. Це спричинює існування певної неузгодженості в цих нормативно-правових документах, тому ми пропонуємо удосконалити зміст Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) №201, додавши до його тексту можливість укладання зовнішньоекономічного договору (контракту) в електронній формі.

До умов, які повинні бути передбачені в цьому договорі (контракті), відносяться:

- 1) назва, номер договору (контракту), дата та місце його укладення;
- 2) преамбула із зазначенням повного найменування сторін – учасників зовнішньоекономічної операції;
- 3) предмет договору (контракту), а саме товар, який один з контрагентів зобов'язаний поставити іншому із зазначенням точного найменування, марки, сорту;
- 4) кількість та якість товару;
- 5) базисні умови поставки товарів;
- 6) ціна та загальна вартість договору (контракту);

- 7) умови платежів (валюта платежу, спосіб, порядок та строки фінансових розрахунків);
- 8) умови приймання-здавання товару (строки та місце фактичної передачі товару, перелік товаросупровідних документів);
- 9) упаковка та маркування;
- 10) форс-мажорні обставини, а саме відомості про те, за яких випадків умови договору (контракту) можуть бути не виконані сторонами (стихійні лиха, воєнні дії, ембарго, втручання з боку влади тощо);
- 11) санкції та рекламації у зв'язку з невиконанням або неналежним виконанням одним із контрагентів своїх зобов'язань;
- 12) урегулювання спорів у судовому порядку;
- 13) місцезнаходження (місце проживання), поштові та платіжні реквізити сторін. [60]

Після укладення між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності зовнішньоекономічного договору (контракту) відбувається його виконання, а саме постачання товарно-матеріальних цінностей від іноземного суб'єкта господарської діяльності до українського, зокрема й здійснення митних формальностей. Після чого відбувається оприбуткування товарно-матеріальних цінностей або запасів вже на підприємстві українського суб'єкта господарювання.

Імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями можна віднести до операцій в іноземній валюті. Згідно з П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», операцією в іноземній валюті є господарська операція, вартість якої визначена в іноземній валюті або яка потребує розрахунків в іноземній валюті, що як раз є характерним для операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

При здійсненні імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями виникають курсові різниці, адже дата отримання товарно-матеріальних цінностей та дата розрахунків за них можуть не співпадати. У зв'язку з цим визначення курсових різниць за такими операціями може проводитися як на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати

балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

При цьому слід враховувати те, що імпорتنі операції з товарно-матеріальними цінностями в бухгалтерському обліку відносяться до кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка, в свою чергу, належить до операційної діяльності підприємства. З цього випливає, що курсові різниці від операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). [66]

Визнання курсових різниць також розкрито в МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». На основі МСБО 21 можна чітко стверджувати, що операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей відносяться до операцій з іноземною валютою. Адже на відміну від вітчизняного стандарту, міжнародний стандарт при визначенні поняття «операції в іноземній валюті» говорить про те, що до таких операцій відносяться операції, коли суб'єкт господарювання купує товари, ціна на які визначена в іноземній валюті.

В МСБО 21 також зазначається, що курсові різниці, що виникають при розрахунках за такими операціями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають. Це вказує на ще одну відмінність між П(С)БО 21 та МСБО 21 – в міжнародному стандарті курсові різниці не класифікуються за ознакою відношення до виду діяльності підприємства на відміну від П(С)БО 21, в якому виділяють операційну та неопераційну курсові різниці, що, в свою чергу, впливає на вид доходів або витрат, до яких слід віднести курсові різниці. [45]

Таким чином, нами виявлено ще одні відмінності між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку стосовно теми дослідження. А саме те, що МСБО 21 більш чітко дає змогу зрозуміти, що операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей відносяться до операцій з іноземною валютою, що спричинює виникнення курсових різниць. А також те, що на відміну від П(С)БО 21, в МСБО 21 відсутня класифікація курсових різниць на операційні та неопераційні, що спрощує процес визнання курсових різниць в доходах або витратах підприємства.

Імпортні операції, які здійснюються на умовах відстрочення поставки (тобто передоплати), підлягають державному контролю. Так, відповідно до ст. 2 Закону України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» дані операції мають бути завершені протягом 180 календарних днів з моменту здійснення авансового платежу (передоплати) на користь нерезидента. Тобто протягом цього строку передоплачені товарно-матеріальні цінності мають бути ввезенні в Україну або нерезидент має повернути сплачений аванс. Однак в цій же статті стверджується, що Національний банк України має право встановлювати на строк до 6 місяців інші строки розрахунків, інформація про які може відображатися у відповідній Постанові НБУ «Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України».

Як визначено ст. 4 Закону № 185, за порушення суб'єктами господарювання (крім суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність на території проведення антитерористичної операції на період її проведення) строків розрахунків стягується пеня за кожний день прострочення у розмірі 0,3% вартості недопоставлених товарно-матеріальних цінностей в іноземній валюті, перерахованої у гривні за курсом НБУ на день виникнення заборгованості. Безпосередній контроль за такими операціями здійснює банк, у якому відкрито валютний рахунок (рахунки) українського підприємства (резидента) та через який було здійснено передоплату нерезиденту. [78]

Іншим законом, а саме «Про валюту і валютні операції» №2473-VIII (новий закон, введення в дію якого відбудеться 7 лютого 2019 року) визначені особливості встановлення граничних строків розрахунків за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей. У разі встановлення Національним банком України граничного строку розрахунків за операціями резидентів з імпорту товарів їх поставка має здійснюватися у строки, зазначені в договорах, але не пізніше встановленого Національним банком України граничного строку розрахунків з дня здійснення авансового платежу (попередньої оплати). За окремими операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей граничні строки розрахунків, встановлені Національним банком України, можуть бути подовжені

центральною владою виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері економічного розвитку, шляхом видачі висновку. Таким чином, обидва вищенаведені закони, що регулюють питання розрахунків за імпорними операціями доповнюють один одного та надають більш чітке розуміння даного питання.

Огляд спеціальної літератури наведено також в Додатку Б.

Проведемо огляд деякої спеціальної літератури, що відноситься до теми дослідження.

Серед умов зовнішньоекономічного договору (контракту) є базисні умови поставки товарів. До них відноситься інформація про вид транспорту та базисні умови поставки відповідно до правил «Інкотермс», які визначають обов'язки контрагентів щодо поставки товару і встановлюють момент переходу ризиків від однієї сторони до іншої, а також конкретний строк поставки товару (окремих партій товару). [60]

Целуйко Ольга, експерт з обліку та оподаткування, у своїй статті «Застосовуємо правила Інкотермс-2010 на практиці» розглядає зміст цих правил та їх застосування на практиці.

Інкотермс (International commercial terms) – це офіційні правила, що встановлені Міжнародною торговою палатою, для тлумачення торговельних термінів, які полегшують ведення міжнародної торгівлі. Посилання на ці правила у зовнішньоекономічному договорі чітко визначають відповідні обов'язки сторін і зменшують ризик юридичних ускладнень, тому що дозволяють значною мірою усунути невизначеність, пов'язану з неодноковою інтерпретацією таких термінів у різних країнах.

Правила Інкотермс визначають обов'язки сторін щодо перевезення товару від продавця до покупця, виконання митних формальностей при експорті або імпорті, перевірки безпеки товару та розподілу затрат і ризиків між сторонами контракту.

Правилами Інкотермс передбачено певний список торговельних термінів (у

вигляді аббревіатур), які згруповано в чотири групи: E, F, C та D. Значення цих великих латинських букв розкрито в табл. 1.4. [97]

Таблиця 1.4

Значення назв груп торговельних термінів в Правилах Інкотермс [97]

№ пор.	Назва групи	Значення
1	E	Продавець зобов'язаний просто надати товар у розпорядження покупця безпосередньо на своєму підприємстві
2	F (free)	Продавець зобов'язаний передати товар призначеному покупцем перевізнику на умовах франко, тобто передати всі подальші ризики і витрати покупцю
3	C (costs)	Продавець зобов'язаний нести певні затрати після місця поставки, у якому розподіляються ризики пошкодження або втрати товару
4	D (destination)	Товар повинен бути доставлений у зазначене в договорі місце призначення

В свою чергу, кожна ця група включає в себе ряд торговельних термінів:

- до групи E відноситься EXW;
- до групи F: FCA, FAS, FOB;
- до групи C: CPT, CFR CIP, CIF;
- до групи D: DAP, DAT, DDP.

Сутність кожного торговельного терміну розкрито в Додатку В.

Наразі правила Інкотермс існують в редакції 2010 року, які почали застосовуватися в міжнародній практиці з 1 січня 2011 року. На рис. 1.5 можна побачити складові частини цих правил в редакції 2010 року: розширені рекомендації, нову класифікацію, рекомендації з використання електронних процедур, вдосконалені вимоги щодо інформації про безпеку та рекомендації щодо використання Інкотермс-2010 у внутрішній торгівлі. [97]

З урахуванням чинної нормативно-правової бази використання правил Інкотермс має обов'язковий характер. Разом з тим, українським законодавством не передбачена відповідальність учасників зовнішньоекономічних господарських відносин за невикористання цих Правил в зовнішньоекономічному договорі (контракті), укладеному між українським та іноземним суб'єктами господарської діяльності. Про цю особливість зазначалось в Листі Міністерства економіки

України від 18.07.2011 № 4201-26/1134 «Щодо введення в дію нової редакції Інкотермс-2010». [100]

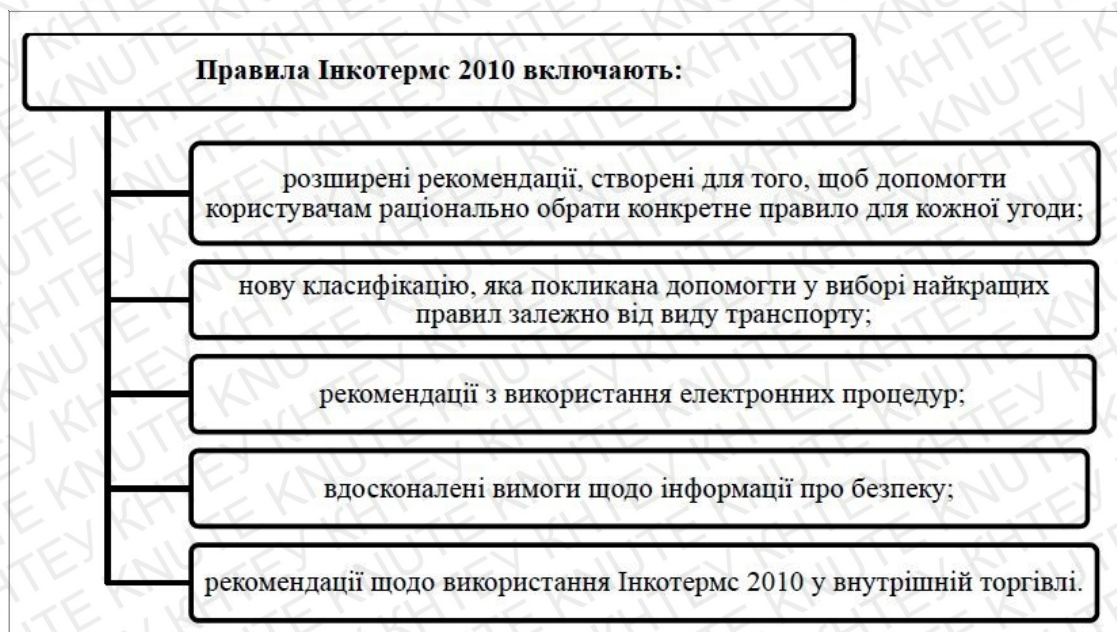


Рис. 1.5. Складові правил Інкотермс-2010 [6]

Це спричинює потребу в доопрацюванні українського законодавства, щоб усунути неузгодженість між обов'язковістю застосування Правил Інкотермс та відсутністю відповідальності за недотримання цієї вимоги.

Такі науковці, як Беляєва Л.А. та Назаренко К.В., у своїй науковій статті «Правові аспекти розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах» розглянули ще одну неузгодженість, що існує на законодавчому рівні та стосується теми дослідження.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг» № 1724-VIII, документ може мати статус первинного документа, якщо містить тільки відомості про господарську операцію. При цьому скасовано вимогу щодо підтвердження здійснення господарської операції, що дає змогу вважати первинним документом не тільки той документ, який складається для підтвердження здійснення операції. Саме тому інвойс (рахунок) нині має статус первинного документа за умови, що він є оплаченим. Документами, які

підтверджують оплату, можуть бути платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера тощо.

Завдяки цьому відносини, спричинені постачанням товарно-матеріальних цінностей, між резидентом-замовником та нерезидентом-постачальником можна підтверджувати на підставі виставленого інвойсу (рахунку), в тому числі складеного в електронній формі.

Водночас, відповідно до Листа ГУ ДФС в м. Києві від 31.03.2017 № 6964/10/26-15-14-05-04-22, під час імпорту товарно-матеріальних цінностей, у процесі розмитнення, на основі інвойсу частина інформації є чітко невизначеною (наприклад, конкретна дата надходження товарно-матеріальних цінностей), адже дата інвойсу здебільшого раніше терміну вантажна-митної декларації, у результаті чого невідомо, який застосовувати курс валют НБУ, що унеможливило визначення фактичної вартості товарно-матеріальних цінностей, а також розмір митних платежів та ПДВ. Виходячи з цього, для оприбуткування товарно-матеріальних цінностей недостатньо лише одного інвойсу (рахунку) – все ж таки постає потреба в інших документах, перш за все, у вантажна-митній декларації. [6]

Тут й постає відсутність єдиного погляду серед органів державної влади на це питання, що потребує його швидкого вирішення на законодавчому рівні. Це можливо шляхом формування однакового погляду на підтвердження операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей тими чи іншими первинними документами й закріпленням його в нормативно-правових документах.

Отже, облік, оподаткування та аналіз операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві регулюються великою кількістю нормативно-правових документів – Кодексами та Законами України, Декретами та Постановами Кабінету Міністрів України й Національного Банку України, Наказами Міністерства фінансів України та ін. Широке висвітлення даної теми має місце й в спеціальній літературі. Науковці, економісти-аналітики, податкові експерти, бухгалтери та інші експерти висвітлюють в своїх наукових статтях ті чи

інші аспекти обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Завдяки економічно-правовому аналізу та огляду нормативної бази й спеціальної літератури з теми дослідження ми змогли виявити певні неузгодженості на законодавчому рівні України, що потребують вирішення задля ефективного функціонування як окремих підприємств, так й економіки країни в цілому. Також це дослідження дало нам змогу знайти певні відмінності між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, що стосуються операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

1.3. Передумови організації та методики обліку, оподаткування та аналізу імпорتنних операцій в ТОВ «Текстиль Дизайн»

Підприємство «Текстиль Дизайн» створене 12 жовтня 2000 року. Розташоване в Київській області, с. Петропавлівська Борщагівка, вул. Леніна, будинок 1-Б. Підприємство «Текстиль Дизайн Компані» за своєю організаційно-правовою формою господарювання є товариством з обмеженою відповідальністю. Базове підприємство належить до суб'єктів середнього підприємництва. ТОВ «Текстиль Дизайн» знаходиться на загальній системі оподаткування; є платником ПДВ.

Основними видами діяльності підприємства є:

- роздрібна торгівля текстильними виробами в спеціалізованих магазинах;
- оптова торгівля текстильними виробами;
- виробництво готових текстильних виробів, крім одягу;
- прання та хімічне чищення текстильних і хутряних виробів;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в спеціалізованих магазинах (Додаток Г).

Організаційна структура управлінського апарату ТОВ «Текстиль Дизайн» наведена в Додатку Д.

На основі фінансової звітності ТОВ «Текстиль Дизайн» за останні п'ять років ми здійснили аналіз його діяльності за наступними економічними показниками: обсяг, склад й структура економічного потенціалу, показники платоспроможності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності.

В процесі дослідження фінансового стану підприємства нами було здійснено загальний аналіз активів та капіталу ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2013-2017 рр. (Додаток Е).

На основі даних, наведених в табл. Е.1, можна побачити, що протягом 2013-2015 рр. економічний потенціал підприємства зменшувався, а з 2016 року почав збільшуватися. Так, у 2015 році спостерігалася найгірша ситуація з обсягом економічного потенціалу та його складовими: активи та капітал підприємства порівняно з попереднім роком зменшились на 9 176 тис.грн. або на 75%, необоротні активи зменшились на 8 374 тис.грн. або на 98,5%, оборотні активи – на 802 тис.грн. або на 21,4%, власний капітал – на 3 407 тис.грн. або на 127,3%, а поточні зобов'язання збільшились на 352 тис.грн або 194,5%.

У 2017 році можна помітити позитивну тенденцію щодо майнового та фінансового потенціалів ТОВ «Текстиль Дизайн»: активи та капітал підприємства порівняно з 2016 роком збільшились на 1 554 тис.грн. або на 41,3%, необоротні активи збільшились на 196 тис.грн. або на 143,1%, оборотні активи – на 1 358 тис.грн. або на 37,4%, власний капітал – на 310 тис.грн. або на 29,7%, поточні зобов'язання зменшились на 513 тис.грн або 39,3%, проте довгострокові зобов'язання збільшились на 1 757 тис.грн або 124,1%.

Також нами було здійснено аналіз платоспроможності ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Е).

На основі даних, наведених в цьому додатку, можна побачити, що протягом останніх п'яти років підприємство мало високий рівень здатності погасити свої поточні зобов'язання у визначений час. Це видно із того, що значення коефіцієнту абсолютної ліквідності, коефіцієнту швидкої ліквідності та коефіцієнту загального покриття переважно перевищували нормативні значення.

Так, значення коефіцієнту абсолютної ліквідності протягом 2013-2017 рр. перебували переважно в межах нормативних значень (від 10 до 20%). Це свідчить про те, що ТОВ «Текстиль Дизайн» могло вчасно погасити свої поточні зобов'язання у випадку, якщо термін їх погашення настав би незабаром. У 2017 році значення цього коефіцієнта перевищувало нормативне значення, що може вказувати на неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Підприємству необхідно спостерігати, аби цей показник значно не зростав, адже занадто високе значення коефіцієнта абсолютної ліквідності говорить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів. Вирішенням цієї проблеми може стати вкладення частини грошових коштів у виробничо-збутову діяльність або у фінансові інвестиції. [88]

Значення коефіцієнту швидкої ліквідності протягом 2013-2017 рр. перебували поза межами нормативних значень (від 50 до 100%) – спостерігалось перевищення цих значень, що вказує на те, що у підприємства «Текстиль Дизайн» досить багато ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за поточними зобов'язаннями. Така ситуація є допустимою, адже у підприємства оборотність дебіторської заборгованості є досить низькою (приблизно 6 разів при нормативному значенні – 12), а при такій ситуації бажаним є більш високе значення коефіцієнта швидкої ліквідності (вище 100%). [88]

Значення коефіцієнту загального покриття протягом останніх п'яти років також перевищували нормативні значення (від 200 до 300%). Це означає, що у ТОВ «Текстиль Дизайн» достатньо оборотних активів для того, щоб погасити свої поточні зобов'язання. Це веде до підвищення довіри до підприємства з боку кредиторів, постачальників, інвесторів. Однак для власників значення цього коефіцієнта вище нормативного є ознакою неефективної структури активів і часто говорить про залучення зайвих оборотних активів – це, в свою чергу, веде до зниження показників ефективності використання активів. [88]

В процесі дослідження фінансового стану підприємства нами було здійснено аналіз фінансової стійкості ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Е).

На основі даних, наведених в цьому додатку, можна побачити, що протягом останніх п'яти років підприємство мало нестійкий рівень забезпеченості своїх потреб фінансовими ресурсами для ефективної діяльності в ринкових умовах.

Так, значення коефіцієнту автономії протягом 2013-2017 рр. перебували поза межами нормативних значень (від 0,4 до 0,6) – спостерігалися значення нижче норми, проте присутня позитивна тенденція наближення значення цього показника до нормативних. Низькі значення цього коефіцієнту можуть говорити про високий рівень фінансових ризиків, зокрема про ризик банкрутства підприємства.

Для того, щоб здійснити певні заходи щодо підвищення значення даного коефіцієнту, необхідно встановити рівень платоспроможності підприємства. Оскільки внаслідок вищенаведеного аналізу платоспроможності ми виявили, що ТОВ «Текстиль Дизайн» має високий рівень платоспроможності, то заходи щодо підвищення фінансової стійкості підприємства можуть бути нетерміновими. Для цього підприємство може реінвестувати отриманий прибуток протягом наступних кількох років. [88]

Значення коефіцієнту маневреності протягом 2013-2014 рр. перебували поза межами нормативних значень (від 0,1 і вище), а протягом 2015-2017 рр. – в межах нормативних. Позитивне значення цього коефіцієнту протягом останніх трьох років свідчить про достатність у ТОВ «Текстиль Дизайн» власних фінансових ресурсів для фінансування необоротних активів і частини оборотних, що веде до зростання його фінансової стійкості. [88]

Протягом 2013-2017 рр. спостерігалась позитивна тенденція щодо коефіцієнта довгострокового залучення капіталу – зменшення значення цього показника з 1,21 у 2013 році до 0,7 у 2017 році свідчить про зменшення залежності підприємства від кредиторів.

Стосовно коефіцієнту співвідношення власних оборотних активів до оборотних активів, то значення цього коефіцієнту протягом останніх п'яти років перебували в межах нормативних (від 0,1 і вище). Високі значення цього коефіцієнту свідчать про фінансову стійкість ТОВ «Текстиль Дизайн» і здатність

проводити активну діяльність навіть в умовах відсутності доступу до позикових коштів і зовнішніх джерел фінансування. [88]

Значення коефіцієнту заборгованості протягом 2013-2017 рр. перебували поза межами нормативних значень (від 0,4 до 0,6) – спостерігалися значення вище норми, проте присутня позитивна тенденція наближення значення цього показника до нормативних. Перевищення значень цього коефіцієнту над нормативними говорять про високий рівень фінансових ризиків. Значення даного показника вище одиниці у 2013-2014 рр. говорить про те, що у ТОВ «Текстиль Дизайн» на той час було більше зобов'язань, ніж активів. Це вказує на існування протягом тих років великої рівня ризику стати банкрутом. Задля приведення значення коефіцієнту заборгованості до норми підприємству слід вжити наступні заходи: реінвестувати отриманий прибуток у щоденну роботу підприємства, залучити додаткові кошти поточних власників або нових інвесторів, оптимізувати поточну фінансову структуру активів для зниження потреби в джерелах фінансування. [88]

В процесі дослідження фінансового стану підприємства нами було здійснено аналіз ділової активності ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Е).

На основі даних, наведених в цьому додатку, можна побачити, що протягом останніх п'яти років підприємство мало достатньо високий рівень ділової активності.

Протягом 2013-2017 рр. спостерігалася позитивна тенденція – відбувалося збільшення значень всіх показників ділової активності.

Так, збільшення значення коефіцієнту навантаження економічного потенціалу свідчить про вживання заходів щодо ефективного використання підприємством своїх активів, проте, оскільки його значення у 2017 році все ще є недостатньо високим, необхідно працювати в напрямку оптимізації активів. Для цього можна продати частину незавантажених необоротних активів (якщо збільшення їх завантаженості не планується), знизити суму запасів (якщо їх обсяг надмірний), вжити заходів по поверненню дебіторської заборгованості. Заходи по

збільшенню чистого доходу від реалізації продукції (товарів, послуг) також позитивно впливають на оборотність активів. [88]

Збільшення значення коефіцієнту оборотності оборотних активів є ознакою постійної роботи ТОВ «Текстиль Дизайн» щодо поліпшення політики управління запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами. Фактично, така тенденція говорить про те, що підприємству необхідно менше ресурсів для того, щоб підтримувати поточний рівень активності, а це веде до вивільнення частини фінансових ресурсів. [88]

Значення оборотності запасів протягом 2013-2017 рр. перебували в межах нормативних значень (від 8 до 18). Це вказує на ефективну політику управління запасами, а сама на те, що поточний рівень виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів ТОВ «Текстиль Дизайн» забезпечує безперебійність процесу виробництва й збуту запасів, але при цьому мінімальний обсяг фінансових ресурсів відволікається на їх фінансування. [88]

Так, збільшення значення оборотності власного капіталу свідчить про вживання заходів щодо ефективного використання капіталу власників. Задля продовження підвищення цього показника підприємству необхідно працювати в напрямку збільшення обсягів збуту.

Також нами було здійснено аналіз рентабельності ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Е).

На основі даних, наведених в цьому додатку, можна побачити, що протягом останніх п'яти років в ТОВ «Текстиль Дизайн» відбулося значне зростання рентабельності.

Протягом 2013-2014 рр. підприємство було зовсім нерентабельним за рахунок збитковості діяльності. Протягом же 2015-2017 рр. рентабельність підприємства становила приблизно 2%.

Значення загальної рентабельності на рівні 2% є нормальним при нормативному значенні – більше 1%. Високі значення цього показника взагалі говорять про сильне ринкове положення, цінність послуги або товару підприємства тощо. Тому ТОВ «Текстиль Дизайн» огляду на те, що чистий

прибуток утворюється під впливом всіх факторів, які формують доходи й витрати, необхідно здійснити пошук можливостей підвищення рентабельності в операційній, фінансовій та інвестиційній сферах. Оптимізація структури фінансових ресурсів і зниження вартості їх залучення, використання податкових пільг, зниження витрат на виробництво товарів, оптимізація витрат на маркетингові комунікації – все це дозволить підвищити рентабельність продажів. [88]

Значення рентабельності операційної діяльності на рівні 2% є меншим за нормативне значення – більше 5%. У зв'язку з цим ТОВ «Текстиль Дизайн» доцільно шукати можливості скорочення операційних витрат, а саме витрат на збут, витрат на управління, витрат на забезпечення виробничого процесу, інших операційних витрат. Наприклад, такими заходами може бути використання програмного забезпечення, яке дозволить вивільнити частину трудових ресурсів, оптимізація витрат на підтримку роботи офісу, оптимізація витрат на маркетингові комунікації тощо. [88]

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV, для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає одну з форм його організації:

- введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;
- користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;
- ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності;
- самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства. [69]

На ТОВ «Текстиль Дизайн» бухгалтерський облік організовано у вигляді створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером та підлеглими бухгалтерами (заступник головного бухгалтера, бухгалтер з обліку розрахунків за заробітною платою, бухгалтер зі складського обліку та бухгалтер з розрахунків за податками).



Рис.1.6 Організаційна структура бухгалтерської служби ТОВ «Текстиль Дизайн»

Головний бухгалтер ТОВ «Текстиль Дизайн» має свої посадові обов'язки, які визначені у Посадовій інструкції головного бухгалтера ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Ж). Згідно з нею головний бухгалтер:

- забезпечує раціональну організацію обліку й звітності на підприємстві на основі автоматизації обліково-обчислювальних робіт;
- організовує облік надходження грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, а також своєчасне нарахування та перерахування платежів до бюджету;
- здійснює контроль та додержання порядку оформлення первинних та бухгалтерських документів;
- забезпечує на основі даних первинних документів і бухгалтерських записів своєчасне складання бухгалтерської та податкової звітності, подання її за установленим порядком відповідним органам.

В Додатку 3 наведений Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн» від 03.01.2017 № 03/01.

Згідно з ним бухгалтерська служба підприємства на чолі з головним бухгалтером забезпечує бухгалтерський облік на підприємстві (п. 1.1).

На підприємстві застосовується автоматизована система обліку, так як ТОВ «Текстиль Дизайн» застосовує спеціальні методи обробки даних, які дозволяють автоматизувати процес обліку, зокрема використання програмного продукту для автоматизації обробки інформації «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2), що повинно бути зазначено в Наказі про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику.

Згідно з п. 1.3 Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику головному бухгалтеру дозволено затверджувати додаткову систему субрахунків. Оборотно-сальдова відомість, що містить робочий план рахунків підприємства, показує, що головний бухгалтер застосовує право затвердження додаткової системи субрахунків (Додаток И).

Розглянувши Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн», ми виокремили певні зауваження, зокрема здійснення інвентаризації на підприємстві, керуючись Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69, яка 2 вересня 2014 року втратила чинність. Наразі новим нормативно-правовим документом, який визначає порядок проведення інвентаризації на підприємстві, є [Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань](#), затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, яке повинно бути зазначене в цьому Наказі.

Також в Наказі про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику відсутня інформація про метод амортизації основних засобів, порядок обліку й розподілу транспортно-заготівельних витрат, перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів, визначення одиниці аналітичного обліку запасів, спосіб складання звіту про рух грошових коштів.

Отже, підприємство «Текстиль Дизайн» є товариством з обмеженою відповідальністю, що належить до суб'єктів середнього підприємництва. Одним з основних видів діяльності базового підприємства є виробництво, оптова торгівля та роздрібна торгівля текстильними виробами (при розкритті наступних питань ми проведемо дослідження обліку, оподаткування й аналізу операцій з імпорту таких товарно-матеріальних цінностей, як товари, а саме тканини). ТОВ «Текстиль Дизайн» знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ, тому здійснює певні розрахунки з бюджетом.

Здійснивши аналіз його діяльності за такими економічними показниками, як обсяг, склад й структура економічного потенціалу, показники платоспроможності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності, ми можемо оцінити позитивно фінансово-майновий стан ТОВ «Текстиль Дизайн», який потребує розробки та здійснення заходів щодо подальшого його покращення.

На підприємстві організовано облік у вигляді створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером, який має певні посадові обов'язки.

Базове підприємство має Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, в якому затверджені певні положення щодо здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві. Розглянувши Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн», ми виокремили певні зауваження до його змісту, які вимагають виправлення.

Висновки за розділом I

Отже, задля розуміння теоретико-методичних основ побудови обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ми розглянули економічну сутність операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Встановлено, що імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями є купівля українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарно-матеріальних цінностей з ввезенням або без ввезення їх на територію України.

Розроблено класифікації імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями та їх учасників (суб'єктів), які дозволяють отримати більш комплексне розуміння сутності цих операцій з виокремленням певних особливостей. В свою чергу, до товарно-матеріальних цінностей, об'єктів імпорتنих операцій, належать виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші матеріальні цінності.

Здійснення економічно-правового аналізу та огляду нормативної бази й спеціальної літератури з теми дослідження дозволило виявити, що облік, оподаткування та аналіз операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві регулюються великою кількістю нормативно-правових документів – Кодексами та Законами України, Декретами та Постановами Кабінету Міністрів України й Національного Банку України, Наказами Міністерства фінансів України тощо. Широке висвітлення даної теми має місце й в спеціальній літературі. Науковці, економісти-аналітики, податкові експерти, бухгалтери та інші експерти висвітлюють в своїх наукових статтях ті чи інші аспекти обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Завдяки такому дослідженню ми змогли виявити певні неузгодженості на законодавчому рівні України, що потребують вирішення задля ефективного функціонування як окремих підприємств, так й економіки країни в цілому. Також це дослідження дало нам змогу знайти певні відмінності між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, що стосуються операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Під час визначення передумов організації та методики обліку, оподаткування та аналізу імпорتنих операцій в ТОВ «Текстиль Дизайн», ми зрозуміли, що підприємство «Текстиль Дизайн» є товариством з обмеженою відповідальністю, що належить до суб'єктів середнього підприємництва. Одним з основних видів діяльності базового підприємства є виробництво, оптова торгівля та роздрібна торгівля текстильними виробами. ТОВ «Текстиль Дизайн» знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ, тому здійснює певні розрахунки з бюджетом.

Здійснивши аналіз його діяльності за такими економічними показниками, як обсяг, склад й структура економічного потенціалу, показники платоспроможності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності, ми можемо оцінити позитивно фінансово-майновий стан ТОВ «Текстиль Дизайн», який потребує розробки та здійснення заходів щодо подальшого його покращення.

На підприємстві організовано облік у вигляді створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером, який має певні посадові обов'язки.

Базове підприємство має Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, в якому затверджені певні положення щодо здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві. Розглянувши Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн», ми виокремили певні зауваження до його змісту, які вимагають виправлення.

РОЗДІЛ II

МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ

2.1. Організація обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», метою ведення бухгалтерського обліку є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень. Ця інформація може включати результати зовнішньоекономічної діяльності, зокрема інформацію про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей залежать від багатьох факторів, а саме від:

- правильності документального оформлення товарних, митних, розрахункових операцій;
- дотримання валютного та митного законодавства;
- достовірної інформації про курсові різниці та інші операції, пов'язані з імпортом товарно-матеріальних цінностей тощо.

Врахування цих факторів забезпечує можливість прийняття саме ефективних рішень, тому в таких умовах важлива роль належить організації обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Основними завданнями бухгалтерського обліку таких операцій, які потрібно враховувати при його організації, є:

- 1) перевірка правильності документального оформлення товарних та розрахункових операцій;
- 2) дотримання вимог валютного та митного законодавства;
- 3) формування достовірної інформації про рух імпортованих товарів;
- 4) формування достовірної інформації про курсові різниці.

Організація бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей включає:

- визначення облікової політики;
- розподіл облікових працівників та обов'язками за ділянками;
- засоби збору і обробки інформації;
- робочий план рахунків;
- перелік первинних документів та облікових реєстрів;
- графік документообороту.

Оскільки облікова політика повинна включати порядок відображення в обліку всіх аспектів господарського життя підприємства, то в умовах здійснення зовнішньоекономічної діяльності при формуванні облікової політики суб'єкта господарювання, що здійснює таку діяльність, існує необхідність формування додаткових елементів облікової політики, які враховують специфіку цієї діяльності для потреб управління та формування достовірних показників бухгалтерської та податкової звітності у частині операції, пов'язаних з імпортом товарно-матеріальних цінностей.

Враховуючи це, можна стверджувати, що аналіз таких додаткових елементів облікової політики буде дуже доцільним, адже облікова політика ТОВ «Текстиль Дизайн» їх не містить, хоча підприємство здійснює такі зовнішньоекономічні операції, як імпорт товарно-матеріальних цінностей. Це дає нам змогу рекомендувати до впровадження в практику бухгалтерського обліку на ТОВ «Текстиль Дизайн» наступні елементи облікової політики:

- первісна оцінка імпортних товарно-матеріальних цінностей;
- облікова одиниця імпортних товарно-матеріальних цінностей;
- облік транспортно-заготівельних витрат.

Облікова ціна на одні й ті ж товарно-матеріальні цінності може відрізнятися залежно від умов поставок (визначені Правилами Інкотермс-2010) та місцезнаходження товарно-матеріальних цінностей. Так, наприклад, на умовах поставки EXW початковою обліковою ціною буде контрактна ціна постачальника за акцептованими рахунками-фактурами (інвойсами). При перетині митного

кордону України або при прийманні товарно-матеріальних цінностей на складі покупця їх облікова ціна буде збільшена на суму накладних витрат, понесених за кордоном, і на суму сплачених зборів та мита. Такі особливості визначення первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей необхідно обов'язково враховувати й відображати в обліковій політиці підприємства.

В обліковій політиці підприємства також необхідно визначити облікову одиницю імпортованих товарно-матеріальних цінностей, якою є їх вид (найменування чи їх група).

Окрім цього, оскільки, як розглядалось раніше, до первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей відносяться транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з їх придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання у запланованих цілях, то облікова політика в частині операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей повинна передбачати варіанти накопичення та розподілу таких витрат.

П(С)БО 9 «Запаси» передбачає два методи обліку транспортно-заготівельних та інших витрат: прямий та непрямий. Безумовно, більшу достовірність забезпечує метод прямого віднесення всіх складових до первісної вартості конкретних імпортованих товарно-матеріальних цінностей. Однак, якщо суми ввізного мита та непрямих податків можуть бути співставлені з конкретними одиницями імпортованих товарно-матеріальних цінностей, то щодо інших витрат така можливість існує не завжди, оскільки все залежить від умов та структури кожної конкретної імпортованої партії товарно-матеріальних цінностей. Тому облікова політика має передбачати можливість відокремленого обліку таких витрат в межах кожної партії товарно-матеріальних цінностей та передбачати ступеневий розподіл: спочатку з використанням прямого методу до первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей включаються транспортно-заготівельні витрати, які можливо безпосередньо спів ставити з конкретними запасами, інші транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремому субрахунку з розподілом їх наприкінці місяця з використанням методу середнього відсотка. [90]

Окрім визначення облікової політики в частині операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, необхідно також виокремити облікових працівників, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку таких операцій, та їх обов'язки.

Даний елемент організації бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей присутній в ТОВ «Текстиль Дизайн» - в бухгалтерській службі підприємства працює бухгалтер зі складського обліку, який і є відповідальним за ведення бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Не менш важливими є засоби збору та обробки інформації про такі операції. В ТОВ «Текстиль Дизайн» застосовується автоматизована система обліку, так як підприємство застосовує спеціальні методи обробки даних, які дозволяють автоматизувати процес обліку, зокрема використання програмного продукту для автоматизації обробки інформації «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2). Правильне налаштування цього програмного продукту полегшує процес збору та обробки інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей, а також сприяє більш ефективному задоволенню потреб користувачів для прийняття рішень.

В «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2) існує багато функцій, які потребують налаштування для відображення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей – ми розглянемо лише деякі з них.

Операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей передбачають використання іноземних валют, яких може бути декілька. Тому в «1С: Бухгалтерія» усі валюти, які використовуються для розрахунків, доцільно ввести в довідник «Валюти», як це можна побачити на рис. 2.1.

Здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей в ТОВ «Текстиль Дизайн» передбачає використання таких іноземних валют, як долар США, євро, фунт стерлінгів, російський рубль.

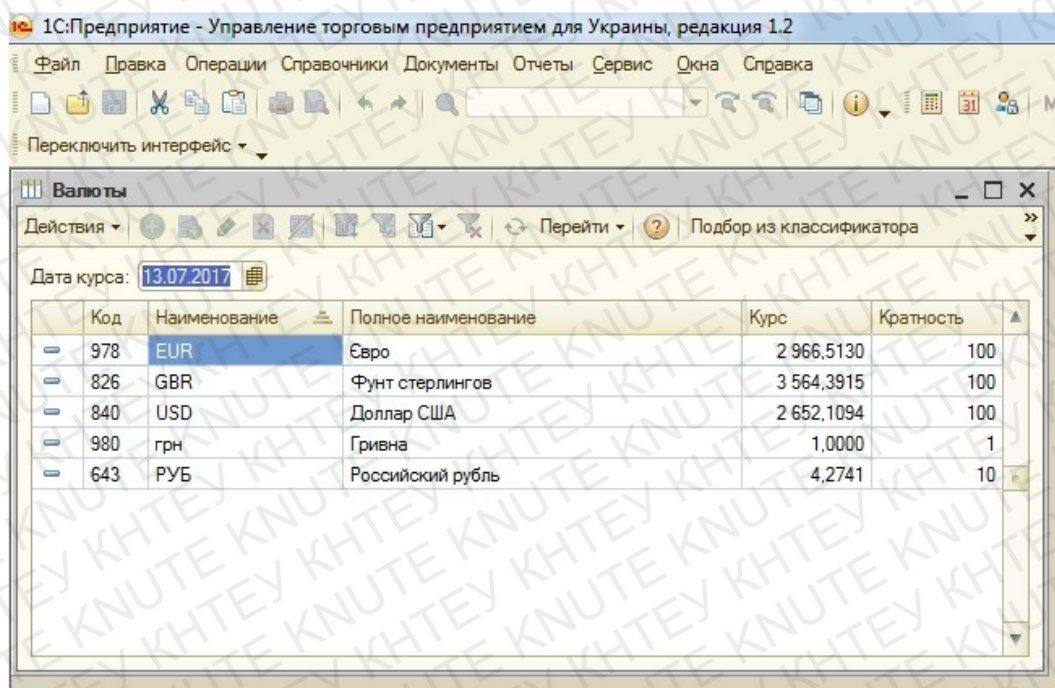
Допомогою в заповненні полів «Код», «Найменування» та «Повне найменування» може стати вкладка «Підбір із класифікатора», при відкритті якої

можна побачити Класифікатор іноземних валют та банківських металів, затверджений Постановою НБУ від 04.02.1998 №34.

Окрім коду, короткого й повного найменування валюти, необхідно також заповнити поля «Курс НБУ» та «Кратність».

Для курсу НБУ в програмі «1С: Бухгалтерія» задана точність до чотирьох знаків після коми. Якщо ж курс валюти стосовно гривні дуже низький або потрібна дуже висока точність, то для введення такого курсу доцільно використовувати поле «Кратність» - кількість одиниць валюти, прийнята до котирування.

Інформація про валюти в довіднику відображається на певну дату й може відрізнятися, адже кожного дня курс валют змінюється.



Код	Наименование	Полное наименование	Курс	Кратность
978	EUR	Евро	2 966.5130	100
826	GBR	Фунт стерлингов	3 564.3915	100
840	USD	Доллар США	2 652.1094	100
980	грн	Гривна	1,0000	1
643	РУБ	Российский рубль	4,2741	10

Рис. 2.1. Довідник «Валюти» в програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2)

В програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2) передбачено автоматичне завантаження актуальних курсів валют при запуску системи, що є дуже зручним для бухгалтера-користувача програмним продуктом, адже програма буде самостійно відновлювати інформацію про курси валют довідниках. Встановити

таку функцію можна, встановивши прапорець біля налаштування «Завантажувати актуальні курси валют під час запуску системи», яке можна знайти в меню «Сервіс» → «Налаштування користувача» (рис. 2.2).

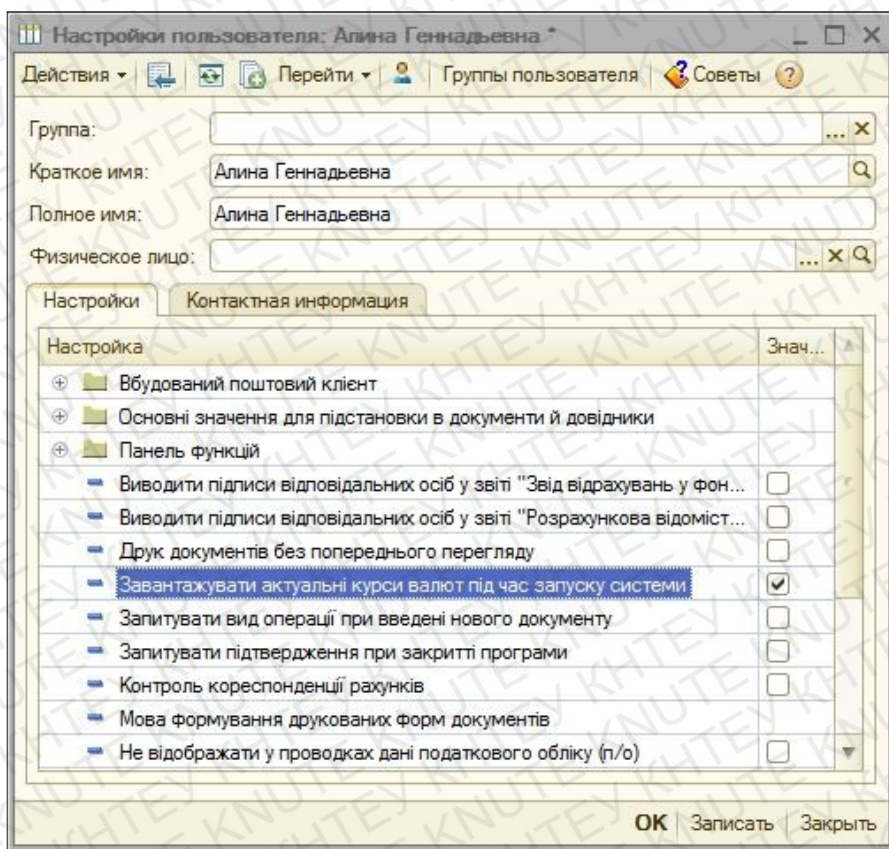


Рис. 2.2. Налаштування «Завантажувати актуальні курси валют під час запуску системи» в програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2)

Після уведення усіх іноземних валют у довіднику «Банківські рахунки» необхідно ввести усі валютні розрахункові рахунки. Валютні рахунки вводяться так само, як і банківські рахунки в гривнях, тільки в поле «Валюта» необхідно вказати не гривню, а іноземну валюту.

Для оприбуткування товарно-матеріальних цінностей, які придбані в іноземного постачальника, у програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2) передбачено декілька документів.

Першим варіантом оприбуткування імпортних товарно-матеріальних цінностей в «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2) є застосування документа під назвою «Надходження товарів та послуг» (рис. 2.3).

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен *

Операция Цены и валюта... Действия

Номер: M0000000001 от: 13.07.2017 12:00:00

Организация: ТОВ "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН"

Контрагент: Neutex Home Deco GmbH

Документ расчетов:

Товары (4 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Подбор Изменить

Рис. 2.3. Документ «Надходження товарів та послуг» в програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2)

У полі «Контрагент» необхідно обрати іноземного постачальника, який здійснив поставку, детальну інформацію про якого можна заповнити в довіднику «Контрагенти» (рис. 2.4).

1С:Предприятие - Управление торговым предприятием для Украины, редакция 1.2

Файл Правка Операции Справочники Документы Отчеты Сервис Окна Справка

Переклiючати інтерфейс

Контрагенты: Создание *

Действия Перейти Отчеты Файлы Создать

Наименование: Neutex Home Deco GmbH Код:

Общ... Конт... Счет... Соб... Свой... Кате... Схе... Проч... 1СЭ...

Юр. / физ. лицо: Юр. лицо Не резидент Покупатель Поставщик

Группа контрагентов:

Полное наименование: Neutex Home Deco GmbH

ИНН: Номер свидетельства плательщика НДС:

Код по ЕДРПОУ: Расписание работы:

☐ Входит в холдинг или является филиалом

☐ В налоговых накладных дополнять наименование и адрес данными головного контрагента

Код филиала (для налоговых накладных)

Реквизит заполняется в следующем формате: Ф@К, где: Ф - код филиала (число), может быть пустым; К - код по ЕДРПОУ головной организации, если он отличается от кода ЕДРПОУ контрагента. Может быть пустым, в этом случае знак @ можно не вводить

Регион: Немецчина

Виды деятельности Как поставщик Установить основным

N	Вид деятельности	Ответственный

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 2.4. Довідник «Контрагенти» в програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2)

В цьому довіднику встановлення прапорців біля поля «Нерезидент» та «Постачальник» дозволить ідентифікувати відповідного контрагента як іноземного постачальника.

В документі «Надходження товарів та послуг» також передбачено введення інформації про документ розрахунків, яким у випадку здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей може бути інвойс.

Другим варіантом оприбуткування імпорتنих товарно-матеріальних цінностей в «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2) є застосування документа під назвою «ВМД з імпорту» (рис. 2.5).

1С:Предприятие - Бухгалтерия для Украины, редакция 1.2

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Налогов

Показать панель функций Ввести хозяйственную операцию Быстрое освоение Советы

ГТД по импорту

Де ГТД по импорту: Не проведен *

Действия

Номер: M0000000001 от: 13.07.2017 12:00:01 ☐ Документ оформлен в электронном виде

Организация: ТОВ "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН" ...Q

Таможня: Волинська митниця ДФС ...Q Договор с там... Договор від 13.03.2012 ...Q

Поставщик: Neutex Home Deco GmbH ...X Договор пост.: Invoice #2017-3931693 dt. 23.06.2017 ...Q

Основные Разделы ГТД Дополнительно Счета учета расчетов Прочие счета учета

Таможенная стоимость: 41 585,32 Ставка пошлины: 5,00 Пошлина: 2 079,27

Ставка акциза: 0,00 Акциз: 0,00

Ставка НДС: 20% НДС: 8 732,92

Товары по разделу 1 (0 поз.) Оборудование по разделу 1 (0 поз.)

N	Номенклат...	Количество	Ед.	К.	Фактурная стоимо...	Сумма пошл...	Сумма ак...	Сумма Н...	Дс
1	Тканина IL...	66,400	м	1,000	16 388,44	819,42			
2	Тканина S...	31,400	м	1,000	7 079,29	353,96			

Всего (грн): 41 585,32 Пошлина (грн): 2 079,27 Акциз (грн): НДС (грн): 8 372,92

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 2.5. Документ «ВМД з імпорту» в програмі «1С: Бухгалтерія» (версія 8.2)

В цьому документі присутня можливість автоматичного розрахунку митних платежів, що теж є зручним для здійснення контролю за здійсненням тієї чи іншої операції.

Підприємство також має затвердити робочий план рахунків, який як окремий документ відсутній в ТОВ «Текстиль Дизайн»; окрім цього, сформувані критерії для аналітичного обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Такий облік має вестись в розрізі країн-імпортерів в алфавітному порядку, а в середині їх – у розрізі постачальників, номерів договорів та документів до сплати, за валютою здійснення оплати. Облік поставок ведеться за місцями зберігання й обліковими партіями, при визначенні яких береться до уваги характер товару, можливість зберігання партії в процесі перевезення, перевалки, зберігання вантажу. Якщо з іноземним постачальником є домовленість про пред'явлення рахунку на кожну транспортну партію, то за облікову партію приймається партія, оформлена одним рахунком постачальника. Всі вищенаведені критерії залежать від підприємства та його діяльності й певною мірою присутні і в ТОВ «Тестиль Дизайн». Така організація аналітичного обліку дозволить забезпечити чіткий контроль за своєчасністю розрахунків за кожною поставкою імпортованих товарно-матеріальних цінностей. [90]

При організації бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей важливе значення має розробка переліку первинних документів та графіку документообороту.

Вся сукупність документів за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей може бути розділена на три основні групи:

- комерційні документи (накладні, коносаменти, акти, сертифікати);
- митні документи (вантажна митна декларація, декларація митної вартості);
- документи валютного регулювання і контролю (розпорядження, повідомлення, довідки ідентифікації валютних операцій, паспорти угод та ін.).

Загальна класифікація первинних документів для відображення імпортованих операцій з товарно-матеріальними цінностями представлена в табл. 2.1, яка включає митні, складські, технічні, комерційні, транспортно-страхові та транспортно-супровідні документи. [90]

Первинні документи для відображення операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей [90]

Група документів	Документи
Митні	Митна декларація, сертифікат про походження товару, довідка про сплату мита, акцизного податку, зборів
Складські	Акт приймання товару, накладна, товаро-транспортна накладна, рахунок-фактура, сертифікат якості або сертифікат відповідності товару
Технічні	Технічні паспорти, формуляри, описи виробів, креслення, інструкції по встановленню, монтажу, налагодженню, управлінню і ремонту
Комерційні	Акт про надання послуг, рахунок-фактура (інвойс), специфікація, податкова накладна
Транспортно-страхові	Коносамент, залізнична вантажна накладна, автодорожна транспортна накладна, поштова квитанція, страховий поліс
Транспортно-супровідні	Сертифікат якості товару, відвантажувальна специфікація, пакувальний лист, комплектуюча відомість, ліцензії

Важливою передумовою організації бухгалтерського обліку імпорتنих операцій є розробка та затвердження графіку документообігу, який, на жаль, відсутній на підприємстві «Текстиль Дизайн». Орієнтовна форма графіку документообігу, який може бути доповнений конкретним переліком первинних документів та зазначенням конкретних відповідальних осіб за той чи інший етап документообігу, представлена на рис. 2.6.

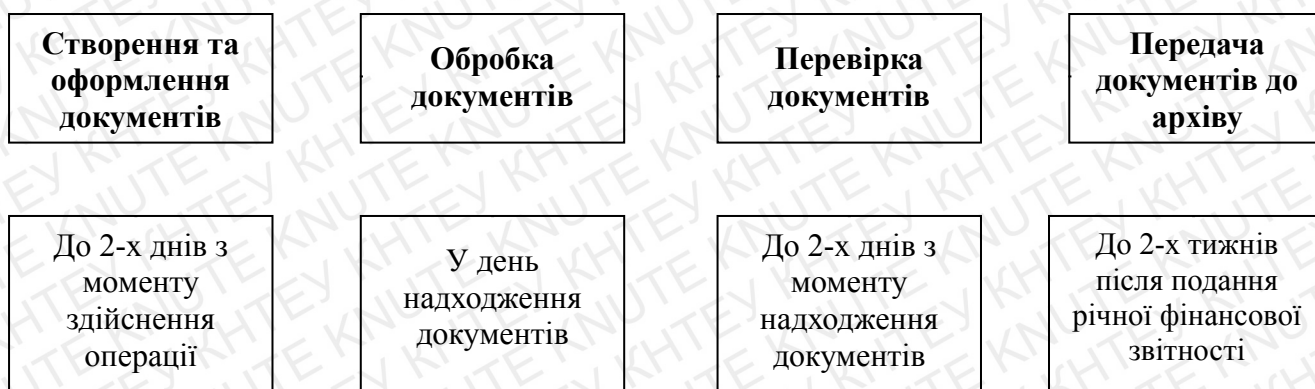


Рис. 2.6. Організація документообігу за імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями [90]

Таким чином, організація бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей повинна включати облікову політику стосовно цих операцій, яка, в свою чергу, повинна включати наступні складові: первісна оцінка товарно-матеріальних цінностей, облікова одиниця товарно-матеріальних цінностей, облік транспортно-заготівельних витрат. Організаційно-технічним забезпеченням бухгалтерського обліку таких операцій є розподіл облікових працівників та обов'язків, засоби збору та обробки інформації, формування робочого плану рахунків, розробка переліку первинних документів та облікових регістрів, а також графіку документообігу.

Деякі складові організаційно-технічного забезпечення бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей присутні в ТОВ «Текстиль Дизайн». Ми рекомендуємо підприємству запровадити й інші складові, яких не вистачає, адже існування всіх цих складових організації бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей забезпечать формування достовірної інформації як для потреб складання фінансової звітності, так і для прийняття рішень щодо подальшого здійснення імпорتنих операцій. [90]

2.2. Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Фінансовий облік містить певні завдання, виконання яких дозволяє досягнути його основної мети щодо інформаційного забезпечення зацікавлених користувачів. Регламентація фінансового обліку цілеспрямовано направлена на забезпечення всього комплексу вимог до надання повної, правдивої і неупередженої інформації у фінансовій звітності.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію.

Первинні документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- 1) назву документа (форми);
- 2) дату складання;
- 3) назву підприємства, від імені якого складено документ;
- 4) зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- 5) посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- 6) особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції. [69]

Первинні документи, які необхідні для фіксації факту здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, наведені в Додатку К.

Наведемо характеристику первинних документів, які використовує ТОВ «Текстиль Дизайн» під час здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Основним документом, який використовується при здійсненні операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, є вантажна митна декларація. Відповідно до ст. 258 Митного кодексу України, під митною декларацією розуміється документ, що містить обсяг відомостей (даних), достатній для завершення митного оформлення товарів у заявлений митний режим. [42]

Заповнення митної декларації здійснюється на відповідних бланках єдиного адміністративного документа, які передбачені Митним кодексом України. Митна декларація на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється з використанням форми МД-2, до якої, у разі потреби, можуть додаватися доповнення форми МД-6 та додаткові аркуші форми МД-3 або специфікація форми МД-8.

Митна декларація на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється на партію товарів, що переміщуються через митний кордон України на підставі одного зовнішньоекономічного договору (контракту) або іншого

документа, що використовується в міжнародній практиці замість зовнішньоекономічного договору (контракту), та поміщується у визначений митний режим.

Митна декларація може складатися як в паперовому, так і в електронному вигляді. Митна декларація на паперовому носії вважається оформленою за наявності на всіх її аркушах відбитка особистої номерної печатки посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення.

Електронна митна декларація вважається оформленою за наявності внесеної до неї посадовою особою митного органу, яка завершила митне оформлення, за допомогою автоматизованої системи митного оформлення відмітки про завершення митного оформлення та засвідчення такої декларації електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення. [58]

В більшості випадків оплата постачальнику за імпортовані товарно-матеріальні цінності здійснюється через поточний рахунок підприємства в банку. Для контролю за наявністю й рухом грошових коштів на поточному рахунку в банку та інших рахунках банк видає підприємству виписку банку. Виписка банку – це особовий рахунок підприємства, який складається в 2-х екземплярах: перший – для архіву банку, другий – видається підприємству разом з підтверджуючими первинними документами. Особливістю виписки банку є те, що вона будується за дзеркальним принципом. Розшифровувати її слід справа наліво, тобто банківський кредит необхідно читати як дебет, й навпаки, банківський дебет читати як кредит. В різних банках форми виписок можуть бути різними, але в кожній обов'язково передбачаються позиції для дати, номерів рахунків дебітора й кредитора, суми. У виписці банку по валютному рахунку вказується рух валюти й курс НБУ на дату здійснення операцій по зарахуванню чи списанню коштів. [51]

Задля відображення курсових різниць бухгалтер повинен скласти бухгалтерську довідку (розрахунок бухгалтерії). Бухгалтерська довідка – це документ, який підприємство може використовувати для різних цілей. У разі, якщо бухгалтерська довідка фіксує та підтверджує господарські операції, вона

має статус первинного документа. Оскільки бухгалтерську довідку оформляють не лише для виправлення помилок, її зміст і форма залежатимуть передусім від суті проведених операцій, для яких її складають. Однією із найпоширеніших ситуацій використання бухгалтерської довідки є розрахунок курсових різниць. [26]

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Робочий план рахунків, в якому можна побачити й рахунки (субрахунки) бухгалтерського обліку, які використовуються для обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, відсутній в ТОВ «Текстиль Дизайн». Тому ми розробили Робочий план рахунків для підприємства, який можемо рекомендувати для затвердження ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток Л).

Нижче наведені характеристики рахунків та субрахунків, на яких систематизується інформація про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах, в тому числі й в ТОВ «Текстиль Дизайн», згідно з нормативними документами.

Дебет рахунків класу 2	Кредит рахунків класу 2
Надходження товарно-матеріальних цінностей на підприємство	Зменшення товарно-матеріальних цінностей та їх вартості
Дебетове сальдо – залишок товарно-матеріальних цінностей	

Рис. 2.7. Характеристика рахунків другого класу «Запаси» [24]

Дебет субрахунку 312	Кредит субрахунку 312
Надходження грошових коштів в іноземній валюті	Використання грошових коштів в іноземній валюті
Дебетове сальдо – залишок грошових коштів на рахунку в іноземній валюті в банку	

Рис. 2.8. Характеристика субрахунку 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» [24]

Дебет субрахунку 377	Кредит субрахунку 377
Збільшення заборгованості за іншими операціями, облік яких не відображається на інших субрахунках рахунку 37, зокрема розрахунки за операціями, пов'язаними із здійсненням спільної діяльності (без створення юридичної особи), усі види розрахунків з працівниками (крім розрахунків за виплатами працівникам та з підзвітними особами), інші розрахунки	Погашення заборгованості, її списання тощо
Дебетове сальдо – дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	

Рис. 2.9. Характеристика субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» [24]

Дебет субрахунку 632	Кредит субрахунку 632
Погашення заборгованості, її списання тощо	Збільшення заборгованості за одержані від іноземних постачальників товарно-матеріальні цінності
	Кредитове сальдо – кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками

Рис. 2.10. Характеристика субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» [24]

Дебет рахунку 64	Кредит рахунку 64
Належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо	Нараховані платежі до бюджету
Дебетове сальдо – сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	Кредитове сальдо – сума заборгованості перед бюджетом

Рис. 2.11. Характеристика рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» [24]

Дебет субрахунку 714	Кредит субрахунку 714
Списання доходу у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».	Збільшення (одержання) доходу від курсових різниць за активами й зобов'язаннями підприємства - пов'язаними з операційною діяльністю підприємства

Рис. 2.12. Характеристика субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» [24]

Дебет субрахунку 945	Кредит субрахунку 945
Сума визнаних втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти	Списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

Рис. 2.13. Характеристика субрахунку 945 «Витрати від операційної курсової різниці» [24]

Субрахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» передбачає відображення дебіторської заборгованості за іншими операціями, облік яких не відображається на інших субрахунках рахунку 37, зокрема до них відносяться розрахунки з митницею.

Під час здійснення митного оформлення імпортованих товарно-матеріальних цінностей у підприємства можуть виникати податкові розрахунки з податком на додану вартість та акцизним податку. Відображення цих розрахунків в системі бухгалтерського обліку буде на відповідних субрахунках рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Розглянемо на прикладі постачання партії тканин з наступною оплатою ТОВ «Текстиль Дизайн» основні бухгалтерські записи, які здійснюються під час господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей (див. табл. 2.2) та первинні документи, які є підставами для здійснення відповідних бухгалтерських записів (Додаток М).

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «Текстиль Дизайн» за умови наступної оплати

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1		Сплачено митниці:					
	Платіжне доручення, виписка	- мито	377	311	377	311	2 079,26

	банку						
--	-------	--	--	--	--	--	--

Продовження табл. 2.2

	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	377	311	8 317,07
2	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	377	6412	377	8 317,07
3	Вантажна митна декларація	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності	20, 22, 26, 28	632	281	632	41 585,32 1 384,97 €
4	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	281	377	2 079,26
5	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено іноземному постачальнику за товарно-матеріальні цінності	632	312	632	312	43 211,06 1 384,97 €
6	Довідка бухгалтерії	Відображено курсову різницю	945 (84)	632	84	632	2 125,74

ТОВ «Текстиль Дизайн» отримало інвойс №3931693 від 23.06.2017 року від іноземного постачальника «Neutex Home Deco GmbH» (Німеччина), на підставі якого повинно було здійснюватися постачання ряду тканин. 13 липня 2017 року на Волинській митниці ДФС України відбулося оформлення вантажної митної декларації під час перетину вантажем митного кордону України. Митна вартість товарно-матеріальних цінностей склала 41585,32 грн (договірна вартість товарно-матеріальних цінностей становила 1384,97 євро, курс євро на дату митного оформлення складав 29,66 грн за 1 євро). У зв'язку з цим сума мита (5%) склала 2079,26 грн, сума податку на додану вартість (20%) – 8317,07 грн. 15 листопада була здійснена оплата іноземному постачальнику за імпортовані товарно-матеріальні цінності в сумі 1384,97 євро (курс євро на дату оплати складав 31,12 грн за 1 євро). На дату оплати в системі бухгалтерського обліку була відображена від'ємна курсова різниця на суму 2125,74 грн.

Ми розглянули кореспонденцію рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови наступної

оплати. Імпортні операції з таким типом оплати мають найбільш значну питому вагу серед імпорتنих операцій в господарській діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн». На основі вищенаведених даних розглянемо інші варіанти здійснення обліку таких операцій, припустив, що постачання здійснюється на умовах повної та часткової передоплати.

При здійсненні імпорту товарно-матеріальних цінностей за умови повної передоплати гривневий еквівалент ціни придбання імпортованих товарно-матеріальних цінностей визначають шляхом перерахунку суми авансу в іноземній валюті за курсом НБУ, що діяв на дату такого перерахування. Відповідно до П(С)БО 21, заборгованість перед іноземним постачальником за перерахованою йому передплатою є немонетарною, тому курсові різниці за такою заборгованістю не нараховують. Кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови повної передоплати розкрита в табл. 2.3. [26]

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «Текстиль Дизайн» за умови повної передоплати

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено аванс іноземному постачальнику за ТМЦ	371	312	-	-	41 585,32 1 384,97 €
2		Сплачено митниці:					
	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	-	-	2 079,26
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	-	-	8 317,07
3	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/ пдв	377	-	-	8 317,07

Продовження табл. 2.3

4	Вантажна митна декларація	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності	20, 22, 26, 28	632	-	-	41 585,32 1 384,97 €
5	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	-	-	2 079,26
6	Довідка бухгалтерії	Взаємозалік заборгованостей	632	371	-	-	41 585,32 1 384,97 €

При здійсненні імпорту товарно-матеріальних цінностей за умови часткової передоплати підприємство перераховує оплату за товарно-матеріальні цінності частково авансом, а остаточні розрахунки здійснює після їх одержання. Як наслідок, вартість товарно-матеріальних цінностей фактично складається з двох частин, які визначаються за різними правилами. Кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови часткової передоплати розкрита в табл. 2.4. [26]

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку імпортих операцій з товарно-матеріальними цінностями на ТОВ «Текстиль Дизайн» за умови часткової передоплати

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено аванс іноземному постачальнику (50% від загальної вартості)	371	312	-	-	20130,68 692,49 €
2		Сплачено митниці:					
	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	-	-	2 079,26
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	-	-	8 317,07

3	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	377	-	-	8 317,07
4	Вантажна митна декларація	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності	20, 22, 26, 28	632	-	-	41 585,32 1 384,97 €
5	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	-	-	2 079,26
6	Довідка бухгалтерії	Взаємозалік заборгованостей	632	371	-	-	20130,68 692,49 €
6	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено іноземному постачальнику за ТМЦ решту оплати	632	312	-	-	21550,29 692,49 €
7	Довідка бухгалтерії	Відображено курсову різницю	945	632	-	-	1011,04

При здійсненні таких операцій частина вартості товарно-матеріальних цінностей, що відповідає перерахованому авансу, є немонетарною статтю й розраховується у вищенаведеному порядку: за курсом НБУ на дату перерахування авансу фіксують заборгованість перед іноземним постачальником, яку не перераховують. При одержанні товарно-матеріальних цінностей їх вартість в «авансовій частині» визначають на основі розміру перерахованої раніше передоплати.

Частина вартості товарно-матеріальних цінностей, яку оплачують після їх одержання, є немонетарною статтю, тому в цьому разі вартість визначають за курсом НБУ, що діє на дату оприбуткування товарно-матеріальних цінностей. [26]

Отже, ми розглянули первинні документи, які необхідні для оформлення здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, зокрема навели характеристику первинних документів, які використовує ТОВ «Текстиль Дизайн» під час здійснення імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями.

Робочий план рахунків, в якому можна побачити й рахунки (субрахунки) бухгалтерського обліку, які використовуються для обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, відсутній в ТОВ «Текстиль Дизайн». Тому ми

розробили Робочий план рахунків для підприємства, який можемо рекомендувати для ТОВ «Текстиль Дизайн». Ми розкрили характеристику рахунків та субрахунків, на яких систематизується інформація про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах, в тому числі й в ТОВ «Текстиль Дизайн», згідно з нормативними документами.

Нами була досліджена кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови наступної оплати, які мають найбільш значну питому вагу серед імпортних операцій в господарській діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн». На основі вищенаведених даних розглянули й інші ситуації здійснення обліку таких операцій, припустив, що постачання здійснюється на умовах повної та часткової передоплати. Поршень методики обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей нами не було виявлено, тому можна стверджувати, що ТОВ «Текстиль Дизайн» дотримується стандартів та методичних рекомендацій з обліку таких операцій.

2.3. Особливості та облік оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями

Операції з імпортними товарно-матеріальними цінностями підлягають оподаткуванню згідно з українським законодавством. Підприємства, що здійснюють такі операції, зобов'язуються здійснити митні платежі. Відповідно до ст.4 Митного кодексу України митними платежами є:

- 1) мито;
- 2) акцизний податок;
- 3) податок на додану вартість.

Мито є податком загальнодержавного значення, який нараховується та сплачується згідно з Митним кодексом України. [42]

При здійсненні операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства мають сплатити ввізне мито. [42]

Об'єктами оподаткування ввізним митом є:

- 1) товарно-матеріальні цінності, митна вартість яких є вищою за 150 євро;
 - 2) товарно-матеріальні цінності, що ввозяться до України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами відповідно до законодавства України;
 - 3) товарно-матеріальні цінності, які реалізуються відповідно до ст.243 МКУ.
- В Україні застосовуються такі види ставок мита: адвалорна, специфічна й комбінована.

Ставки ввізного мита встановлені у Митному тарифі України.

Базою оподаткування ввізним митом є:

- 1) для товарно-матеріальних цінностей, на які законом встановлено адвалорні ставки мита, - їх митна вартість;
 - 2) для товарно-матеріальних цінностей, на які законом встановлено специфічні ставки мита, - їх кількість у встановлених законом одиницях виміру.
- [42]

Митна вартість використовується для митних цілей – її основою є ціна, яка фактично сплачена або підлягає сплаті за імпортні товарно-матеріальні цінності.

Датою виникнення податкових зобов'язань із митом є дата подання контролюючому органу митної декларації задля митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у випадках, встановлених законодавством України. [42]

Таким чином, розрахунок суми мита, що підлягає сплаті при імпортних операціях з товарно-матеріальними цінностями, здійснюється за формулою (2.1).

$$M = B_m \times C_m \quad (2.1)$$

M – сума мита, що підлягає сплаті;

B_m – база оподаткування митом залежно від ставки оподаткування;

C_m – ставка мита.

При вищенаведеному прикладі імпорту партії тканин ТОВ «Текстиль Дизайн» для розрахунку суми мита застосовувалась адвалорна ставка (5%) до митної вартості цих тканин. Митна вартість при цьому склала 1384,97 євро або

41585,32 грн. Таким чином, при множенні ставки мита на митну вартість товарів сума ввізного мита, що підлягала сплаті, становила 2079,26 грн.

При імпорті товарно-матеріальних цінностей у підприємства можуть виникати податкові зобов'язання із акцизного податку.

Об'єктом оподаткування цим податком є операції з імпорту підакцизних товарно-матеріальних цінностей до України.

До підакцизних товарно-матеріальних цінностей, в свою чергу, належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво (крім квасу «живого» бродіння);
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;
- пальне;
- автомобілі легкові, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- електрична енергія. [55]

Ставки акцизного податку є таким ж, як і ставки мита. Сума акцизного податку з імпортних товарно-матеріальних цінностей визначається платниками податку самостійно.

Якщо платник податку застосовує адвалорну ставку для розрахунку суми акцизного податку, то як базу оподаткування йому слід обрати вартість імпортних товарно-матеріальних цінностей за максимальними роздрібними цінами, які встановив імпортер, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку.

Якщо платник податку застосовує специфічну ставку, то базою оподаткування є величина товарно-матеріальних цінностей, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товарно-матеріальних цінностей або в інших натуральних показниках.

Особливості обчислення акцизного податку із застосуванням одночасно адвалорної та специфічної ставок розкриті в ПКУ.

Датою виникнення податкових зобов'язань із акцизного податку є дата подання контролюючому органу митної декларації або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у визначених законодавством випадках. [55]

Таким чином, суму акцизного податку, що підлягає сплаті при операціях з імпорту товарно-матеріальних цінностей, можна визначити за формулою (2.2).

$$АП = (B_{ap} + M) \times C_{ap} \quad (2.2)$$

АП – сума акцизного податку, що підлягає сплаті;

B_{ap} – база оподаткування акцизним податком залежно від ставки оподаткування;

M – сума мита, що підлягає сплаті;

C_{ap} – ставка акцизного податку.

ТОВ «Текстиль Дизайн» не імпортує підакцизні товарно-матеріальні цінності, тому податкових зобов'язань з цього податку в нього немає.

Окрім мита та акцизного податку, підприємству також повинно сплатити податок на додану вартість. Операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей є об'єктом оподаткування ПДВ.

В Україні застосовуються такі види ставок податку на додану вартість:

- 1) 0% – операції з вивезення товарно-матеріальних цінностей за межі митної території України в митних режимах, визначених Податковим кодексом України;
- 2) 7% – постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва й застосування в Україні, медичних виробів, які дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні, медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом

виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

- 3) 20% – операції, зазначені у ст.185 ПКУ, крім операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, та операцій, до яких застосовується ставки 0% та 7%. [55]

Базою оподаткування для товарно-матеріальних цінностей, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарно-матеріальних цінностей, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті й включаються до ціни товарно-матеріальних цінностей. [55]

Відповідно до п.187.8 Податкового кодексу України датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є дата подання митної декларації для митного оформлення. В той же час підприємство-імпортер товарно-матеріальних цінностей має право на податковий кредит з ПДВ. Для операцій із ввезення на митну територію України товарно-матеріальних цінностей датою віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями, про які зазначалось вище. [55]

Таким чином, розрахунок суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті при імпортних операціях з товарно-матеріальними цінностями, здійснюється за формулою (2.3).

$$(2.3) \quad ПДВ = (B_{пдв} + M + АП) \times C_{пдв}$$

ПДВ – сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті;

$B_{пдв}$ – база оподаткування податком на додану вартість;

M – сума мита, що підлягає сплаті;

АП – сума акцизного податку, що підлягає сплаті;

$C_{пдв}$ – ставка податку на додану вартість.

При імпорті партії тканин ТОВ «Текстиль Дизайн» для розрахунку суми податку на додану вартість застосовувалась ставка 20% до суми митної вартості цієї партії тканин та мита. Митна вартість складала 1384,97 євро або 41585,32 грн., сума мита – 2079,26 грн. Таким чином, при здійсненні відповідних розрахунків сума податку на додану вартість, що підлягала сплаті, становила 8317,07 грн.

Нарахування цих податків та їх сплата має відображення на рахунках бухгалтерського обліку, тому в табл. 2.5 наведена кореспонденція рахунків з обліку податків при імпорті товарно-матеріальних цінностей.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку податків при імпорті товарно-матеріальних цінностей

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1		Сплачено митниці:					
	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	377	311	2 079,26
	Платіжне доручення, виписка банку	- акцизний податок	377	311	-	-	0,00
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	377	311	8 317,07
2	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	20, 22, 26, 28	377	2 079,26
3	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ акцизний податок	20, 22, 26, 28	377	-	-	0,00
4	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	377	641/пдв	377	8 317,07

В певних випадках, що визначаються законодавством України, імпорتنі операції з товарно-матеріальними цінностями можуть впливати на суму податку на прибуток. При здійсненні таких операцій може відбуватися зміна бази оподаткування податком на прибуток шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, що безпосередньо впливає на суму податку на прибуток, що підлягає нарахуванню та сплаті підприємством. Виникають так звані податкові різниці, пов'язані з придбанням активів у нерезидентів, зазначені в пп. 140.5.2 та 140.5.4 ПКУ. Виникають вони в імпортера товарно-матеріальних цінностей, якщо постачальником виступає нерезидент з певними особливостями. [1]

Підприємство повинно збільшити фінансовий результат звітного періоду:

- на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарно-матеріальних цінностей над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених ст.39 ПКУ;
- на суму 30% вартості товарно-матеріальних цінностей, придбаних у нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України та нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. [55]

Таким чином, коригування фінансового результату відбуватиметься, якщо нерезидент-постачальник товарно-матеріальних цінностей буде зареєстрований у країні, що належить до Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 року №1045, а також якщо такий нерезидент має певну

організаційно-правову форму з Переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 року №480. [1]

ТОВ «Текстиль Дизайн» не здійснює імпорتنних операцій з вищенаведеними особливостями, тому впливу таких операцій на суму податку на прибуток підприємства немає.

Підприємство, що є платником тих чи інших податків, складає так звану податкову звітність, що являє собою сукупність документів (податкових декларацій), що подаються платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, та на підставі яких здійснюється нарахування та сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операцій, доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування й сплати податку чи збору. [55]

В Додатку Н наведена податкова звітність ТОВ «Текстиль Дизайн», на прикладі якої ми розглянемо особливості відображення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних у податкових деклараціях.

Митні декларації прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань, зокрема мита. [55]

Платники акцизного податку щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного періоду повинні подавати до Державної фіскальної служби України декларацію акцизного податку. Якщо підприємство здійснює імпорتنні операції з підакцизними товарно-матеріальними цінностями, то воно повинно заповнити наступні рядки декларації:

- 1) рядки А3 та А10, де у четвертій графі зазначити суми акцизного податку із ввезених на митну територію України алкогольних напоїв та маркованих марок акцизного податку, що обчислені згідно з Додатками 1 та 3 до

декларації, які проставляються відповідно до номерів граф додатків. При цьому сума акцизного податку з обсягів алкогольних напоїв, для маркування яких придбавалися марки акцизного податку, які були отримані та втрачені платником податку, для імпортованих товарно-матеріальних цінностей зазначити окремо у рядку A10.2;

- 2) рядок A12, де зазначити коригування податкового зобов'язання з акцизного податку із ввезених на митну територію України алкогольних напоїв;
- 3) рядок A17, де зазначити суму податкових зобов'язань з акцизного податку із ввезених на митну територію України алкогольних напоїв та маркованих марок, що визначається як сума рядків A3, A10.2, за вирахуванням рядка A12;
- 4) рядки B2 и B8, де зазначити суми акцизного податку із ввезених на митну територію України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, що обчислені за формами згідно з Додатками 1, 2 та 5 до декларації. При цьому у рядку B8 сума акцизного податку з обсягів підакцизних товарно-матеріальних цінностей, для маркування яких придбавалися марки акцизного податку, які були отримані та втрачені платником податку, обсяги імпортованих товарно-матеріальних цінностей зазначаються окремо у рядку B8.2;
- 5) рядок B10, де зазначити коригування податкового зобов'язання з акцизного податку із ввезених на митну територію України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, тютюнової сировини, тютюнових відходів, розмір яких також обчислюється за формами згідно з Додатками 1, 2 до декларації;
- 6) рядок B14, де зазначити суму податкових зобов'язань з акцизного податку, нарахованих із ввезених на митну територію України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів), що визначається як сума рядків B2, B8.2, за вирахуванням рядка B10;

- 7) рядки В6 та В7, де зазначити суми акцизного податку з пального, обчислені за формами згідно з додатками 1 та 1-1 до декларації та ін.. [75]

Платники податку на додану вартість подають протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця, якщо звітний період дорівнює календарному місяцю, або протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, якщо звітний період дорівнює календарному кварталу, до Державної фіскальної служби України податкову декларацію з податку на додану вартість. Якщо платник податку здійснює імпорتنі операції з товарно-матеріальними цінностями, то в цій податковій декларації він повинен заповнити рядки 11.1 та 11.2 розділу II «Податковий кредит», що включають обсяги ввезених на митну територію України товарно-матеріальних цінностей. [74]

У разі здійснення імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями, постачальниками яких є нерезиденти з вищерозглянутими особливостями, підприємство повинно у податковій декларації з податку на прибуток, що подається щоквартально та щорічно протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду, відобразити суму відповідних податкових різниць, що виникають при таких операціях відповідно до Податкового кодексу України, в рядку 03 РІ, та розкрити інформацію про них у Додатку РІ до податкової декларації.

ТОВ «Текстиль Дизайн» не здійснює операцій з підакцизними товарно-матеріальними цінностями та немає відносин з іноземними постачальниками, із-за яких, відповідно до законодавства України, виникають податкові різниці, тому підприємство подає лише податкову декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток без зазначення відповідних податкових різниць.

Отже, ми розглянули особливості оподаткування імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями. В процесі дослідження ми проаналізували процес нарахування митних платежів (мита та податку на додану вартість) ТОВ «Текстиль Дизайн» при здійсненні таких операцій та їх відображення на рахунках

бухгалтерського обліку. Підприємство не здійснює імпорту підакцизних товарно-матеріальних цінностей, тому податкових зобов'язань з акцизного податку в нього не виникає. Також імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями, що здійснює ТОВ «Текстиль Дизайн», не впливають на суму податку на прибуток.

Задля узагальнення інформації про відповідні податки підприємство складає податкову звітність, яку подає до Державної фіскальної служби України у відповідні строки. В митній декларації та податковій декларації з податку на додану вартість підприємства відображається інформація про суми податкових зобов'язань щодо даних податків, які виникають при імпорті товарно-матеріальних цінностей.

2.4. Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у звітності

Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей може відбуватися у різних видах звітності: фінансовій, управлінській, статистичній.

Серед цих видів звітності, що може складатися підприємством, основним є фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Відображення інформації про наслідки господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності повинно здійснюватися з дотриманням передусім визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» принципів, а саме:

- повне висвітлення — фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- автономність — кожне підприємство (в тому числі й ТОВ «Текстиль Дизайн») розглядається як юридична особа, відокремлена від її

власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

- послідовність – постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики, яка може містити обрані методи оцінки об'єктів обліку, що виникають при імпорті товарно-матеріальних цінностей;
- безперервність – оцінка активів і зобов'язань підприємства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування – доходи й витрати (при операціях, що розглядаються, це курсові різниці) відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою – операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці (гривні).

[69]

Фінансова звітність ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр., а саме Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), наведена в Додатку П. На основі витягів з цих звітів розглянемо методiku заповнення статей звітів, які розкривають інформацію про наслідки господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

При імпорті товарно-матеріальних цінностей у підприємства виникає дебіторська заборгованість митниці та кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками, які на дату звітності можуть бути непогашені. Крім цього, на підприємстві відбувається збільшення товарно-матеріальних цінностей та податкового кредиту з ПДВ. Всі ці об'єкти бухгалтерського обліку знаходять своє відображення у такій формі фінансової звітності, як Баланс (Звіт про

фінансовий стан) (Форма №1). В табл. 2.6 розкрита методика заповнення статті фінансової звітності, в межах якої знаходять свої відображення вищенаведені об'єкти обліку.

Таблиця 2.6

Витяг з Балансу (Звіту про фінансовий стан) [41]

Стаття	Код рядка	Методика заповнення статті
Актив		
Запаси	1100	Загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Відображається дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Відображається заборгованість дебіторів, яка не відображена в окремих статтях щодо розкриття інформації про дебіторську заборгованість або яка не може бути включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів
Пасив		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	Відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті)

При оцінці заборгованості перед іноземними постачальниками на дату звітності та на дату здійснення розрахунків за даною заборгованістю виникають курсові різниці, які можуть бути позитивними або від'ємними. Відповідно, вони можуть складати як доходи, так і витрати підприємства. Всі ці об'єкти бухгалтерського обліку знаходять своє відображення у такій формі фінансової звітності, як Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2).

В табл. 2.7 розкрита методика заповнення статті фінансової звітності, в межах якої знаходять свої відображення вищенаведені об'єкти обліку.

Таблиця 2.7

Витяг зі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) [41]

Стаття	Код рядка	Методика заповнення статті
Інші операційні доходи	2120	Відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо
Інші операційні витрати	2180	Відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до П(С)БО 10; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг))

Операції з постачання товарно-матеріальних цінностей відносяться до основних операцій, що можуть здійснюватися підприємством, а вони, в свою чергу, визначаються як операційна діяльність підприємства. Як наслідок, курсові різниці, які виникають при розрахунках з іноземними постачальниками за товарно-матеріальні цінності, є операційними, тому відносяться до інших операційних доходів або витрат. Позитивні операційні курсові різниці відносяться до інших операційних доходів, а відємні – до інших операційних витрат. Наслідки господарських операцій з реалізації товарів мають своє відображення у фінансовій звітності, а саме у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (Форма №2), а також в Балансі (Звіті про фінансовий стан) (Форма №1). Це є чистий дохід від реалізації товарів, собівартість реалізованих товарів, а також дебіторська заборгованість покупців та податкові зобов'язання з ПДВ.

Окрім фінансового обліку та підготовки фінансової звітності на підприємстві може здійснюватися також управлінський облік та підготовка управлінської звітності. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» управлінський або внутрішньогосподарський облік являє собою систему збору, обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством.

Узагальнення інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством відбувається в управлінській звітності. Вона являє собою систему звітів стосовно як загалом діяльності підприємства, так і окремих аспектів його діяльності з метою забезпечення внутрішніх користувачів необхідною інформацією у процесі прийняття стратегічних, тактичних та оперативних управлінських рішень. [91]

На підприємстві «Текстиль Дизайн» управлінський облік не ведеться, тому з урахуванням організаційної структури, підходів до ведення фінансового обліку та інших особливостей діяльності ми розробили проект управлінської звітності стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, який рекомендуємо впровадити на даному підприємстві.

На основі організаційної структури ми сформували функціональну структуру ТОВ «Текстиль Дизайн» у розрізі інформаційних запитів щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, яка знаходиться в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Функціональна структура ТОВ «Текстиль Дизайн»

Користувачі управлінської звітності	Інформація, яка необхідна стосовно операцій з імпорту ТМЦ
Менеджер ЗЕД	Звіт про залишки ТМЦ, Динаміка і структура ТМЦ, Звіт про динаміку кредиторської заборгованості
Менеджер постачання	Звіт про залишки ТМЦ, Звіт про динаміку кредиторської заборгованості
Менеджер збуту	Звіт про реалізацію імпортних ТМЦ
Начальник фінансово-економічного відділу	Звіт про виконання бюджетів, Звіт про собівартість імпортних ТМЦ
Директор	Всі блоки звітності за різним рівнем деталізації

Оскільки ТОВ «Текстиль Дизайн» є торговельним підприємством, основна частка товарно-матеріальних цінностей є товарами, третину з яких підприємство імпортує. Асортимент товарів різноманітний – вироби текстильної промисловості мають різний склад, форму, вимірники. Наприклад, тканини вимірюються в метрах, кільця для тканин – в штуках тощо.

Підприємство співпрацює лише з 4-ма іноземними контрагентами – постачальниками текстильних виробів. Розрахунки з іноземними постачальниками відбуваються регулярно (в залежності від поставки тієї чи іншої партії виробів).

Контроль за даними об'єктами обліку здійснюється у відділі бухгалтерського обліку (відповідальною особою є бухгалтер зі складського обліку) та на складі підприємства (стосовно товарів).

Метою управлінської звітності за операціями з імпорту товарів може стати забезпечення внутрішніх користувачів (менеджерів, директора тощо) інформацією стосовно таких операцій, необхідною їм для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та ефективного виконання покладених на

них функціональних обов'язків щодо вирішення поточних та стратегічних завдань у процесі діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн». [91]

Завдання управлінської звітності за операціями з імпорту товарів:

- представлення товарів та кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками підприємства в динаміці;
- моніторинг доцільності й вагомості окремих аналітичних показників стосовно даних об'єктів;
- порівняння звітних та бюджетних показників стосовно товарів та кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками;
- складання прогнозу імпорتنих закупівель на перспективу.

Джерелами інформації в ТОВ «Текстиль Дизайн» для підготовки управлінської звітності може виступати відділ бухгалтерського обліку.

Інформаційну базу, яка може стати підґрунтям для формування управлінської звітності ТОВ «Текстиль Дизайн» стосовно операцій з імпорту товарів, можна структурувати наступним чином:

- 1) інформація, що генерується у внутрішньому середовищі підприємства:
 - планова – наприклад, бюджет на здійснення закупівлі тканин, план закупівлі та реалізації товарів (тканин);
 - нормативно-довідкова – нормативно-правове регулювання здійснення імпорتنих операцій з товарами;
 - облікова – дані бухгалтерського обліку (зокрема, оборотно-сальдові відомості з рахунків товарів (28-й рахунок), рахунку торговельної кредиторської заборгованості (632-й рахунок);
 - інша інформація – наприклад, статистичні дані стосовно даних об'єктів обліку.
- 2) інформація, що генерується у зовнішньому середовищі підприємства:
 - маркетингова інформація – смаки та вподобання покупців, відношення до цін тих чи інших тканин, інших текстильних виробів тощо;
 - інформація про контрагентів (іноземних постачальників) та конкурентів;

– стан ринку – попит та пропозиція на ринку текстильних виробів. [91]

Задля виконання вищенаведених завдань ми пропонуємо для ТОВ «Текстиль Дизайн» наступну систему управлінських звітів, що наведена в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Управлінська звітність щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Назва звіту	Інформація, яка міститься у звіті	Періодичність складання	Користувачі звітності
Звіт про динаміку та структуру імпортованих товарів	Інформація про абсолютне та відносне відхилення імпортованих товарів, питому вагу окремого товару, відхилення в питомій вазі імпортованих товарів	Щоквартально, щопівріччя, щорічно	Менеджер ЗЕД, менеджер постачання, менеджер збуту, директор
Звіт про динаміку кредиторської заборгованості з іноземними постачальниками	Інформації про динаміку погашення заборгованості перед іноземними постачальниками за імпортовані товари	Щоквартально, щопівріччя, щорічно	Менеджер ЗЕД, менеджер постачання, директор
Бюджет закупівлі імпортованих товарів	Інформація про обґрунтування обсягів закупівлі імпортованих товарів	Щомісяця, щоквартально, щопівріччя, щорічно	Менеджер ЗЕД, менеджер постачання, менеджер збуту, директор
Звіт про реалізацію імпортованих товарів	Інформація про обсяги реалізації імпортованих товарів	Щомісяця, щоквартально, щопівріччя, щорічно	Менеджер збуту, директор
Звіт про собівартість імпортованих товарів	Інформація про калькуляцію собівартості імпортованих товарів (склад додаткових витрат, понесених на придбання даних товарів, інші витрати)	Щомісяця, щоквартально, щопівріччя, щорічно	Менеджер ЗЕД, менеджер постачання, менеджер збуту, директор

Для складання заданих форм управлінської звітності ТОВ «Текстиль Дизайн» може використовувати різні програмні продукти. Програми Microsoft Office (Word, Excel) дозволяють складати табличні форми звітів з текстовими поясненнями до них. Проте застосування цих програмних продуктів не вирішує таких завдань як економія часу на формування звітності, забезпечення своєчасності в отриманні необхідних даних, уникнення помилок через переміщення, копіювання даних. [91]

В якості альтернативи може слугувати найпотужніший генератор звітів на сьогодні – програма Crystal Reports. Ця програма може формувати дані з різноманітних джерел і подавати їх у вигляді високоякісних звітів. Також інші сучасні комп'ютерні технології дають змогу досить швидко обробити й надати в необхідному вигляді інформацію про всі аспекти діяльності підприємства. Це системи класу ERP (наприклад, програма SAP). Більшість цих програм, використовуючи можливості розподілених комп'ютерних систем і Інтернету дозволяють розв'язати проблему обміну інформацією і генерації звітних форм. Основним недоліком таких програмних продуктів є їх висока вартість – це найбільша причина, із-за якої ТОВ «Текстиль Дизайн» більш схильне використовувати такі прості й дешеві програмні продукти, як Microsoft Office. [91]

В Додатку Р розміщені запропоновані форми управлінської звітності, які можуть бути складені підприємством в Microsoft Excel.

Звіт про динаміку та структуру імпортованих товарів представляє інформацію про наявні на складі обсяги кожного імпортованого товару та їх питому вагу в загальному обсязі товарів. Окремо виділяється абсолютне та відносне відхилення обсягів імпортованих товарів – у разі суттєвого відхилення виникає необхідність виявлення його причин та отримання пояснень. Вихідною інформацією для нього є дані складського обліку про залишки за відповідний період. Звіт дозволить користувачам проаналізувати своєчасність погашення заборгованості. На основі даного звіту у разі відсутності грошових коштів для сплати може постати необхідність про відстрочення платежів за імпортовані товари (це спонукає керівництво підприємства на здійснення переговорів з іноземними постачальниками відносно відстрочення платежу) або залучення позикових коштів для сплати заборгованості.

Вихідною інформацією для Звіту про динаміку кредиторської заборгованості з іноземними постачальниками є облікові дані за оборотами 632-го рахунку за відповідний період. Звіт представляє інформацію про графік

погашення заборгованості у відповідному періоді задля моніторингу своєчасності погашення зобов'язань.

Бюджет закупівлі імпортованих товарів пов'язаний зі Звітом про динаміку та структуру імпортованих товарів стосовно залишків товарів та в більшості складається на основі нього. Звіт представляє інформацію про визначення необхідного обсягу закупівель при запланованому обсязі продажу та рекомендованих залишках товарів (встановлюється підприємством). Бюджет закупівлі імпортованих товарів дозволяє прийняти рішення про відповідний обсяг закупівлі імпортованих товарів задля подальшого їх продажу та отримання бажаних доходів від їх реалізації.

Звіт про реалізацію імпортованих товарів представляє інформацію про валовий прибуток (маржинальний дохід) від продажу імпортованих товарів та, в подальшому та виконання планових показників з продажу товарів та отримання відповідних доходів. Вихідною інформацією для нього є облікові дані за оборотами 702-го, 902-го, 28-го рахунків за відповідний період. Звіт пов'язаний зі Звітом про собівартість товарів стосовно собівартості реалізованих імпортованих товарів. Цей звіт дозволяє прийняти рішення про доцільність використання того чи іншого товару в своїй господарській діяльності. Можливо, у разі отримання невеликого прибутку або його неотримання взагалі буде раціональним прибрати товар з асортименту продажу.

Вихідною інформацією для Звіту про собівартість імпортованих товарів є облікові дані за дебетом 28-го рахунку за відповідний період. Звіт представляє інформацію про калькуляцію собівартості імпортованих товарів (склад додаткових витрат, понесених на придбання даних товарів, інші витрати) для розрахунку валового прибутку від реалізації даних товарів.

Також підприємство може складати статистичну звітність, що виступає як форма статистичного спостереження, за якою кожен суб'єкт господарювання регулярно подає до органів статистики документи (звіти) спеціально затверджених форм для вивчення макроекономічних показників. [37]

Державна служба статистики України затвердила перелік звітних форм щодо зовнішньоекономічної діяльності підприємства – деякі з них стосуються й імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями. Це Звіт про експорт (імпорт) товарів, що не проходять митного декларування (Форма №5-ЗЕЗ (місячна)), Звіт про придбання (продаж) товарів для забезпечення життєдіяльності транспортних засобів, потреб пасажирів та членів екіпажу (Форма №14-ЗЕЗ (квартальна)) та Анкета обстеження вартості страхування і фрахту в імпорті товарів (Форма №1-фрахт). ТОВ «Текстиль Дизайн» складає лише одну з них - Анкету обстеження вартості страхування і фрахту в імпорті товарів (Форма №1-фрахт), адже дана форма розповсюджується на підприємства усіх видів діяльності та форм власності, які здійснювали імпорт товарів у конкретному році. Інші звітні форми підприємством не складаються.

Отже, ми розглянули процес узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у різних видах звітності: фінансовій, управлінській, статистичній. Оскільки на підприємстві «Текстиль Дизайн» управлінський облік не ведеться, тому з урахуванням організаційної структури, підходів до ведення фінансового обліку та інших особливостей діяльності ми розробили проект управлінської звітності стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, який рекомендуємо впровадити на даному підприємстві.

Висновки за розділом II

Отже, задля розуміння методики обліку та оподаткування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ми дослідили організацію обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей в ТОВ «Текстиль Дизайн». Організаційно-технічним забезпеченням бухгалтерського обліку таких операцій є облікова політика підприємства, розподіл облікових працівників та їх обов'язків, засоби збору та обробки інформації, формування робочого плану рахунків, розробка переліку первинних документів та облікових регістрів, а також графіку документообігу. В результаті дослідження виявлено, що деякі складові

організаційно-технічного забезпечення бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей відсутні в ТОВ «Текстиль Дизайн», а саме розроблений робочий план рахунків, перелік первинних документів, облікових регістрів та графік документообігу по даних операціях. Ми рекомендуємо підприємству запровадити й інші складові, яких не вистачає, адже існування всіх цих складових організації бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей забезпечать формування достовірної інформації як для потреб складання фінансової звітності, так і для прийняття рішень щодо подальшого здійснення імпорتنих операцій.

При розкритті методики фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ми розглянули первинні документи, які необхідні для фіксації факту здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, зокрема навели характеристику первинних документів, які використовує ТОВ «Текстиль Дизайн» під час здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Ми навели характеристику рахунків та субрахунків, на яких систематизується інформація про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах, в тому числі й в ТОВ «Текстиль Дизайн», згідно з нормативно-правовими документами.

Нами була досліджена кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови наступної оплати, які мають найбільш значну питому вагу серед імпорتنих операцій в господарській діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн».

Порушень методики обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей нами не було виявлено, тому можна стверджувати, що ТОВ «Текстиль Дизайн» дотримується затверджених стандартів та методичних рекомендацій в обліку таких операцій.

В процесі розгляду особливостей оподаткування імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями ми проаналізували процес нарахування митних платежів (мита та податку на додану вартість) ТОВ «Текстиль Дизайн» при здійсненні таких операцій та їх відображення на рахунках бухгалтерського

обліку. Виявили, що підприємство не здійснює імпорту підакцизних товарно-матеріальних цінностей, тому податкових зобов'язань з акцизного податку в нього не виникає. Також імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями, що здійснює ТОВ «Текстиль Дизайн», не впливають на суму податку на прибуток. Задля узагальнення інформації про відповідні податки підприємство складає податкові декларації, які подає до Державної фіскальної служби України у відповідні строки. В митній декларації та податковій декларації з податку на додану вартість підприємства відображається інформація про суми податкових зобов'язань щодо даних податків, які виникають при імпортні товарно-матеріальних цінностей.

Нами визначено процес узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у різних видах звітності: фінансовій, управлінській, статистичній. Детально розглянули методику заповнення відповідних статей фінансової звітності ТОВ «Текстиль Дизайн», що стосуються імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями. Оскільки на підприємстві «Текстиль Дизайн» управлінський облік не ведеться, тому з урахуванням організаційної структури, підходів до ведення фінансового обліку та інших особливостей діяльності ми розробили проект управлінської звітності стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, який рекомендуємо впровадити на даному підприємстві.

РОЗДІЛ III. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ

3.1 Джерела, основні показники та методи контролю й аналізу імпорту товарно-матеріальних цінностей

Аналіз господарської діяльності є основою наукового управління підприємством та забезпечує ефективність управління його господарською діяльністю. Тобто, аналіз господарської діяльності є функцією управління, яка забезпечує наукове обґрунтування рішень і контроль за їх виконанням, адже в процесі визначення ефективності впровадження того чи іншого рішення спочатку контролюють дотримання всіх вихідних умов.

Інформація, що отримується з бухгалтерського обліку та інших джерел, є, як правило, простими цифрами, що самі по собі ні про що не свідчать. Проте у процесі аналізу така інформація проходить спеціальну обробку, а саме проводиться порівняння результатів діяльності підприємства за ряд періодів, з показниками інших підприємств галузі; визначається вплив різних чинників на величину результативних показників; виявляються недоліки та невикористані можливості; визначаються перспективи подальшої діяльності. Після такої обробки вже й розробляються та обґрунтовуються управлінські рішення.

Операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей теж можуть вимагати прийняття тих чи інших управлінських рішень. Для цього необхідно зібрати всю інформацію про такі операції та здійснити її обробку, порівнявши результати операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей за певний період, визначивши вплив різних чинників на величину результативних показників, виявивши недоліки, а також сформувавши перспективи подальшого здійснення таких операцій. За результатами таких дій розробляються шляхи більш економного використання ресурсів, визначаються надлишкові витрати та інші недоліки в роботі підприємства під час здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, що дає основу для прийняття тих чи інших управлінських рішень. [87]

Окрім цього, здійснюючи свою діяльність на зовнішніх ринках, вітчизняні суб'єкти господарської діяльності зустрічаються з такими проблемами, як відсутність необхідної інформації, складність та специфіка законодавства іншої держави, тарифні та нетарифні засоби регулювання зовнішньоекономічної діяльності тощо. Тому кожному такому підприємству перед здійсненням зовнішньоекономічної діяльності, зокрема імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями, необхідно прорахувати різні варіанти здійснення таких операцій, передбачити їхні наслідки, виявити та оцінити альтернативи тощо. З іншого боку, вже після здійснення тієї чи іншої операції важливо оцінити вигідність від її проведення. У цьому напрямку важливо здійснити правильний аналіз проведеної операції. Тому питання аналізу набуває чи не визначального значення для інформування директора підприємства або менеджера по закупівлям про доцільність проведення операцій з імпортними товарно-матеріальними цінностями. [36]

Будь-який аналіз імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями здійснюється на основі певних методів, тобто засобів досягнення завдань дослідження, тому для аналізу використовуються різноманітні методи, які поділяються на дві великі групи: якісні та кількісні. Ці групи включають в себе ряд методів, які теж можна виділити у підгрупи (див. рис. 3.1).

Якісні методи притаманні як процесу наукового пізнання в цілому, так і окремим науковим сферам дослідження. До якісних (абстрактно-логічних) методів дослідження відносять: аналіз, синтез, індукцію, дедукцію, порівняння, евристичні прийоми.

Кількісні методи дослідження дають числову характеристику економічних явищ і поділяються на описові та аналітичні. Описові методи дослідження дають можливість визначити розміри, масштаби, тенденції, динаміку розвитку економічних процесів, визначають стан та структуру економічних явищ, певну числову характеристику окремих напрямків діяльності підприємства. До них належать середні та відносні величини, ряди динаміки, графічний метод, структурні та типологічні групування. [87]

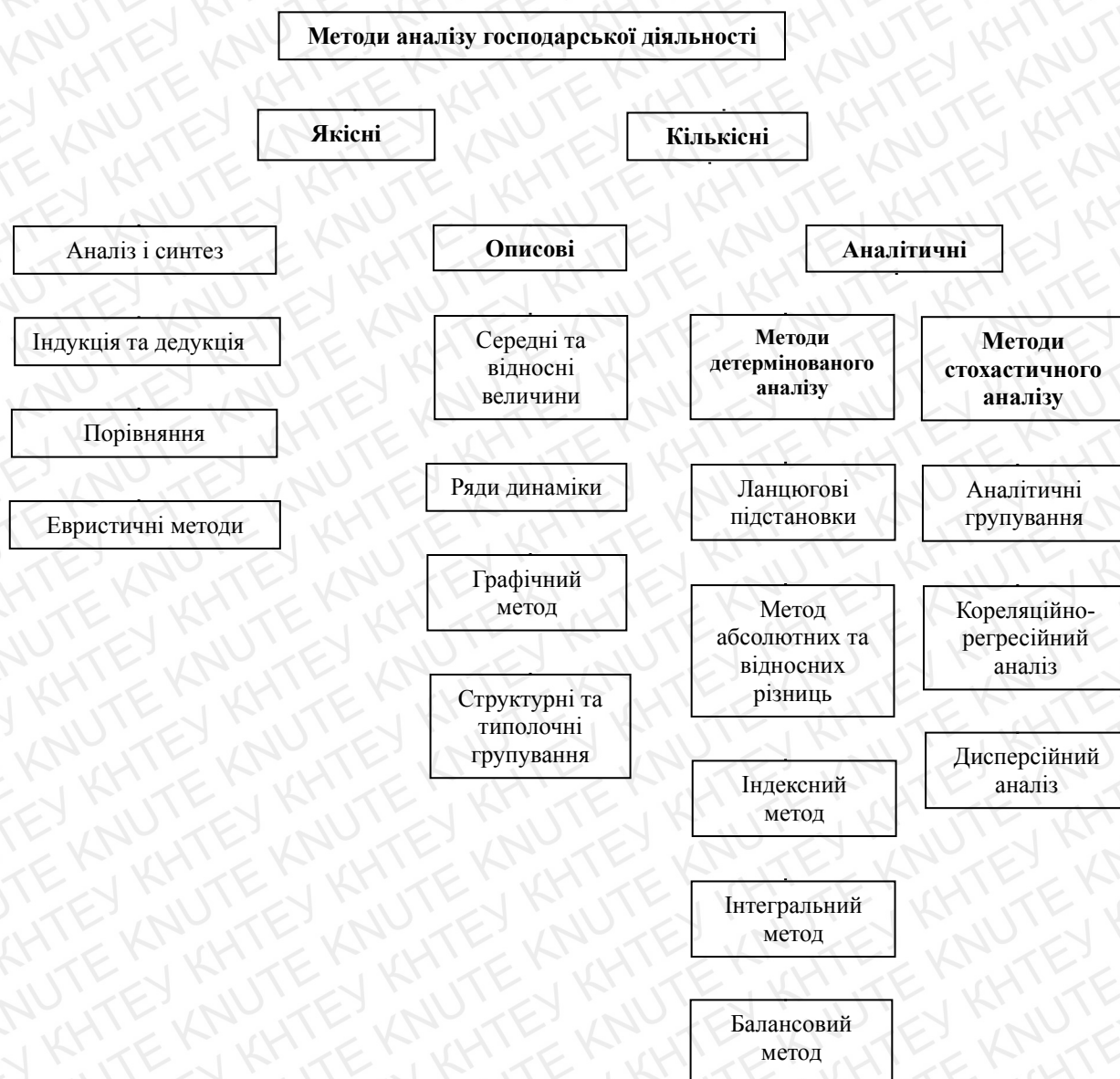


Рис. 3.1 Методи аналізу господарської діяльності [87]

Якісні методи притаманні як процесу наукового пізнання в цілому, так і окремим науковим сферам дослідження. До якісних (абстрактно-логічних) методів дослідження відносять: аналіз, синтез, індукцію, дедукцію, порівняння, евристичні прийоми.

Кількісні методи дослідження дають числову характеристику економічних явищ і поділяються на описові та аналітичні. Описові методи дослідження дають можливість визначити розміри, масштаби, тенденції, динаміку розвитку економічних процесів, визначають стан та структуру економічних явищ, певну числову характеристику окремих напрямків діяльності підприємства. До них

належать середні та відносні величини, ряди динаміки, графічний метод, структурні та типологічні групування. [87]

Аналітичні прийоми уможливають не тільки визначення певних значень показників, що характеризують економічні процеси, а й дослідження причинно-наслідкових залежностей між явищами, силу впливу окремих факторів на предмет дослідження. У свою чергу, аналітичні методи поділяються на методи, за допомогою яких вивчаються функціональні (детерміновані) залежності, і методи, що використовуються для дослідження стохастичних взаємозв'язків. До перших відносять ланцюгові підстановки, спосіб абсолютних та відносних різниць, індексний, інтегральний, балансовий методи тощо. Щодо засобів стохастичного факторного аналізу, то найбільшого поширення набули аналітичні групування, кореляційно-регресійний метод, дисперсійний аналіз та ін. [87]

Будь-який аналіз передбачає розрахунок або визначення різноманітних показників, на основі яких робляться певні висновки. Ці показники змінюються під впливом різноманітних факторів як внутрішнього, так і зовнішнього середовища підприємства. При аналізі операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей розраховуються відповідні показники, які можна виділити у певні групи (див. рис. 3.2). [36]

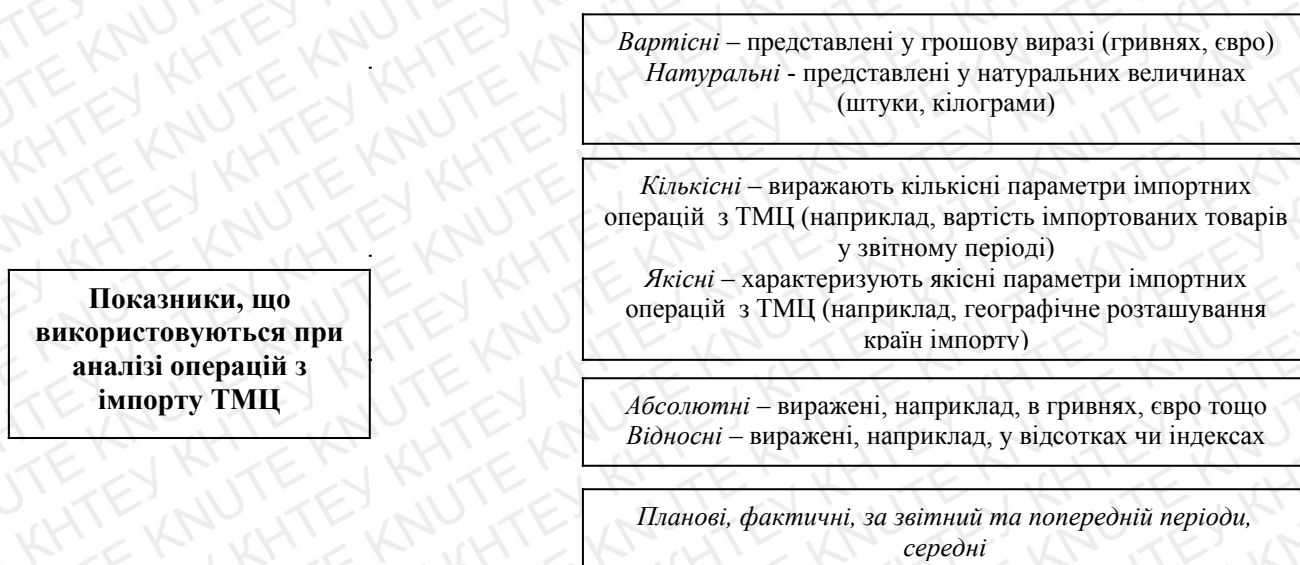


Рис. 3.2 Показники для аналізу імпортих операцій з товарно-матеріальними цінностями [36]

Для аналізу імпоротної діяльності підприємства можна визначити рівень виконання зобов'язань за імпортними операціями, який включає в себе розрахунок ряду показників, характеристика яких представлена в Додатку С.

Також можна розрахувати узагальнений коефіцієнт прострочених та невиконаних зобов'язань за імпортними операціями з ТМЦ (формули 3.1 та 3.2).

$$K_{пз} = \frac{B_{пр}}{B_{заг}} \quad (3.1)$$

де $K_{пз}$ – коефіцієнт прострочених зобов'язань;

$B_{пр}$ – вартість товарів, що були поставлені іноземними контрагентами несвоєчасно у звітному році;

$B_{заг}$ – загальна вартість усіх товарів, що повинні були бути поставлені іноземними контрагентами у звітному році.

$$K_{нз} = \frac{З_{нв}}{З_{заг}} \quad (3.2)$$

де $K_{пз}$ – коефіцієнт невиконаних зобов'язань;

$З_{нв}$ – вартість товарів, поставка яких не була здійснена у звітному періоді;

$З_{заг}$ – загальна вартість усіх товарів, що повинні були бути поставлені іноземними контрагентами у звітному році.

Вищенаведені коефіцієнти дозволяють побачити частку відповідно прострочених і невиконаних закордонними постачальниками імпортних зобов'язань у загальній вартості усіх товарно-матеріальних цінностей, що імпортувалися підприємством у звітному році. Такий аналіз доцільно проводити за кілька років по окремих контрагентах, товарах і товарних групах та його основі приймати управлінські рішення, наприклад, щодо зміни закордонного постачальника.

Імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями можна досліджувати в динаміці, одержуючи інформацію про темпи приросту імпорту, про зміну середніх імпортних цін, зміну фізичного обсягу імпортних товарно-матеріальних цінностей у

загальному, по окремих ТМЦ, товарних групах, контрагентах, країнах, регіонах тощо. При аналізі також доцільно розрахувати питому вагу різних параметрів у загальній сумі. Так, можна визначити питому вагу кожного товару, що імпортується, у загальному імпортному «портфелі» підприємства. [36]

Важливими показниками, що характеризують стан імпортової діяльності підприємства, є показники валютного ефекту та ефективності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями. Перший показник показує абсолютне значення вигоди, що одержує підприємство від купівлі імпортованих товарно-матеріальних цінностей, а другий – показує вигідність здійснення таких операцій.

Показник валютного ефекту імпорту товарно-матеріальних цінностей розраховується за наступною формулою (3.3):

$$E_{\text{імп}} = \sum_{i=1}^m (C_{\text{імп}} - B_{\text{імп}} \times \text{Курс}) \times Q_{\text{імп}} \quad (3.3)$$

де $E_{\text{імп}}$ – показник валютного ефекту імпорту;

$C_{\text{імп}}$ – ринкова ціна i -х товарно-матеріальних цінностей, що імпортується, в Україні (ціна, за якою можемо аналогічні товарно-матеріальні цінності купити на внутрішньому ринку);

$B_{\text{імп}}$ – вартість придбання одиниці i -х товарно-матеріальних цінностей, що імпортуються.

$Q_{\text{імп}}$ – обсяг i -х товарно-матеріальних цінностей, що імпортуються;

m – кількість видів товарно-матеріальних цінностей, що імпортуються. [36]

Показник валютної ефективності імпорту товарно-матеріальних цінностей є відносним показником і визначається за формулою (3.4):

$$E_{\text{фімп}} = \frac{\sum_{i=1}^m C_{\text{імп}} \times Q_{\text{імп}}}{B_{\text{імп}}} \quad (3.4)$$

де $E_{\text{фімп}}$ – показник валютної ефективності імпорту;

$C_{\text{імп } i}$ – ринкова ціна одиниці i -х товарно-матеріальних цінностей, що імпортується, в Україні;

$B_{\text{імп}}$ – сумарні витрати, пов'язані з імпортом усіх товарно-матеріальних цінностей протягом року;

$Q_{\text{імп } i}$ – обсяг i -х товарно-матеріальних цінностей, що імпортуються;

m – кількість видів товарно-матеріальних цінностей, що імпортуються. [36]

Деякі науковці пропонують аналізувати також розмір і зміну накладних витрат при імпорті товарно-матеріальних цінностей, тобто ті витрати, які несе підприємство при імпорті товарно-матеріальних цінностей поряд з їх ціною. Це витрати на навантаження, розвантаження, страхування, перевезення, сплату мита та митних зборів тощо. Розмір накладних витрат збільшує сумарний розмір витрат на придбання товарно-матеріальних цінностей, тим самим зменшуючи показники валютного ефекту та ефективності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями. [36]

Відносний рівень накладних витрат можна визначити за наступною формулою (3.5):

$$BPHB = \frac{B_n}{C_v} \quad (3.5)$$

де B_n – накладні витрати по імпорту за рік в національній валюті;

C_v – собівартість імпортованих товарно-матеріальних цінностей.

Цей показник дозволяє побачити, який відсоток накладних витрат припадає на 1 грн. собівартості товарно-матеріальних цінностей.

Таким чином, проаналізувавши вищенаведені особливості аналізу, можна сказати, що організація та методика аналізу господарської діяльності або окремих її областей базується на організаційно-інформаційній моделі аналізу господарської діяльності, що зображена

**Організаційно-інформаційна модель
аналізу господарської діяльності**

I блок
Мета та завдання,
об'єкти й суб'єкти
аналізу

II блок
Інформаційне
забезпечення

III блок
Система показників
аналізу

IV блок
Методи обробки
економічної інформації

V блок
Методичні способи
узагальнення і реалізації
результатів аналізу

Рис. 3.3 Організаційно-інформаційна модель аналізу господарської діяльності
[96]

Науковці у своїх працях виділяють багато видів контролю за різними класифікаційними ознаками - ми наведемо характеристику видів контролю залежно від суб'єктів контролю: державний, внутрішній, громадський контроль та аудит. Державний контроль здійснюється органами державного контролю, які мають відповідні повноваження. Внутрішній контроль виступає складовою частиною системи корпоративного управління та здійснюється як безпосередньо керівництвом, так і його спеціальними контрольними службами внутрішнього контролю. Громадський контроль здійснюється громадськими організаціями. [85]

Одним із видів контролю діяльності підприємства є аудит його фінансової звітності. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудит – це перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності юридичної особи з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам. [68]

Таким чином, аудит імпортованих операцій з товарно-матеріальними цінностями полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку стосовно цих операцій та показників фінансової звітності, що мають місце при здійсненні таких операцій, на предмет їх відповідності в усіх суттєвих аспектах вимогам національних П(С)БО або МСФЗ.

Різноманіття застосовуваних методів в аудиті визначає різні підходи до їх класифікації. Можна виділити два найбільш суттєвих підходи до класифікації методів аудиту: загальнонаукові та спеціальні. До першої групи належать такі методи як аналіз і синтез, індукція та дедукція, абстрагування та узагальнення, в чому є певна схожість з методами аналізу. До другої ж групи належать методи документального (формальна перевірка, зустрічна звірка тощо) та фактичного контролю (спостереження, огляд, експертна оцінка). [50]

При здійсненні своєї роботи аудитор визначає дві основоположні категорії, які є дуже важливими умовами в аудиті – це аудиторський ризик та суттєвість. Ризик того, що аудитор висловить неправильну думку про фінансову звітність, зокрема стосовно операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями, у тих випадках, коли вона містить суттєві викривлення, які можуть вплинути на рішення користувачів такої звітності, називають аудиторським ризиком.

Аудиторський ризик є одним з найважливіших показників в аудиті, оскільки від його розміру й об'єктивності оцінки залежить ефективність й доцільність аудиту взагалі.

Аудиторський ризик складається з наступних ризиків: властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення (формула 3.6):

$$AP = BP \times PK \times PH \quad (3.6)$$

Властивий ризик спричинений дією зовнішніх та внутрішніх факторів, які можуть вплинути на діяльність підприємства. Зовнішніми факторами можуть бути несприятливі економічні умови, зміни в законодавстві, конкуренція тощо. До внутрішніх факторів належить специфіка діяльності підприємства, репутація керівництва, наявність операцій з пов'язаними сторонами, рівень підготовки персоналу та ін.

Оцінка властивого ризику здійснюється на етапі планування та є завжди приблизною та суб'єктивною. Послідовність дій для оцінки властивого ризику така: отримання знань про бізнес підприємства та галузь його діяльності, оцінка

структури підприємства, аналіз останньої фінансової інформації, ознайомлення з установчими документами, аналіз основних партнерів – після чого робиться попередня оцінка властивого ризику.

Ризик контролю спричинений тим, що викривлення та помилки, які можуть бути суттєвими, не будуть своєчасно попереджені, виявлені та виправлені системою внутрішнього контролю. Цей ризик обумовлюється наступними факторами: діяльність керівництва, компетентність облікового персоналу та керівництва, розподіл повноважень, рівень автоматизації, ефективний графік обігу документів та ін.

Оцінка ризику контролю здійснюється зі з ознайомлення із системою внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку та її тестуванням. На етапі ознайомлення аудитор отримує уявлення про її цілі, функціонування, структуру, що складається з таких елементів:

- умови для здійснення контролю;
- інформаційні системи бухгалтерського обліку;
- процедури контролю;
- моніторинг засобів контролю.

Ризик невиявлення є ризиком того, що аудитор не виявить викривлення, які можуть виявитись суттєвими. Даний ризик залежить від характеру й ефективності аудиторських процедур, проведених при перевірці, а також від характеристики наданої аудитору інформації, а саме достовірності й достатності отриманих даних. [50]

Також на етапі планування визначається суттєвість – максимально припустимий розмір помилкової або пропущеної суми у фінансовій звітності, якою аудитор може знехтувати, тому що вона не вплине на рішення користувачів звітності. Рівень суттєвості залежить від багатьох чинників і визначається на основі професійного судження аудитора, проте суттєвість має зворотну залежність від аудиторського ризику: чим вищий аудиторський ризик, тим нижче повинна бути величина суттєвості, і навпаки. У нормативних актах деяких країн існують встановлені процентні обмеження оцінки суттєвості по певних статтях звітності.

Так, в ряді країн з розвиненою економікою вважається, що відхилення в межах 1-10% буде незначним, а більше 10% - суттєвим. Тож суттєвість відхилення в межах 1-10% визначається аудитором на основі професійного судження. [50]

Джерелами інформації для аудиту виступають нормативно-правові документи, всі внутрішні документи підприємства та дані бухгалтерського обліку, що охоплюють питання операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Джерела інформації для аналізу є більшим широкими та включають нормативно-правові та нормативно-довідкові документи, плани, проекти, кошториси, дані бухгалтерського обліку та позаоблікові джерела, зокрема звіти аудиторської перевірки. [96]

Отже, у процесі аналізу дані бухгалтерського обліку проходять спеціальну обробку, завдяки якій розробляються та обґрунтовуються управлінські рішення. Контроль дозволяє виявити відповідність даних бухгалтерського обліку вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності, податкового законодавства або іншим вимогам, що теж дає підстави для тих чи інших управлінських рішень.

Як аналіз, так і контроль імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями здійснюється за допомогою певних методів, тобто засобів досягнення завдань дослідження, а також певних показників, які є основою для формування висновків про операції з товарно-матеріальними цінностями підприємства.

Джерелами інформації для контролю виступають нормативно-правові документи, всі внутрішні документи підприємства та дані бухгалтерського обліку, що охоплюють питання операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Висновки аудиторської перевірки або акти перевірки органами державного контролю є складовою джерел аналізу, які також включають в себе нормативно-правові та нормативно-довідкові документи, плани, проекти, кошториси, дані бухгалтерського обліку та інші позаоблікові джерела.

3.2 Методика та організація контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Розглянувши сутність деяких видів контролю залежно від суб'єктів контролю, можна сказати, що державний контроль операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей першочергово зосереджений на дотриманні податкового законодавства, зокрема перевірки існування підстав для визнання податкового кредиту з ПДВ, нарахування та сплати мита, акцизного податку, правильності визначення бази оподаткування для податку на прибуток у разі наявності особливих імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями, що визначені законодавством України.

Такий вид контролю, як аудит, є найбільш наближеним до ТОВ «Текстиль Дизайн» (окрім державного контролю) із-за щорічного його проведення на підприємстві, а внутрішній контроль на підприємстві майже не здійснюється. Враховуючи вищенаведене, нами було вирішено цілком доречним розглянути методику та організацію такого виду контролю операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, як аудит.

Науковці виділяють три стадії організації аудиту: організаційну, дослідну та узагальнення результатів аудиту.

Організаційна стадія включає планування аудиту, загальний порядок якого регламентується МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Згідно з цим стандартом планування має визначити загальну стратегію аудиту, яка б установлювала обсяг, час і напрям аудиту, а також спрямовувала розробку плану аудиту. Іншими словами, на етапі планування аудитор повинен розробити загальний план аудиту з визначенням очікуваного обсягу, графіків та термінів його проведення, а також підготувати програму аудиту з встановленням обсягу, видів та послідовності проведення аудиторських процедур, достатніх для отримання аудиторських доказів та формування на їх основі обґрунтованої думки про достовірність фінансової звітності підприємства. [50]

Відповідно до МСА 330, визначаючи загальну стратегію аудиту, аудитор повинен виявити характеристики завдання, які визначатимуть його обсяг, та встановити цілі завдання для планування часу аудиту. Цілі аудиту визначаються твердженнями фінансової звітності, до яких, згідно МСА 315 «Ідентифікація та

оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», є існування, права та зобов'язання, повнота, точність, закриття періоду та подання. Таким чином, цілями аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей є:

- існування – підтвердження існування заборгованості, яка виникла внаслідок імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- права та зобов'язання – підтвердження права власності підприємства на товарно-матеріальні цінності, які отримані від іноземних постачальників, та заборгованості перед ними;
- повнота – підтвердження відсутності необлікованих активів та зобов'язань, що стосуються операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями;
- точність – підтвердження включення усіх активів та зобов'язань, пов'язаних з операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей, до фінансової звітності у відповідних сумах;
- закриття періоду – підтвердження відображення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей в правильному обліковому періоді;
- подання – підтвердження правильної класифікації операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей та їх відображення у фінансовій звітності. [50]

Важливим етапом в плануванні аудиту є розрахунок аудиторського ризику та суттєвості. Оскільки ризик невиявлення визначає обсяг аудиторських доказів, які аудитор повинен зібрати для висловлення думки про фінансову звітність підприємства, важливим є максимально правильна оцінка властивого ризику та ризику контролю, адже при їх заниженні ризик невиявлення буде завищений, а обсяг аудиторських доказів – недостатній. [50]

Оцінюючи фінансово-майновий стан ТОВ «Текстиль Дизайн» в попередньому розділі, можна сказати, що властивий ризик має середній рівень оцінки. Оцінка ризику контролю здійснюється завдяки тестуванню системи внутрішнього контролю. В Додатку Т наведено тест системи внутрішнього

контролю ТОВ «Текстиль Дизайн», який дозволяє зробити її оцінку. Результати тестування показують, що в ТОВ «Текстиль Дизайн» відсутня служба внутрішнього контролю. Про її відсутність також свідчить аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності підприємства за 2017 рік (п. 13), де сказано, що товариством не створювалась служба внутрішнього аудиту. Все це свідчить про те, що ТОВ «Текстиль Дизайн» має низький рівень системи внутрішнього контролю, що означає, що ризик контролю має високий рівень оцінки.

Для оцінки ризику не виявлення можна використовувати матрицю оцінки, наведену в табл. 3.1. На основі неї можна зробити висновок, що для ТОВ «Текстиль Дизайн» ризик невиявлення матиме низький рівень оцінки, тому аудиторі потрібно зібрати для висловлення думки про фінансову звітність підприємства великий обсяг аудиторських доказів.

Таблиця 3.1

Матриця оцінки ризику невиявлення залежно від розміру властивого ризику й ризику контролю [50]

Оцінка властивого ризику	Оцінка ризику контролю		
	Високий	Середній	Низький
Високий	Низький	Низький	Низький
Середній	Низький	Середній	Середній
Низький	Низький	Середній	Високий

Таким чином, оцінивши всі три вищенаведені ризики, можна дійти висновку, що аудиторський ризик для ТОВ «Текстиль Дизайн» має високий рівень оцінки (10%). Це підтверджує й формула аудиторського ризику, завдяки якій можна знайти ризик невиявлення (формула 3.7):

$$PH (\text{низький}) = \frac{AP (\text{високий})}{BP (\text{середній}) \times PK (\text{високий})} \quad (3.7)$$

Так як аудиторський ризик є високим, то слід обрати нижчу межу суттєвості на рівні 1% для статей фінансової звітності, що пов'язані з операціями імпорту товарно-матеріальних цінностей. Враховуючи це, в табл. 3.2 знаходяться результати розрахунку суттєвості для статей фінансової звітності ТОВ «Текстиль

Дизайн» за 2017 рік, що пов'язані з операціями імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Таблиця 3.2

Розміри суттєвості для статей фінансової звітності ТОВ «Текстиль

Дизайн», що пов'язані з операціями імпорту товарно-матеріальних цінностей

Стаття фінансової звітності	Сума, тис.грн.	Розмір суттєвості, тис.грн.
Запаси	1 338	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 648	26
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	384	4
Грошові кошти	915	9
Інші операційні витрати	735	7
Інші операційні доходи	3430	34

Заключним етапом планування є розробка загального плану та програми аудиту фінансової звітності. Проаналізувавши різноманітні приклади програм аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, нами було обрано програму, яка може затверджена для проведення аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» (Додаток У).

Наступною стадією аудиту після організаційної є дослідна, яка полягає в отриманні аудиторських доказів шляхом застосування аудиторських процедур. МСА 300 «Аудиторські докази» виділяє ряд аудиторських процедур, які можуть застосовуватись для збору аудиторських доказів (див. табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Аудиторські процедури [46]

Аудиторська процедура	Характеристика
Інспектування	Вивчення записів або документів, внутрішніх чи зовнішніх, у паперовій чи електронній формі; фізичний огляд активу
Спостереження	Нагляд за процесом або процедурою, які виконують інші особи,

Продовження табл. 3.3

	наприклад спостереження аудитора за процесом інвентаризації, що здійснює персонал суб'єкта господарювання, або за
--	---

	виконанням заходів контролю
Зовнішнє підтвердження	Отримання аудиторських доказів у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони (підтверджуюча сторона) у паперовій чи електронній формі
Повторне обчислення	Перевірка математичної правильності документів чи записів
Повторне виконання	Незалежне виконання аудитором процедур або заходів контролю, які вже виконувались як частина заходів внутрішнього контролю суб'єкта господарювання
Аналітичні процедури	Оцінка фінансової інформації через аналіз правдоподібних взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними
Запит	Пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у самого суб'єкта господарювання, так і за його межами

В програмі аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2017 рік нами було визначено ряд напрямів аудиту, які слід перевірити із застосуванням аудиторських процедур. Першим напрямом аудиту є перевірка відповідності обраної облікової політики щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей діючим нормативно-правовим документам. Проаналізувавши облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2017 рік, ми помітили, що документ зовсім не містить інформації стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, що підвищує ризик неоднозначного тлумачення тих чи інших елементів, застосування помилкових принципів, методів, які не відповідають обліковій політиці підприємства, їх довільної зміни тощо. На нашу думку, керівництву ТОВ «Текстиль Дизайн» необхідно приділити увагу детальному розгляду й прийняттю облікових принципів, методів та процедур для операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей – це буде сприяти забезпеченню достовірності фінансової звітності підприємства.

Наступним напрямом аудиту є перевірка облікових реєстрів та Головної книги, вивчення робочого плану рахунків та їх кореспонденції. В процесі здійснення даної перевірки аудиторами повинні бути звірені суми за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати з сумою залишків на рахунках Головної книги, які відображаються в аналізованих статтях Звітів на кінець періоду, що перевіряється. Також потрібно звірити суми з Головної книги з даними аналітичного обліку. Окрім цього, аудиторам необхідно проаналізувати кореспонденцію рахунків щодо відповідності вимогам Інструкції

про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 – були перевірені всі кореспондуючі рахунки по дебету і по кредиту рахунків, сальдо яких формують значення аналізованих статей, а саме рахунків 2 класу, субрахунків 312, 377, 632, 641, 714 та 945. В результаті цієї перевірки суттєвих відхилень виявлено не було.

Для підтвердження заборгованості перед іноземними постачальниками в тій сумі, що вказана у фінансовій звітності, аудитори можуть отримати зовнішнє підтвердження – пряму письмову відповідь від третьої сторони (іноземного контрагента, контролюючого органу) в паперовій або електронній формі стосовно тієї чи іншої заборгованості. ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2017 року співпрацювало з 4-ма іноземними контрагентами й станом на 31.12.2017 року заборгованість перед ними становила наступні значення (див. табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Сума заборгованості за товарно-матеріальні цінності ТОВ «Текстиль Дизайн» перед іноземними постачальниками станом на 31.12.2017 року

Іноземний контрагент	Сума заборгованості
Bandex Textil&Handels GmbH	0,00 євро / 0,00 грн
Forest Group Nederland BV	0,00 євро / 0,00 грн
Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	7 354,51 євро / 239 947,91 грн
Neutex Home Deco GmbH	3 458,45 євро/ 110 551,23 грн

Виходячи з цього, аудитори сформулюють письмовий запит до цих контрагентів з метою підтвердження суми заборгованості або її відсутності, а також відправлять запит до Державної фіскальної служби України стосовно суми заборгованості за податками (митом та податком на додану вартість).

Важливим етапом аудиту операцій з товарно-матеріальними цінностями є перевірка первинної документації. В процесі перевірки первинних документів аудитор перевірить договори, на основі яких були здійснені поставки товарно-матеріальних цінностей, вантажна митні декларації, акти (стосовно транспортування товарно-матеріальних цінностей) з метою перевірки правильності розрахунку первісної вартості товарно-матеріальних цінностей,

відповідності цих операцій обліковому періоду та правильності класифікації операцій у фінансовій звітності.

Не менш важливим є перевірка правильності оцінки заборгованості в іноземній валюті на дату звітності. Вся заборгованість перед іноземними постачальниками в ТОВ «Текстиль Дизайн» представлена в євро - 31 грудня 2017 року курс євро становив 33,495424 грн/євро. Результати перевірки представлені в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Результати оцінки заборгованості перед іноземними постачальниками ТОВ «Текстиль Дизайн» станом на 31.12.2017 року

Іноземний контрагент	Сума заборгованості, євро	Сума заборгованості, грн	Сума заборгованості (перерахунок аудитора), грн	Відхилення
Bandex Textil&Handels GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00
Forest Group Nederland BV	0,00	0,00	0,00	0,00
Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	7 354,51	239 947,91	246 342,43	6 394,52
Neutex Home Deco GmbH	3 458,45	110 551,23	115 842,25	5 291,02

Таким чином, нами виявлено відхилення в оцінці кредиторської заборгованості за товарно-матеріальні цінності в іноземній валюті на суму 11685,54 грн, яке є суттєвим, адже суттєвість для статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» становить 4000 грн.

Також для аудитора є важливим перевірити фізичну наявність імпортованих товарно-матеріальних цінностей – це можна зробити за допомогою спостереження, тобто бути присутнім під час інвентаризації товарно-матеріальних цінностей.

Заключним етапом аудиту є узагальнення його результатів. Відповідно до міжнародної й вітчизняної практики після завершення роботи аудитор повинен представити користувачам аудиторський звіт. Він повинен узагальнити всю отриману інформацію та сформулювати на цій основі свою професійну думку про достовірність фінансової звітності. Правила складання аудиторського звіту за результатами аудиту встановлюються такими стандартами як МСА 700

«Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». [50]

Аудиторський звіт повинен містити такі обов'язкові елементи:

- 1) заголовок «Звіт незалежного аудитора»;
- 2) назву адресата – замовника перевірки відповідно до умов домовленості про аудит;
- 3) думка аудитора;
- 4) основа для думки аудитора;
- 5) ключові питання аудиту;
- 6) відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність;
- 7) відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності;
- 8) повне ім'я партнера із завдання;
- 9) підпис аудитора;
- 10) адреса аудитора;
- 11) дата звіту аудитора. [46]

Сформульована аудитором думка щодо фінансової звітності в аудиторському звіті може мати одну з двох форм:

- немодифіковану – коли аудитор доходить висновку, що фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
- модифіковану – коли аудитор доходить висновку, що виходячи з отриманих аудиторських доказів фінансова звітність у цілому містить суттєві викривлення або він не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для того, щоб зробити висновок, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень (думка із застереженням, негативна думка, відмова від висновку). [46]

Під час аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» нами була отримана інформація про їх здійснення на підприємстві. Узагальнивши всю отриману інформацію, ми сформулювали на її

основі думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» – склали аудиторський звіт, що наведений в Додатку Ф.

Ми висловили негативну думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн», отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для висловлення такої думки. Підстави для висловлення негативної думки щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства ми розкрили в аудиторському звіті.

Розглянувши організацію аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, ми можемо сформулювати його методику, яку можна використовувати при подальшому здійсненні аудиту таких операцій. Методика аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей складається з наступних елементів: мета аудиту, нормативно-правове забезпечення, завдання аудиту, джерела інформації, методичні прийоми, визначення типових порушень.

Метою аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей є отримання необхідних та достатніх аудиторських доказів та формування на їх основі обґрунтованої думки щодо повноти та достовірності інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності підприємства.

До нормативно-правового забезпечення такого аудиту можна віднести Господарський, Податковий та Цивільний кодекси України, Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 15 «Доходи», П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій тощо.

Завданнями аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей є:

- визначення відповідності прийнятої облікової політики вимогам законодавства та П(С)БО;
- перевірка наявності договорів з іноземними постачальниками, правильності їх оформлення і відповідності змісту договорів економічному змісту операцій;
- перевірка надходження імпорتنих товарно-матеріальних цінностей;
- вивчення претензій іноземних постачальників, виданих авансів та ін.

Джерелами інформації й одночасно об'єктами такого аудиту є всі внутрішні документи, що охоплюють питання операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

До методичних прийомів можна віднести інспектування та спостереження, зовнішнє підтвердження та запит, повторне обчислення та аналітичні процедури, а також документальні методичні прийоми.

Типовими порушеннями, які трапляються під час аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, є:

- арифметичні помилки при фіксуванні господарських операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- відсутність необхідних реквізитів, які надають документу юридичну силу;
- розбіжності між даними, відображеними у первинних документах, та регістрах бухгалтерського обліку;
- неправомірне визнання заборгованості безнадійною;
- порушення методології обліку у частині неправильної кореспонденції рахунків;
- неправильне застосування курсу валют на дату здійснення операцій та на дату звітності;
- неправильний облік ПДВ по товарно-матеріальних цінностях, що надійшли тощо. [49, 88]

Отже, ми розглянули методику та організацію аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. На стадії планування ми встановили твердження

фінансової звітності, які можуть стосуватись операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей: існування, права та зобов'язання, повнота, точність, закриття періоду та подання. Для проведення аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» ми оцінили аудиторський ризик – він становив високий рівень оцінки – внаслідок чого була обрана нижня межа суттєвості (1%) для статей фінансової звітності, що стосуються даних операцій. Заключним етапом планування було розробка програми аудиту операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями ТОВ «Текстиль Дизайн».

На дослідній стадії за допомогою аудиторських процедур нами були отримані прийнятні та достатні аудиторські докази для формування в подальшому думки стосовно операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями на підприємстві.

Узагальнивши отримані аудиторські докази, ми сформували на їх основі думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» та склали аудиторський звіт. Ми висловили негативну думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для висловлення такої думки.

3.3. Методика та організація аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями

На основі організаційно-інформаційної моделі, яку ми розглянули в попередньому питанні, ми розглянемо організацію та методику аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями.

Метою проведення аналізу таких операцій є підвищення ефективності процесу імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві та прийняття оптимальних управлінських рішень по забезпеченню його стійкого розвитку. [87]

Для успішної реалізації мети аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями необхідно вирішити наступні завдання:

- визначення економічної ефективності імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві;
- оцінка виконання планів щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві;
- вивчення впливу об'єктивних та суб'єктивних, зовнішніх і внутрішніх чинників на імпорт товарно-матеріальних цінностей підприємства;
- розробка й обґрунтування заходів, спрямованих на оптимізацію імпорту товарно-матеріальних цінностей і прийняття ефективних управлінських рішень. [87]

Суб'єктами аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей можуть виступати власники підприємства, вищі посадові особи, керівники функціональних та структурних підрозділів, зовнішні користувачі інформації.

До об'єктів аналізу таких операцій належать імпортні товарно-матеріальні цінності, заборгованість перед іноземними постачальниками, чинники, що спричинили зміну імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві. [96]

Інформаційним забезпеченням аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей є нормативно-правова інформація, до якої належить Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 15 «Доходи», П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Також джерелом інформації може слугувати довідкова інформація, яку містять в собі плановані обсяги імпортних товарно-матеріальних цінностей та обсяги їх постачання (так званий портфель замовлень), план імпорту товарно-матеріальних цінностей тощо. Не менш важливою є облікова інформація: вантажна митні декларації, податкові накладні, рахунки-фактури (інвойси), оперативні дані з відділу постачання, регістри синтетичного обліку по рахункам «Запаси» (рахунки 20, 22, 26, 28), «Розрахунки з іншими дебіторами» (субрахунок 377), «Розрахунки з іноземними постачальниками» (субрахунок 632), «Розрахунки

за податками» (рахунок 64), фінансова звітність (Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати), управлінська та статистична звітності. До позаоблікової інформації, яка теж може бути джерелом інформації для аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, належать договори та угоди про імпорт товарно-матеріальних цінностей, протоколи зборів, звіти аудиторських перевірок тощо. [87]

Основним блоком аналізу господарської діяльності є виокремлення системи показників. Застосовуючи графічний метод, ми відобразили обсяги імпорتنих товарно-матеріальних цінностей та заборгованості ТОВ «Текстиль Дизайн» перед іноземними постачальниками протягом 2013-2017 рр. за допомогою діаграми (див. 3.4).

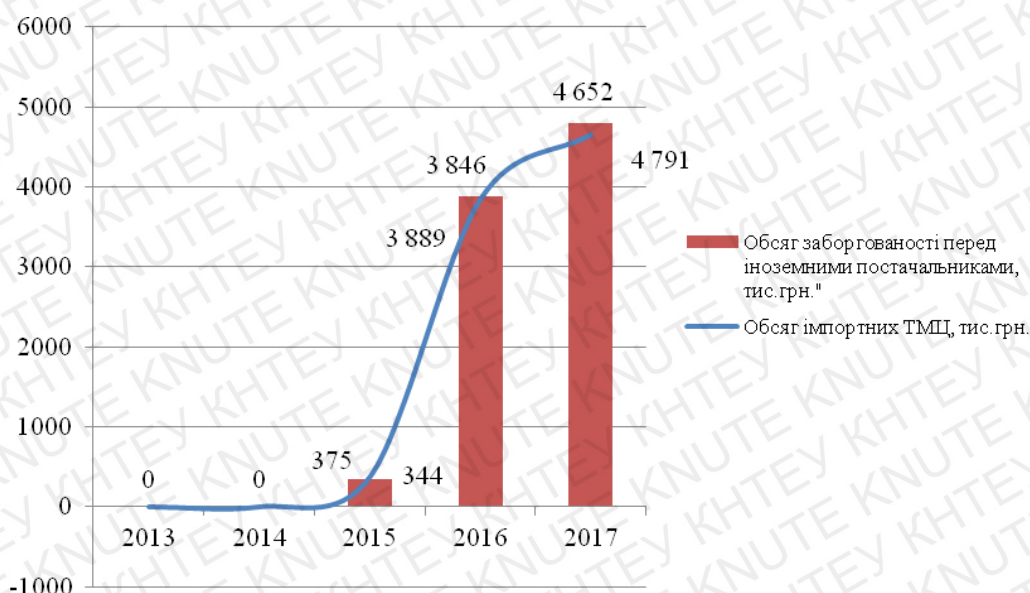


Рис. 3.4

Динаміка обсягів імпорту товарно-матеріальних цінностей та заборгованості ТОВ «Текстиль Дизайн» перед іноземними постачальниками протягом 2013-2017 рр.

Відсутність даних за 2013-2014 рр. пояснюється тим, що до 2015 року ТОВ «Текстиль Дизайн» зовсім не здійснювало операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Різке зростання обсягів імпорту товарно-матеріальних цінностей та заборгованості ТОВ «Текстиль Дизайн» перед іноземними постачальниками у 2016-2017 рр. порівняно з 2015 роком можна пояснити посиленням договірних відносин з іноземними контрагентами та зменшенням

ризиків невизначеності стосовно вдалості та ефективності імпортерських операцій, що було вирішено завдяки невеликим поставкам товарно-матеріальних цінностей закордону протягом 2015 року.

Також ми здійснили розрахунок питомої ваги обсягу імпортерських товарно-матеріальних цінностей, що постачались протягом року кожним іноземним контрагентом ТОВ «Текстиль Дизайн» (результати розрахунку наведені в Додатку Х). Аналізуючи наведені дані в додатку, можна помітити, що у 2015 році ТОВ «Текстиль Дизайн» співпрацювало щодо поставок товарно-матеріальних цінностей з одним контрагентом – німецькою компанією «Neutex Home Deco GmbH», проте протягом наступних років разом з появою інших контрагентів, з якими співпрацює підприємство, питома вага цього іноземного контрагента зменшилась зі 100% у 2015 році до 13,1% у 2017 році. Найбільш вагоме місце серед усіх поставок займає постачання імпортерських товарно-матеріальних цінностей італійською компанією «Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures» – з 2016 року питома вага товарно-матеріальних цінностей, які ТОВ «Текстиль Дизайн» імпортувало у цього підприємства, зросла майже удвічі з 39,2% до 64,8% у 2017 році. Стабільними обсягами імпорту відрізняється австрійська компанія «Bandex Textil&Handels GmbH» – питома вага товарно-матеріальних цінностей, які ТОВ «Текстиль Дизайн» імпортувало у цього підприємства, становило протягом 2016-2017 рр. приблизно 20%. Співпраця з голандською компанією «Forest Group Nederland BV» та імпортер її товарно-матеріальних цінностей здійснювалися підприємством «Текстиль Дизайн» лише у 2016 році.

В Додатку Ц наведені коефіцієнти прострочених і невиконаних імпортерських зобов'язань, що дозволяють зробити аналіз виконання закордонними постачальниками своїх зобов'язань до ТОВ «Текстиль Дизайн». Аналізуючи дані, наведені в додатку, можна помітити, що у 2015 році частка прострочених зобов'язань компанії «Neutex Home Deco GmbH» становила 55,4%. Такий достатньо високий відсоток простроченості був викликаний затримкою митного оформлення на митниці. В подальшому простроченості із-за цієї причини в контрагента «Neutex Home Deco GmbH» не було – частка прострочених

зобов'язань становила у 2016-2017 рр. приблизно 7-15%. Частка прострочених та невиконаних зобов'язань у таких контрагентів, як «Bandex Textil&Handels» та «Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures» становила протягом 2015-2017 рр. дуже низькі значення на рівні приблизно 2-3%, що дуже позитивно характеризує цих іноземних постачальників ТОВ «Текстиль Дизайн». У 2016 році компанія «Forest Group Nederland» невиконало вчасно своїх зобов'язань на 77%, що є дуже негативним значенням. Така недобросовісність іноземного постачальника змусила ТОВ «Текстиль Дизайн» мати рекламації до нього та прийняти управлінське рішення щодо припинення співпраці з ним.

В Додатку III наведена динаміка обсягів імпорتنих товарно-матеріальних цінностей та їх питомої ваги. Зіставлення цих даних зі звітом про реалізацію товарно-матеріальних цінностей дозволить побачити потребу в тих чи інших товарно-матеріальних цінностях, адже існує попит на них, або навпаки – зменшення обсягів постачання певних товарно-матеріальних цінностей, адже їх обсяги реалізації є замалими.

В Додатку III наведені значення зобов'язань ТОВ «Текстиль Дизайн» на кінець звітної року та їх питомої ваги. Аналізуючи ці дані, можна помітити, що протягом усіх досліджуваних років кредиторська заборгованість підприємства за товари становила приблизно 50% серед поточних зобов'язань ТОВ «Текстиль Дизайн». Крім того, кредиторська заборгованість підприємства за товари перед іноземними постачальниками становила у 2016 році три чверті від загальної суми заборгованості перед постачальниками, а у 2017 році її питома вага склала 91%, що свідчить про суттєве місце імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві.

Також нами було здійснено аналіз накладних витрат, динаміка яких наведена в табл. 3.6.

З таблиці видно, відсоток накладних витрат протягом 2015-2017 рр. складав 40-50% і в такому відсотковому відношенні припадав на 1 грн. собівартості товарно-матеріальних цінностей, що є достатньо високим значенням.

Таблиця 3.6

Динаміка відносного рівня накладних витрат ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2013-2017 рр.

Показник	2013	2014	2015	2016	2017
Накладні витрати по імпорту за рік в національній валюті, тис. грн.	0	0	154 679	1 278 643	2 314 679
Собівартість імпортованих товарно-матеріальних цінностей, тис. грн.	0	0	375 085	3 721 401	4 709 015
Відносний рівень накладних витрат, %	0	0	41,2%	34,4%	49,2%

Такі високі значення відсотку накладних витрат потребують від посадових осіб підприємства відповідних управлінських рішень, спрямованих на скорочення витрат щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Стан імпортової діяльності підприємства також характеризують показники валютного ефекту та ефективності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями. Розрахуємо ці показники для імпортової операції ТОВ «Текстиль Дизайн», яку ми розглядали в попередньому розділі, задля визначення вигоди, що одержало підприємство від цієї купівлі імпортованих товарно-матеріальних цінностей, та вигідності здійснення цієї операції.

Абсолютне значення валютного ефекту для даної операції становить позитивне значення, а це означає, що підприємство отримало вигоду від здійснення даної імпортової операції у розмірі 4 915,85 грн. Показник валютного ефективности від здійснення імпортової операції з товарно-матеріальними цінностями з іноземним постачальником «Neutex Home Deco GmbH» має значення 0,12.

Отже, значення валютної ефективності для даної операції становить значення, менше за 1, а це означає, що дана операція для ТОВ «Текстиль Дизайн» була вигідною й ефективною.

Ми розглянули лише декілька показників, які використовують в аналізі імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями – їх широкий спектр, який ми розглянули вище, дозволяє зробити обґрунтовані та об'єктивні висновки щодо характеру операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах.

Під час аналізу можуть використовуватись такі методи економічної інформації (а саме інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних

цінностей), як аналіз та синтез, індукція та дедукція, порівняння, евристичні методи, графічний метод, метод середніх та відносних величин, методи детермінованого та стохастичного аналізу та ін.

Узагальнення і реалізація результатів аналізу імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями в поетапному виконанні наступних кроків:

- 1) систематизація отриманої інформації в процесі аналізу імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями;
- 2) кількісна оцінка потенційного підвищення ефективності процесу імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві;
- 3) оцінка вірогідності прогнозованих показників, що стосуються операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- 4) розробка багатоваріантних заходів щодо підвищення ефективності процесу імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві;
- 5) оформлення результатів аналізу та передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів;
- 6) оцінка заходів щодо збільшення ефективності процесу імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві;
- 7) вибір оптимального варіанту заходів та доведення прийнятого рішення до виконавця;
- 8) забезпечення контролю за виконанням прийнятого рішення стосовно підвищення ефективності процесу імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві. [96]

Отже, ми розглянули методику та організацію аналізу імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями на прикладі ТОВ «Текстиль Дизайн», що базується на організаційно-інформаційній моделі аналізу господарської діяльності. В результаті аналізу ми виявили позитивні тенденції на підприємстві щодо зростання обсягів імпортованих товарно-матеріальних цінностей, що супроводжуються налагодженням договірних відносин з добросовісними та надійними постачальниками, а також вигідністю та ефективністю здійснення таких операцій на підприємстві. Окрім цього, ми проаналізували деякі показники, наприклад, рівень

накладних витрат, в результаті чого було виявлена потреба в управлінських рішеннях, спрямованих на скорочення цих витрат та підвищення ефективності операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Висновки за розділом III

Отже, задля розуміння, як здійснюється контроль та аналіз операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, ми сформуваємо джерела, основні показники та методи контролю й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Суть процесу аналізу полягає у тому, що дані бухгалтерського обліку проходять спеціальну обробку, завдяки якій розробляються та обґрунтовуються управлінські рішення. Така форма контролю як аудит дозволяє виявити відповідність даних бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам, що теж дає підстави для тих чи інших управлінських рішень.

Як аналіз, так і аудит імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями здійснюється за допомогою певних методів, тобто засобів досягнення завдань дослідження, а також певних показників, які є основою для формування висновків про операції з товарно-матеріальними цінностями підприємства.

Джерелами інформації для аудиту виступають нормативно-правові документи, всі внутрішні документи підприємства та дані бухгалтерського обліку, що охоплюють питання операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Висновки аудиторської перевірки є складовою джерел аналізу, які також включають в себе нормативно-правові та нормативно-довідкові документи, плани, проекти, кошториси, дані бухгалтерського обліку та інші позаоблікові джерела.

Ми розкрили методику та організацію аудиту імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями на прикладі ТОВ «Текстиль Дизайн». На стадії планування ми встановили твердження фінансової звітності, які можуть стосуватись операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей: існування, права

та зобов'язання, повнота, точність, закриття періоду та подання. Для аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» ми оцінили аудиторський ризик – він становив високий рівень оцінки – внаслідок чого була обрана нижня межа суттєвості (1%) для статей фінансової звітності, що стосуються даних операцій. Заключним етапом планування було розробка програми аудиту операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями ТОВ «Текстиль Дизайн».

На дослідній стадії за допомогою аудиторських процедур нами були отримані прийнятні та достатні аудиторські докази для формування думки стосовно операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями на підприємстві.

Узагальнивши отримані аудиторські докази, ми сформувавши на їх основі думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» та склали аудиторський звіт. Ми висловили негативну думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для висловлення такої думки.

Розглянувши методику та організацію аналізу імпортованих операцій з товарно-матеріальними цінностями на прикладі ТОВ «Текстиль Дизайн», ми визначили, що вона базується на організаційно-інформаційній моделі аналізу господарської діяльності. В результаті аналізу ми виявили позитивні тенденції на підприємстві щодо зростання обсягів імпортованих товарно-матеріальних цінностей, що супроводжуються налагодженням договірних відносин з добросовісними та надійними постачальниками, а також вигідністю та ефективністю здійснення таких операцій на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Оскільки в Україні більшість підприємств, що займаються зовнішньоторговельною діяльністю, здійснюють імпорт товарно-матеріальних цінностей, ми вирішили актуальним та доцільним розглянути облік, оподаткування та аналіз таких господарських операцій задля ефективного управління підприємством.

Отже, задля розуміння теоретико-методичних основ побудови обліку, оподаткування та аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями ми розглянули економічну сутність операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Встановлено, що імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями є купівля українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності

товарно-матеріальних цінностей з ввезенням або без ввезення їх на територію України.

Нами було розроблено класифікації імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями та їх учасників (суб'єктів), які дозволяють отримати більш комплексне розуміння сутності цих операцій з виокремленням певних особливостей. В свою чергу, до товарно-матеріальних цінностей, об'єктів імпорتنих операцій, належать виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші матеріальні цінності.

Здійснення економічно-правового аналізу та огляду нормативної бази й спеціальної літератури з теми дослідження дозволило виявити, що облік, оподаткування та аналіз операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах регулюються великою кількістю нормативно-правових документів – Кодексами та Законами України, Декретами та Постановами Кабінету Міністрів України й Національного Банку України, Наказами Міністерства фінансів України тощо. Широке висвітлення даної теми має місце й в спеціальній літературі. Науковці, економісти-аналітики, податкові експерти, бухгалтери та інші експерти висвітлюють в своїх наукових статтях ті чи інші аспекти обліку, оподаткування та аналізу імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями. Завдяки такому дослідженню ми змогли виявити певні неузгодженості на законодавчому рівні України, що потребують вирішення задля ефективного функціонування як окремих підприємств, так й економіки країни в цілому. Також це дослідження дало нам змогу знайти певні відмінності між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, що стосуються операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Отже, задля розуміння методики обліку та оподаткування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ми дослідили організацію їх обліку на підприємстві. Організаційно-технічним забезпеченням бухгалтерського обліку таких операцій є облікова політика підприємства, розподіл облікових працівників та їх обов'язків, засоби збору та обробки інформації, формування робочого плану рахунків, розробка переліку первинних документів та облікових реєстрів, а також

графіку документообігу. В результаті дослідження виявлено, що деякі складові організаційно-технічного забезпечення бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей відсутні в ТОВ «Текстиль Дизайн», а саме розроблений робочий план рахунків, перелік первинних документів, облікових регістрів та графік документообігу по даних операціях. Ми рекомендуємо підприємству запровадити й інші складові, яких не вистачає, адже існування всіх цих складових організації бухгалтерського обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей забезпечать формування достовірної інформації як для потреб складання фінансової звітності, так і для прийняття рішень щодо подальшого здійснення імпорتنих операцій.

При розкритті методики фінансового обліку імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями ми розглянули первинні документи, які необхідні для фіксації факту здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, зокрема навели характеристику первинних документів, які використовує ТОВ «Текстиль Дизайн» під час здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей. Ми навели характеристику рахунків та субрахунків, на яких систематизується інформація про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємствах, в тому числі й в ТОВ «Текстиль Дизайн», згідно з нормативно-правовими документами.

Нами була досліджена кореспонденція рахунків з обліку операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями за умови наступної оплати, які мають найбільш значну питому вагу серед імпорتنих операцій в господарській діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн». Поршень методики обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей нами не було виявлено, тому можна стверджувати, що ТОВ «Текстиль Дизайн» дотримується затверджених стандартів та методичних рекомендацій в обліку таких операцій.

В процесі дослідження особливостей оподаткування імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями ми дослідили процес нарахування митних платежів (мита та податку на додану вартість) ТОВ «Текстиль Дизайн» при здійсненні таких операцій та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

Виявили, що підприємство не здійснює імпорту підакцизних товарно-матеріальних цінностей, тому податкових зобов'язань з акцизного податку в нього не виникає. Також імпортні операції з товарно-матеріальними цінностями, що здійснює ТОВ «Текстиль Дизайн», не впливають на суму податку на прибуток. Задля узагальнення інформації про відповідні податки підприємство складає податкові декларації, які подає до Державної фіскальної служби України у відповідні строки. В митній декларації та податковій декларації з податку на додану вартість підприємства відображається інформація про суми податкових зобов'язань щодо даних податків, які виникають при імпортні товарно-матеріальних цінностей.

Нами визначено процес узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у різних видах звітності: фінансовій, управлінській, статистичній. Детально розглянули методику заповнення відповідних статей фінансової звітності ТОВ «Текстиль Дизайн», що стосуються імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями. Оскільки на підприємстві «Текстиль Дизайн» управлінський облік не ведеться, тому з урахуванням організаційної структури, підходів до ведення фінансового обліку та інших особливостей діяльності ми розробили проект управлінської звітності стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, який рекомендуємо впровадити на даному підприємстві.

Отже, задля розуміння, як здійснюється контроль та аналіз імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями, ми сформувавши джерела, основні показники та методи контролю й аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Нами було розкрито методику та організацію аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на прикладі ТОВ «Текстиль Дизайн». На стадії планування ми встановили твердження фінансової звітності, які можуть стосуватись операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей: існування, права та зобов'язання, повнота, точність, закриття періоду та подання. Для проведення аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль

Дизайн» ми оцінили аудиторський ризик – він становив високий рівень оцінки – внаслідок чого була обрана нижня межа суттєвості (1%) для статей фінансової звітності, що стосуються даних операцій. Заключним етапом планування було розробка програми аудиту операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями ТОВ «Текстиль Дизайн».

На дослідній стадії за допомогою аудиторських процедур нами були отримані прийнятні та достатні аудиторські докази для формування в подальшому думки стосовно операцій з імпортованими товарно-матеріальними цінностями на підприємстві.

Узагальнивши отримані аудиторські докази, ми сформувавши на їх основі думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» та склали аудиторський звіт. Ми висловили негативну думку щодо операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для висловлення такої думки.

Розглянувши методику та організацію аналізу імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями на прикладі ТОВ «Текстиль Дизайн», ми визначили, що вона базується на організаційно-інформаційній моделі аналізу господарської діяльності. В результаті аналізу ми виявили позитивні тенденції на підприємстві щодо зростання обсягів імпортованих товарно-матеріальних цінностей, що супроводжуються налагодженням договірних відносин з добросовісними та надійними постачальниками, а також вигідністю та ефективністю здійснення таких операцій на підприємстві.

В основу дослідження було покладено твердження, що правильна організація обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей впливає на формування достовірної собівартості товарно-матеріальних цінностей. Отримані під час дослідження докази підтверджують цю думку, зокрема те, що дотримання підприємством методології обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей на основі П(С)БО або МСФЗ, яка повинна бути висвітлена в обліковій політиці, та затвердження графіку документообороту дозволить отримати найбільш повну інформацію про ці операції, й таким чином сформувавши найбільш

повну та достовірну суму собівартості товарно-матеріальних цінностей, яка впливає на витрати підприємства та на його ефективність в цілому.

У зв'язку з європейським напрямком розвитку України існує потреба в удосконаленні розуміння міжнародних стандартів фінансової звітності, які набувають все більш широкого застосування в обліку українських підприємств. Тому для таких операцій господарської діяльності, як імпорту товарно-матеріальних цінностей, які дуже поширені серед вітчизняних суб'єктів господарської діяльності, існує необхідність розробки методології обліку таких операцій за МСФЗ. Це питання повинно стати першочерговим серед науковців, які досліджують облік та оподаткування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Імпорт товарів та податок на прибуток [Електронний ресурс]/ Н.Адамович//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2018. – №35-36. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/may/issue-35-36/article-36183.html>
2. Адамович Н. Код УКТ ЗЕД – важливий реквізит податкової накладної. Як не схибити/Н.Адамович//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2016. – №25. – С.12-16
3. Алпатова Н. Коригування податкового кредиту з ПДВ у разі зміни митної вартості імпорту/Н.Алпатова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №115. – С.16-18
4. Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності: збірник матеріалів науково практичної 118практичн-конференції [Електронний ресурс]; упоряд. Прус Л.Р,

Попель С.А. – Хмельницький, 2017. – 102 с. – Режим доступу: <http://ndi-fr.nusta.edu.ua/newsView/205/>

5. Беднарський О.П. Митний контроль та митне оформлення товарів: сутність та прагматика реалізації в Україні [Електронний ресурс]/дипломна робота за освіт.-кваліф. Рівнем «магістр»: 8.03050801 «Фінанси і кредит»/Беднарський Олександр Петрович. – Чортків, 2013. – 119 с. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/1068>

6. Беляєва Л.А., Назаренко К.В. Правові аспекти розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах [Електронний ресурс]/Л.А.Беляєва, К.В. Назаренко/Економіка і суспільство/Мукачівський державний університет. – Мукачево, 2017. – №12. – С. 671-676. – Режим доступу: http://economyandsociety.in.ua/journal/12_ukr/12_2017.pdf

7. Білова Н. Імпортні операції: нюанси обліку/Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2014. – №70 (1776). – С.24-32

8. Білова Н. Імпортні операції: обліковуємо по-новому/Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2015. – №38. – С.8-14

9. Богатова В. Облік товарів: від придбання до вибуття/В.Богатова//Баланс. Бібліотека (практичне керівництво). – Дніпропетровськ, 2014. – №16. – С. 32-36

10. Бондаренко В.Є. Облік, аналіз та оподаткування експортних та імпорتنих операцій [Електронний ресурс]/випускна кваліфікаційна робота на здобуття осв. Ступеня бакалавра: «Облік та аудит»/Валентина Євгеніївна Бондаренко. – Одеса, 2017. – 242 с. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/6834>

11. Борисова В.В. Теоретичні аспекти обліку імпорتنих операцій [Електронний ресурс]/В.В.Борисова/Актуальні проблеми ефективного соціально-економічного розвитку України: пошук молодих. – Вінниця, 2017. – С. 85-92. – Режим доступу: http://www.vtei.com.ua/images/VN/20_04_44.pdf

12. Вакульчик О., Дубицький Д. Аналіз ефективності зовнішньоекономічної діяльності підприємства [Електронний ресурс]/О.Вакульчик, Д.Дубицький//

- Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - № 2. – С. 75-82. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2012_2_12
13. Вінтоняк В.М. Управління імпорними операціями на підприємстві [Електронний ресурс]/Простір і час сучасної науки. – Тернопіль, 2013. – Режим доступу: <http://int-konf.org/konf042013/207-vntonyak-v-m-upravlnnya-mportnimi-operacyami-na-pdpriyemstv.html>
14. Владичин М.Б., Струк Н.С. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення експортно-імпортних операцій [Електронний ресурс]//Бізнес 120практич. – 2015. – №7. – С.35–41. – Режим доступу: http://businessinform.net/annotatedcatalogue/?year=2015&abstract=2015_07_0&lang=ua&stqa=5
15. Голов С. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку /С.Голов/ Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 4. – С. 3-13
16. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
17. Дешко Л., Баранюк Ю. Метаморфоза організаційно-правових засад та практики митного контролю імпорту як об'єкта державного аудиту [Електронний ресурс]/Л.Дешко, Ю.Баранюк//Підприємництво, господарство і право. – Київ, 2017. – №10 (260). – С. 135-142. – Режим доступу: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2017/10/29.pdf>
18. Залізнична накладна (СМГС) [Електронний ресурс]/Компанія «Інтес»// – Режим доступу: <http://www.qdpro.com.ua/selection/53>
19. Занько Б. Імпорт товарів: особливості обліку/Б.Занько//Вісник. Право знати все про податки і збори. – Київ, Укрполіграфмедіа. – 2016. – №34. – С.4-12
20. Зовнішньоторговельна діяльність підприємств, її визначення та сутність [Електронний ресурс]//Все про бухгалтерський облік. – Режим доступу: <http://dt-kt.net/articles/article-57/>
21. Зовнішня торгівля товарами [Електронний ресурс]/Митна статистика зовнішньої торгівлі товарами//Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: http://sfs.gov.ua/mytna_statystyka/richni_pokaznyky/305879.html

22. Зовнішня торгівля України товарами та послугами у 2017 році: статистичний збірник. – К.: Державна служба статистики України, 2018. – 148 с.
23. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 01.07.1997 № 141 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>
24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мін-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
25. Інструкція про порядок здійснення контролю за експортними, імпор্তними операціями: Постанова НБУ від 24.03.1999 № 136 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0338-99>
26. Карпова В. Бухгалтерська довідка: коли та як складаємо [Електронний ресурс]/ В.Карпова//Бухгалтер 911. – Київ, 2015. – №36. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2015/september/issue-36/article-10758.html>
27. Карпова В. Імпорт товарів на умовах повної та часткової передоплати /В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №106. – С.34-38
28. Карпова В. Імпортовані товари: як визначити первісну вартість /В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №77. – С.10-13
29. Карпова В. Первісна вартість імпортованих товарів: урахуємо транспортні та інші витрати/В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №81. – С.29-31
30. Карпушенко М.Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник/М.Ю. Карпушенко – Харків: Х.Н.У.М.Г. – 2014. – 80 с.
31. Класифікація організаційно-правових форм господарювання: Наказ Держспоживстандарту України від 28.05.2004 № 97 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/klasf/nac_kls/op_dk002_2016.htm
32. Книшек О.О. Методика та організація аналізу і контролю зовнішньоекономічної діяльності підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.09 «Бухгалтерський

облік, аналіз і аудит»/Оксана Олегівна Книшек. – Дніпро, 2017. – 244 с. – Режим доступу: <http://ep3.nuwm.edu.ua/6115/>

33. Красілич І.О. Розвиток експортно-імпоротної діяльності машинобудівних підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами»/Ірина Олегівна 122Красілич. – Львів, 2017. – 227 с. – Режим доступу: http://lp.edu.ua/sites/default/files/dissertation/2017/5785/dis_krasilych.pdf

34. Литвиненко І. О. Організаційні аспекти обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві [Електронний ресурс]/автореф. На здобуття наук. Ступеня магістра: 8.03050901 «Облік і аудит»/Ірина Олександрівна Литвиненко. – Запоріжжя, 2016. – 26 с. – Режим доступу: <http://dspace.zsea.edu.ua/jspui/bitstream/12345/148/1/%D0%9B%D0%B8%D1%82%D0%B2%D0%B8%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE.pdf>

35. Ляшко Ю. Особливості розрахунків у сфері ЗЕД /Ю.Ляшко, І.Бочко//Вісник Міністерства доходів і зборів. – Київ, Укрполіграфмедіа, 2015. – №8 (816). – С.26-29

36. Маслак О.О., Жежуха В.Й. Облік, аналіз та аудит зовнішньоекономічної діяльності: Навч.посібн. – К.: Каравела, 2011. – 400 с.

37. Мельник Л.Ю. Місце і роль статистичної звітності в системі управління сільськогосподарським підприємством[Електронний ресурс]/Л.Ю. Мельник// Уманський національний університет садівництва. – С.90-94. – Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/3.2/90.pdf>

38. Мельник О.Г. Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики [Електронний ресурс]/О.Г. Мельник, М.Я. Нагірна// Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2013. – № 778. – С. 173-179. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2013_778_27

39. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Мін-ва фінансів України від 10.01.2007 № 2 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293629&cat_id=293536
40. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Мін-ва фінансів України від 27.06.2013 № 635 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536
41. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Мін-ва фінансів України від 28.03.2013 № 433 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536
42. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
43. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf
44. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2002_ukr_2016.pdf
45. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2021_ukr_2016.pdf
46. Міжнародні стандарти контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: вид. 2016-2017 р./ пер. з англ. Ольховікова О.Л., Шульман М.К. [Електронний ресурс]/Аудиторська палата України. – 1142 с. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-2016-2017>

47. Нагірна М.Я. Етіологічна діагностика експортно-імпоротної діяльності підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами»/Мар'яна Ярославівна Нагірна. – Львів, 2016. – 242 с. – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/33865>
48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 №73 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
49. Негоденко О. Імпорт товарів: особливості обліку/О.Негоденко//Аудитор України. – Київ, 2017. – №4. – С.40-47
50. Никонович М.О. Аудит: підручник/М.О.Никонович, К.О.Редько; за ред. Є.В.Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.
51. Облік банківських операцій [Електронний ресурс]/Лабораторія «Навчальна бухгалтерія»//Сумський національний аграрний університет. – Режим доступу: http://lab.collegesnau.com/index.php/oblik/teoretychna-chastyna/2-oblik-bankivsky_kh_operatsii
52. Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпорتنних операцій [Електронний ресурс]/Н.В.Оляднічук, О.Д.Підлубна/Облік і фінанси. – 2017. – №1 (75). – С. 48-56. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_1_8
53. Пилипенко Е.А. Адміністративні обмеження експортних та імпорتنних операцій в Україні [Електронний ресурс]/Е.А.Пилипенко/Глобальні й національні проблеми економіки/Миколаївський національний університет 124ра. В.О. Сухом-линського. – Миколаїв, 2017. – №17. – С. 860-864. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/2.pdf>
54. Плаксієнко І.В. Документальне оформлення обліку імпорتنних операцій [Електронний ресурс]/І.В.Плаксієнко/Молодий вчений. – 2017. – №10 (50). – С. 1000-1004. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/10/225.pdf>
55. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

56. Положення про валютний контроль: Положення НБУ від 08.02.2000 № 49 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0209-00>
57. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Мін-ва фінансів України від 24.05.1995 № 88 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
58. Положення про митні декларації: Постанова КМУ від 21.05.2012 № 450 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF/para16#n16>
59. Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою: Постанова НБУ від 10.08.2005 № 281 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0950-05/para19#n19>
60. Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів): наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0833-01>
61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ М-ва фінансів України від 20.10.1999 № 246 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ М-ва фінансів України від 08.10.1999 № 237 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ М-ва фінансів України від 30.01.2000 № 20 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 № 290 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 318 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
66. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ М-ва фінансів України від 10.08.2000 № 193 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
67. Правила Інкомтермс 2010: видані Міжнародною торговою палатою від 16.09.2010 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/988_014
68. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
69. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
70. Про валюту та валютні операції: Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>
71. Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України: Постанова НБУ від 13.12.2016 № 410 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/v0410500-16>
72. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 № 851-IV [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
73. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік: Постанова КМУ від 20.12.2017 №1018 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1018-2017-%D0%BF>
74. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ М-ва фінансів України від

28.01.2016 №21 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16/page>

75. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ М-ва фінансів України від 23.01.2015 №14 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

76. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>

77. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584-18>

78. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України від 23.09.1994 № 185/94-ВР [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/185/94-%D0%B2%D1%80>

79. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет Кабінету Міністрів України від 19.02.1993 №15-93 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/15-93>

80. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 № 2275-VIII [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19>

81. Прокопчук Н.І. Особливості обліку імпорتنих операцій [Електронний ресурс]/ Н.І. Прокопчук/Облік, аналіз та контроль в управлінні суб'єктами економіки. – Львів, 2015. – С.101-102. – Режим доступу: http://www.conf.lviv.ua/wp-content/uploads/2014/12/ZB_OA_10.2015.pdf

82. Пушкар О.Б. Облік, аналіз і аудит виробничих запасів сільськогосподарського підприємства [Електронний ресурс]/дипломна робота за освіт.-кваліф. Рівнем «магістр»: 8.03050901 «Облік і аудит»/Оксана Богданівна Пушкар. – Тернопіль, 2014. – 143 с. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/1391/1/%D0%9F%D1%83%D1%88%D0%BA>

%D0%B0%D1%80%20%D0%9E.%20%D0%9E%D0%9F
 %D0%97%D0%BC51%20%D0%9E%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%2C
 %20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB
 %D1%96%D0%B7%20%D1%96%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%8
 2%20%D0%B2%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BD
 %D0%B8%D1%87%D0%B8%D1%85%20%D0%B7%D0%B0%D0%BF
 %D0%B0%D1%81%D1%96%D0%B2%20%D1%81%D1%96%D0%BB%D1%8C
 %D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF
 %D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%BE
 %D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF
 %D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.pdf

83. Рета М.Б. Облікове забезпечення операцій в іноземній валюті: окремі аспекти [Електронний ресурс]/М.В.Рета/Молодий вчений. – 2017. – №2 (42). – С.312-318. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/2/74.pdf>

84. Рожкова Т.С. Міжнародна торгівля: підручник/Т.С. Рожкова; Київ. міжнар. ун-т, Ін-т міжнар. відносин, – Київ : КиМУ, 2015. – 665 с.

85. Рульєв В.А., Гуткевич С.О. Менеджмент: навч.посібник. - [Електронний ресурс]/К.: Центр учбової літератури, 2011. – 312 с. – Режим доступу: http://www.dut.edu.ua/uploads/l_1171_86364415.pdf

86. Сич О. Митна та первісна вартість товарів при імпорті/О. Сич// Головбух. – Київ, 2014. – № 38. – 31 с.

87. Сіменко І.В. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник/[за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.

88. Словник економічних показників [Електронний ресурс]/Financial analysis online. – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikov>

89. Сметанко О. Оцінка службою внутрішнього аудиту системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю в акціонерних товариствах України [Електронний ресурс]/О.В.Сметанко//Вісник СумДУ. Серія Економіка – №3, 2011. – Режим доступу: <https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/23294/1/Smetanko.pdf>

90. Смирнова І.В., Смирнова Н.В. Методичні підходи до формування облікової політики імпортерських операцій [Електронний ресурс]/І.В.Смирнов, Н.В.Смирнова// Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кропивницький, 2017. – № 31. – С. 197-207. – Режим доступу: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/6904/1/23.pdf>
91. Сопко В.В. Інформаційні технології управлінського обліку: навч. посіб./В. В. Сопко, Ю.П. Зима, Д.В. Головіна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2017. – 272 с.
92. Терещенко М. Організація і методика аудиту [Електронний ресурс]: опорний конспект для студентів спеціальності «Облік і аудит» заочної форми навчання/ М.Терещенко. – 2014. – С.8-10. – Режим доступу: <http://www.nmu.org.ua/upload/iblock/38b/38b95600d2a44fab71670a2402213cb7.Pdf>
93. Тивончук С.В., Бутенко О.С. Облік виробничих запасів – особливості імпортерських операцій [Електронний ресурс]/С.В.Тивончук, О.С.Бутенко/ 129практич- терський облік, контроль та аналіз в управлінні господарською діяльністю та оподаткуванням підприємств. – Київ, 2016. – С. 294-297. – Режим доступу: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u169/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD0%B8%D0%BA%20%D1%82%D0%B5%D0%B7_2.pdf
94. Товкун І.М. Особливості законодавчого регулювання експортно-імпортерських операцій [Електронний ресурс]/І.М.Товкун//Право та інновації. –2015. – №1. – С. 69-74. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/apir_2015_1_11
95. Федоронько Н.І. Аналіз ефективності експортних та імпортерських операцій [Електронний ресурс]/Н.І.Федоронько/Глобальні та національні проблеми економіки/Миколаївський національний університет 129ра. В.О.Сухомлинського. – Миколаїв, 2016. – №10. – С. 120-123. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/i ssue-10-2016/18-vipusk-10-kviten-2016-r/1855-fedoronko-n-i-analiz-efektivnostieksportnikh-ta-importnikh-operatsij>
96. Фінансовий аналіз: опорний конспект лекцій/ [Н.С.Барабаш, Н.М.Пилипчук, А.О.Міщенко]- К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2016. - 82 с.

97. Целуйко О. Застосовуємо правила Інкотермс-2010 на практиці [Електронний ресурс]/О.Целуйко//Uteka. – 2016. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Primenyaem-pravila-INKOTERMS-2010-na-praktike>
98. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
99. Щербатюк Н.В. Методи кількісного обмеження в Україні [Електронний ресурс]/Н.В.Щербатюк, С.В.Чичирко//Юридичний вісник. Повітряне і космічне право. – 2013. – № 3. – С. 79-83. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npnau_2013_3_17
100. Щодо введення в дію нової редакції Інкотермс-2010: Лист Міністерства економіки України від 18.07.2011 № 4201-26/1134 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-economy/2367-1134.html>
101. Щодо визначення терміну «товарно-матеріальні цінності: лист Міністерства фінансів України від 28.02.2007 №31-34000-20-16/3985 [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=70728&cat_id=34931
102. Яблочников К.Г. Характеристика імпорتنих операцій підприємства та напрями їх удосконалення [Електронний ресурс]/К.Г.Яблочников//Східна Європа: Економіка, бізнес та управління//Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. – Дніпро, 2016. – №5(05). – С. 57-60. – Режим доступу: http://www.Easterneurope-ebm.in.ua/journal/5_2016/5_2016.pdf
103. Яновська Н. Імпортуємо товари: за яким валютним курсом обчислюємо вартість/Н.Яновська, Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2015. – № 92. – С.29-37

ДОДАТКИ

Додаток А

Показники обсягів імпорту та експорту в Україні за 2008-2017 рр.

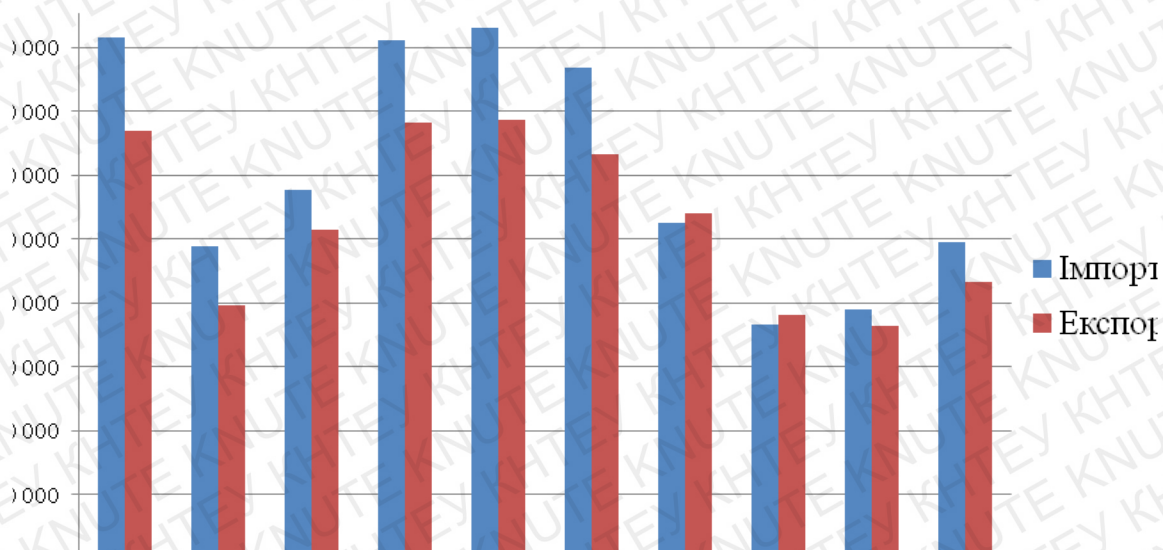


**Рис. А.1. Динаміка обсягів імпорту та експорту в Україні за 2008-2017 рр.
(млн. доларів США) [22]**

Таблиця А.1

Обсяги імпорту та експорту України в 2008-2017 рр. [21]

Рік	Обсяг імпорту, 132рак. доларів США	Обсяг експорту, 132рак. доларів США
2008	81 701	66 967
2009	48 958	39 650
2010	57 755	51 358
2011	81 087	68 333
2012	83 203	68 730
2013	76 926	63 295
2014	52 580	54 032
2015	36 570	38 171
2016	38 870	36 364
2017	49 527	43 262

Додаток Б

Таблиця Б.1

***Характеристика діючої нормативно-правової бази щодо обліку,
оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних
цінностей***

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [16]	Основні засади господарської діяльності. Організаційна форма господарювання. Поняття господарського товариства. Поняття	Економічна сутність, передумови організації та методики обліку імпортих операцій на підприємстві

		зовнішньоекономічної діяльності. Визначення спеціальної економічної зони	
2	Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI [42]	Загальні положення щодо митної вартості. Ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Загальні положення щодо митних режимів, митного оформлення, митних платежів.	Особливості обліку та оподаткування імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями
3	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV [98]	Загальні положення про юридичну особу. Поняття товариства з обмеженою відповідальністю. Поняття зобов'язання. Загальні положення про договір. Договірні зобов'язання. Загальні положення про розрахунки.	Економічна сутність, передумови організації та методики обліку імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями на підприємстві
4	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [55]	Податкова звітність. Особливості нарахування та сплати податку на додану вартість й акцизного податку при імпорті товарно-матеріальних цінностей	Особливості оподаткування та узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у податковій звітності
5	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: ЗУ від 16.07.1999 №996-XIV [69]	Організація та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Фінансова звітність	Організація та методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Продовження додатку Б

6	Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII [76]	Загальні положення про зовнішньоекономічну діяльність	Економічна сутність імпорتنих операцій з товарно-матеріальними цінностями
7	Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України від 23.09.1994 № 185/94-ВР [78]	Особливості здійснення імпорتنих операцій	Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
8	Про електронні документи та	Засади електронного	Організація та

	електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 № 851-IV [72]	документообігу та його організація	методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
9	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII [68]	Загальні положення аудиторської діяльності. Професійні стандарти та аудиторський звіт	Методика та організація контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей
10	Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет Кабінету Міністрів України від 19.02.1993 №15-93 [79]	Порядок організації розрахунків в іноземній валюті. Звітність про валютні операції.	Методика та організація фінансового обліку та контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей
11	Про валюту та валютні операції: Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII [70]	Правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ	Методика та організація контролю за операціями з імпорту товарно-матеріальних цінностей
12	Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 № 2275-VIII [80]	Правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю, порядок їх створення, діяльності та припинення, права та обов'язки їх учасників	Передумови організації та методики обліку, оподаткування та аналізу імпортованих операцій

Продовження додатку Б

13	Положення про митні декларації: Постанова КМУ від 21.05.2012 № 450 [58]	Загальні питання стосовно митної декларації. Форми митних декларацій.	Методика фінансового обліку та оподаткування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
14	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73 [48]	Загальні положення, склад та елементи фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності	Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у звітності

15	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ М-ва фінансів України від 20.10.1999 № 246 [61]	Визнання та первісна оцінка запасів	Методика обліку операцій з імпорту ТМЦ
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ М-ва фінансів України від 08.10.1999 № 237 [62]	Визнання та оцінка дебіторської заборгованості	Методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ М-ва фінансів України від 30.01.2000 № 20 [63]	Визнання та оцінка зобов'язань	Методика фінансового обліку та оподаткування імпортерських операцій з товарно-матеріальними цінностями
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 № 290 [64]	Визнання, класифікація та оцінка доходів	Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 318 [65]	Визнання витрат, їх склад	Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ М-ва фінансів України від 10.08.2000 № 193 [66]	Загальні положення про операції в іноземній валюті	Методика фінансового обліку операцій з імпорту ТМЦ

Продовження додатку Б

21	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Мін-ва фінансів України від 10.01.2007 № 2 [39]	Визнання та оцінка запасів. Документальне оформлення операцій руху запасів. Бухгалтерський облік запасів	Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
22	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Мін-ва фінансів України від 27.06.2013 № 635 [40]	Формування облікової політики підприємства	Організація та методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
23	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Мін-ва фінансів України від 28.03.2013 № 433 [41]	Зміст статей балансу, звіту про фінансові результати	Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-

			матеріальних цінностей у фінансовій звітності
24	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мін-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 [24]	Загальні положення про застосування окремих рахунків, субрахунків бухгалтерського обліку	Методика фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
25	Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Наказ Мін-ва фінансів України від 01.07.1997 № 141 [23]	Загальні положення обліку розрахунків з податку на додану вартість	Методика фінансового обліку та оподаткування імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
26	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Мін-ва фінансів України 24.05.1995 № 88 [57]	Загальні положення про первинні документи, організацію документообороту	Організація та методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
27	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [43]	Загальні характеристики фінансової звітності	Узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності

Продовження додатку Б

28	МСБО 2 «Запаси»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [44]	Оцінка запасів. Розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності підприємства	Методика обліку та узагальнення інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності
29	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [45]	Визнання курсових різниць	Методика обліку операцій з імпорту ТМЦ
30	Правила Інкомтермс 2010: видані Міжнародною торговою палатою від 16.09.2010 [67]	Тлумачення торговельних термінів, які полегшують ведення міжнародної	Економічна сутність імпорتنних

		торгівлі	операцій з товарно-матеріальними цінностями
31	Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України: Постанова НБУ від 13.12.2016 № 410 [71]	Особливості використання іноземної валюти підприємствами	Методика обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
32	Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів): наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201 [60]	Сутність та складові зовнішньоекономічного договору (контракту)	Економічна сутність та організація обліку імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
33	Інструкція про порядок здійснення контролю за експортними, імпортними операціями: Постанова НБУ від 24.03.1999 № 136 [25]	Розрахунки за імпортними операціями. Порядок здійснення банками контролю за своєчасністю здійснення таких розрахунків	Економічна сутність та методика обліку імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
34	Положення про валютний контроль: Положення НБУ від 08.02.2000 № 49 [56]	Загальні положення застосування іноземної валюти як засобу платежу	Економічна сутність імпорتنних операцій з ТМЦ
35	Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою: Постанова НБУ від 10.08.2005 № 281 [59]	Підстави та порядок купівлі іноземної валюти суб'єктами господарювання	Економічна сутність та методика обліку імпорتنних операцій з ТМЦ

Продовження додатку Б

Таблиця Б.2

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оподаткування та аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю (аудиту)
1	Адамович Н. Код УКТ ЗЕД – важливий реквізит податкової накладної. Як не схибити/Н.Адамович//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2016. – №25. – С.12-16 [2]	Висвітлення питань оподаткування імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
2	Алпатова Н. Коригування податкового кредиту з ПДВ у разі зміни митної вартості імпорту/Н.Алпатова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №115. – С.16-18 [3]	Висвітлення питань оподаткування імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
3	Актуальні аспекти адміністрування митної вартості	Висвітлення питань

	товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності : збірник матеріалів науково-практичної 138рактичн-конференції [Електронний ресурс] (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року); упоряд. Прус Л.Р., Попель С.А. – Хмельницький, 2017. – 102 с. [4]	оподаткування імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
4	Беднарський О.П. Митний контроль та митне оформлення товарів: сутність та прагматика реалізації в Україні [Електронний ресурс]/дипломна робота за освіт.-кваліф. Рівнем «магістр»: 8.03050801 «Фінанси і кредит»/Беднарський Олександр Петрович. – Чортків, 2013. – 119 с. [5]	Висвітлення питань оподаткування імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
5	Беляєва Л.А, Назаренко К.В. Правові аспекти розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах [Електронний ресурс]/Л.А.Беляєва, К.В.Назаренко/Економіка і суспільство/Мукачівський державний університет. – Мукачеве, 2017. – №12. – С. 671-676 [6]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
6	Білова Н. Імпортні операції: нюанси обліку/Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2014. – №70 (1776). – С.24-32 [7]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту ТМЦ
7	Білова Н. Імпортні операції: обліковуємо по-новому/Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2015. – №38. – С.8-14 [8]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
8	Богатова В. Облік товарів: від придбання до вибуття/В.Богатова//Баланс. Бібліотека (138рактичне керівництво). – Дніпропетровськ, 2014. – №16. – С. 32-36 [9]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Продовження додатку Б

9	Бондаренко В.Є. Облік, аналіз та оподаткування експортних та імпорتنних операцій [Електронний ресурс]/ВКР на здобуття осв.ступеня бакалавра: «Облік та аудит»/В.Є. Бондаренко. – Одеса, 2017. – 242 с. [10]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту ТМЦ
10	Борисова В.В. Теоретичні аспекти обліку імпорتنних операцій [Електронний ресурс]/В.В.Борисова/Актуальні проблеми ефективного соціально-економічного розвитку України: пошук молодих. – Вінниця, 2017. – С. 85-92 [11]	Висвітлення економічної сутності імпорتنних операцій з товарно-матеріальними цінностями
11	Вакульчик О.М., Дубицький Д.П. Аналіз ефективності зовнішньоекономічної діяльності підприємства [Електронний ресурс]/О. М. Вакульчик, Д. П. Дубицький // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - № 2. – С. 75-82 [12]	Розкриття особливостей організації фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
12	Вінтоняк В.М. Управління імпортними операціями на підприємстві [Електронний ресурс]/Простір і час сучасної науки. – Тернопіль, 2013. [13]	Розкриття особливостей організації фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-

		матеріальних цінностей
13	Владичин М.Б., Струк Н.С. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення експортно-імпортних операцій [Електронний ресурс]//Бізнес 139рактич. – 2015. – №7. – С.35–41 [14]	Розкриття особливостей організації фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
14	Дешко Л., Баранюк Ю. Метаморфоза організаційно-правових засад та практики митного контролю імпорту як об'єкта державного аудиту [Електронний ресурс]/Л.Дешко, Ю.Баранюк//Підприємництво, господарство і право. – Київ, 2017. – №10 (260). – С. 135-142 [17]	Висвітлення окремих аспектів оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
15	Занько Б. Імпорт товарів: особливості обліку/Б.Занько// Вісник. Право знати все про податки і збори. – Київ, Укрполігафмедіа. – 2016. – №34. – С.4-12 [19]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
16	Карпова В. Імпорт товарів на умовах повної та часткової передоплати /В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №106. – С.34-38 [26]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
17	Карпова В. Імпортовані товари: як визначити первісну вартість /В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №77. – С.10-13 [27]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
18	Карпова В. Первісна вартість імпортних товарів: урахуємо транспортні та інші витрати/В.Карпова//Все про бухгалтерський облік. – Київ, 2015. – №81. – С.29-31 [28]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Продовження додатку Б

19	Карпушенко М.Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник/М.Ю. Карпушенко – Харків: Х.Н.У.М.Г. – 2014. – 80 с. [29]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
20	Книшек О.О. Методика та організація аналізу і контролю зовнішньоекономічної діяльності підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит»/Оксана Олегівна Книшек. – Дніпро, 2017. – 244 с. [31]	Розкриття особливостей аналізу й контролю операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
21	Красілич І.О. Розвиток експортно-імпортної діяльності машинобудівних підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за ВЕД)»/Ірина Олегівна Красілич. – Львів, 2017. – 227 с. [32]	Висвітлення економічної сутності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
22	Литвиненко І. О. Організаційні аспекти обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на	Розкриття особливостей організації фінансового та

	підприємстві [Електронний ресурс]/автореф. На здобуття наук. Ступеня магістра: 8.03050901 «Облік і аудит»/Ірина Олександрівна Литвиненко. – Запоріжжя, 2016. – 26 с. [33]	податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
23	Ляшко Ю. Особливості розрахунків у сфері ЗЕД /Ю.Ляшко, І.Бочко//Вісник Міністерства доходів і зборів. – Київ, Укрполіграфмедіа, 2015. – №8 (816). – С.26-29 [34]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
24	Мельник О.Г., Нагірна М.Я. Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики [Електронний ресурс]/О.Г.Мельник, М.Я.Нагірна// Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2013. - № 778. – С. 173-179. [35]	Розкриття особливостей організації фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
25	Нагірна М.Я. Етіологічна діагностика експортно-імпоротної діяльності підприємств [Електронний ресурс]/дис. На здобуття наук. Ступеня кандидата економічних наук: 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами»/Мар'яна Ярославівна Нагірна. – Львів, 2016. – 242 с. [45]	Висвітлення економічної сутності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
26	Негоденко О. Імпорт товарів: особливості обліку/О.Негоденко//Аудитор України. – Київ, 2017. – №4. – С.40-47 [49]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
27	Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій [Електронний ресурс]/Н.В.Оляднічук, О.Д.Підлубна/Облік і фінанси. – 2017. – №1 (75). – С. 48-56 [52]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Продовження додатку Б

28	Пилипенко Е.А. Адміністративні обмеження експортних та імпортних операцій в Україні [Електронний ресурс]/Е.А.Пилипенко/Глобальні та національні проблеми економіки/Миколаївський національний університет В.О.Сухомлинського. – Миколаїв, 2017. – №17. – С. 860-864 [53]	Висвітлення економічної сутності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
29	Плаксієнко І.В. Документальне оформлення обліку імпортних операцій [Електронний ресурс]/І.В.Плаксієнко/Молодий вчений. –2017. – №10 (50). – С. 1000-1004 [54]	Висвітлення питань документального оформлення імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
30	Прокопчук Н.І. Особливості обліку імпортних операцій [Електронний ресурс]/ Н.І. Прокопчук/Облік, аналіз та контроль в управлінні суб'єктами економіки. – Львів, 2015. – С.101-102 [81]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
31	Пушкар О.Б. Облік, аналіз і аудит виробничих запасів сільськогосподарського підприємства [Електронний ресурс]/дипломна робота за освіт.-кваліф. Рівнем «магістр»: 8.03050901 «Облік и аудит»/Оксана	Розкриття особливостей організації фінансового та податкового обліку, аналізу операцій з імпорту товарно-

	Богданівна Пушкар. – Тернопіль, 2014. – 143 с. [82]	матеріальних цінностей
32	Рета М.Б. Облікове забезпечення операцій в іноземній валюті: окремі аспекти [Електронний ресурс]/М.В.Рета/ Молодий вчений. – 2017. – №2 (42). – С.312-318 [83]	Розкриття особливостей організації та обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
33	Сич О. Митна та первісна вартість товарів при імпорті/ О. Сич// Головбух. – Київ, 2014. – № 38. – 31 с. [86]	Висвітлення питань оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
34	Смирнова І.В., Смирнова Н.В. Методичні підходи до формування облікової політики імпортних операцій [Електронний ресурс]/І.В.Смирнов, Н.В.Смирнова//Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кропивницький, 2017. – №31. – С. 197-207. [90]	Розкриття особливостей організації обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
35	Тивончук С.В., Бутенко О.С. Облік виробничих запасів – особливості імпортних операцій [Електронний ресурс]/С.В.Тивончук, О.С.Бутенко/Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в управлінні господарською діяльністю та оподаткуванням підприємств. – Київ, 2016. – С. 294-297 [93]	Розкриття особливостей фінансового та податкового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей
36	Товкун І.М. Особливості законодавчого регулювання експортно-імпортних операцій [Електронний ресурс]/І.М.Товкун//Право та інновації. –2015. – №1. – С. 69-74. [94]	Висвітлення питань оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
37	Федоронько Н.І. Аналіз ефективності експортних та імпортних операцій [Електронний ресурс]/Н.І.Федоронько/Глобальні та національні проблеми економіки/Миколаївський національний університет 141ра. В.О.Сухомлинського. – Миколаїв, 2016. – №10. – С. 120-123 [95]	Висвітлення економічної сутності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями

Продовження додатку Б

38	Целуйко О. Застосовуємо правила Інкотермс-2010 на практиці [Електронний ресурс]/О.Целуйко//Uteka. – 2016. [97]	Висвітлення питань оподаткування імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
39	Яблочников К.Г. Характеристика імпортних операцій підприємства та напрями їх удосконалення [Електронний ресурс]/К.Г.Яблочников//Східна Європа: Економіка, бізнес та управління//Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. – Дніпро, 2016. – №5(05). – С. 57-60. [102]	Висвітлення економічної сутності імпортних операцій з товарно-матеріальними цінностями
40	Яновська Н. Імпортуємо товари: за яким валютним курсом обчислюємо вартість/Н.Яновська, Н.Білова//Податки та бухгалтерський облік. – Харків, 2015. – № 92. – С.29-37 [103]	Розкриття особливостей фінансового обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Додаток В

Таблиця В.1

Застосування Правил Інкотермс [97]

№	Торговельний термін	Дії за рахунок продавця	Дії за рахунок покупця
Група Е			
1	EXW	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару. Навантаження товару на транспортний засіб у місці поставки	Виконання митних формальностей при експорті, імпорті, транзиті; доставка товару
Група F			
2	FCA	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, виконання експортних митних	Навантаження товару на транспортний засіб, якщо відвантаження здійснюється не в приміщенні продавця; виконання

		формальностей, а також навантаження товару на транспортний засіб, якщо відвантаження здійснюється в приміщенні продавця. Доставка товарів до місця поставки (наприклад, морському перевізнику, указаному покупцем)	транзитних та імпорتنих митних формальностей; доставка товару
3	FAS	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, отримання ліцензії, дозволу, виконання експортних митних формальностей, а також доставка товару в порт відвантаження	Навантаження товару на судно в порту відвантаження, виконання транзитних та імпорتنих митних формальностей, доставка товару з порту відвантаження. Виконання експортних митних формальностей
4	FOB	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, отримання ліцензії, дозволу, виконання експортних митних формальностей, навантаження та доставка товару в порт відвантаження і навантаження товару на судно в порту відвантаження	Доставка товару з порту відвантаження, виконання транзитних та імпорتنих митних формальностей
Група С			
5	CFR	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, отримання ліцензії, дозволу, виконання експортних митних формальностей, доставка до	Виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати не оплачує продавець, виконання імпорتنих митних формальностей, доставка з порту призначення

Продовження додатку В

		названого порту призначення, вивантаження товару в порту призначення; транзитне перевезення через треті країни, якщо за договором перевезення витрати на такі перевезення оплачує продавець	
5	CFR	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, отримання ліцензії, дозволу, виконання експортних митних формальностей, доставка до названого порту призначення, вивантаження товару в порту призначення; транзитне перевезення через треті країни,	Виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати не оплачує продавець, виконання імпорتنих митних формальностей, доставка з порту призначення

		якщо за договором перевезення витрати на такі перевезення оплачує продавець	
6	CIF	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, отримання ліцензії, дозволу, виконання експортних митних формальностей, доставка до названого порту призначення, страхування ризиків на користь покупця під час перевезення, вивантаження товару в порту призначення; виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати оплачує продавець	Вивантаження товару в порту призначення та виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати не оплачує продавець; виконання імпорتنих митних формальностей, доставка з порту призначення
7	CPT	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, виконання експортних митних формальностей, доставка товару до узгодженого пункту в місці призначення, вивантаження товару в місці призначення; виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати оплачує продавець	Вивантаження товару в порту призначення та виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати не оплачує продавець; виконання імпорتنих митних формальностей, доставка з пункту призначення

Продовження додатку В

8	CIP	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, виконання експортних митних формальностей, доставка товару до узгодженого пункту в місці призначення, страхування ризиків під час перевезення на користь покупця, вивантаження товару в місці призначення; виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати оплачує продавець	Вивантаження товару в місці призначення; виконання транзитних митних формальностей, якщо за договором перевезення ці витрати не оплачує продавець, виконання імпорتنих митних формальностей, доставка з поставки в місце призначення
Група D			
9	DAP	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру,	Вивантаження товару в місці призначення, якщо за договором

		пакування, маркування товару, виконання експортних митних формальностей, доставка товару до узгодженого пункту призначення, виконання транзитних митних формальностей, а також вивантаження товару в місці призначення, якщо за договором перевезення витрати на розвантаження оплачує продавець	перевезення ці витрати не оплачує продавець, і виконання імпорتنих митних формальностей
10	DAT	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру, пакування, маркування товару, виконання експортних митних формальностей, доставка товару до узгодженого термінала, виконання транзитних митних формальностей, вивантаження товару на терміналі	Виконання імпорتنих митних формальностей, а також необхідних дій після вивантаження товару на терміналі
11	DDP	Контроль безпеки, перевірка якості, кількості, ваги, розміру; пакування, маркування товару; виконання експортних митних формальностей; доставка товару до місця призначення, виконання транзитних митних формальностей, імпорتنих митних формальностей, сплата мита	Розвантаження товару із прибулого транспортного засобу

Додаток Г

Основні види діяльності ТОВ «Текстиль Дизайн»

*СВІДОЦТВО про внесення в Регстр суб'єктів
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року*



04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54, п/р 26008052718477 в Печерській філії ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО300711, ЗКПО 32736376, т/ф. 223-93-20
e-mail: urholding-audit@ukr.net

*Керівництву, власникам
Товариства з обмеженою відповідальністю «Текстиль Дизайн»*

Витяг з аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Текстиль Дизайн»
за 2016 рік**

16 березня 2017 року

м. Київ

1. Основні відомості про товариство

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «Текстиль Дизайн»

Ідентифікаційний код юридичної особи – 31172831

Місцезнаходження – 08130, Київська область, с. Петропавлівська Борщагівка, вул. Леніна, буд. 1-Б

Дата державної реєстрації – Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців видана відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Києво-Святошинського району реєстраційною службою Головного територіального управління юстиції Київської обл. 03.09.2013 р., дата державної реєстрації - 12.10.2000 р., 28.02.2005 р., номер запису 1 067 120 0000 002181

Види діяльності за КВЕД:

47.51 Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах

13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу

46.41 Оптова торгівля текстильними товарами

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.53 Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стіни підлоги в спеціалізованих магазинах

96.01 Прання та хімічне чищення текстильних і хутряних виробів

Додаток Д

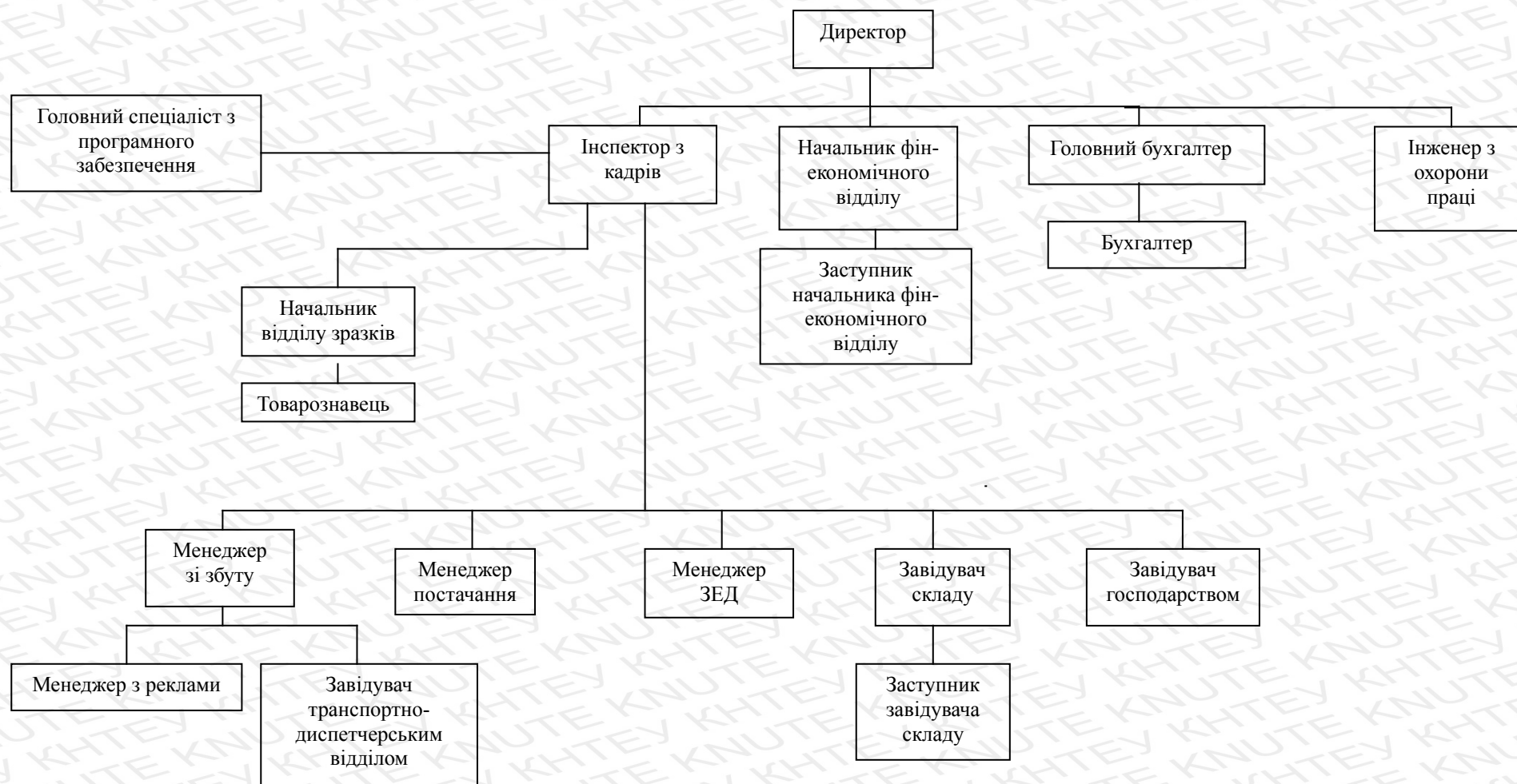


Рис. Д.1 Організаційна структура апарату управління ТОВ «Текстиль Дизайн»

Додаток Е

Динаміка показників фінансового стану та рентабельності ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Таблиця Е.1

Динаміка активів та капіталу ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Показник	на 31.12.2013		На 31.12.2014		на 31.12.2015		на 31.12.2016		на 31.12.2017	
	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %
Необоротні активи, всього	8 582	61,4%	8 501	69,4%	127	4,1%	137	3,6%	333	6,3%
в т.ч. основні засоби	7 007	50,1%	6 929	56,6%	71	2,3%	136	3,6%	333	6,3%
Оборотні активи, всього	5 402	38,6%	3 740	30,6%	2 938	95,9%	3 628	96,4%	4 986	93,7%
в т.ч. запаси	896	6,4%	362	3,0%	804	26,2%	1 348	35,8%	1 338	25,2%
Активи, всього	13 984	100,0%	12 241	100,0%	3 065	100,0%	3 765	100,0%	5 319	100,0%
Власний капітал	-2339	-16,7%	-2 676	-21,9%	731	23,8%	1 044	27,7%	1 354	25,5%
Довгострокові зобов'язання	13 501	96,5%	14 736	120,4%	1 801	58,8%	1 416	37,6%	3 173	59,7%
Поточні зобов'язання	2 822	20,2%	181	1,5%	533	17,4%	1 305	34,7%	792	14,9%
Пасиви, всього	13 984	100,0%	12 241	100,0%	3 065	100,0%	3 765	100,0%	5 319	100,0%
Відхилення										
Показник	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %
Необоротні активи, всього	-67	-0,8%	-81	-0,9%	-8 374	-98,5%	10	7,9%	196	143,1%
в т.ч. основні засоби	6 835	79,0%	-78	-1,1%	-6 858	-99,0%	65	91,5%	197	144,9%
Оборотні активи, всього	-74	-0,9%	-1 662	-30,8%	-802	-21,4%	690	23,5%	1 358	37,4%
в т.ч. запаси	-348	-4,0%	-534	-59,6%	442	122,1%	544	67,7%	-10	-0,7%
Активи, всього	-141	-1,6%	-1 743	-12,5%	-9 176	-75,0%	700	22,8%	1 554	41,3%
Власний капітал	-1 603	-18,5%	-337	14,4%	3 407	-127,3%	313	42,8%	310	29,7%
Довгострокові зобов'язання	4 114	47,6%	1 235	9,1%	-12 935	-87,8%	-385	-21,4%	1 757	124,1%
Поточні зобов'язання	-2 652	-30,7%	-2 641	-93,6%	352	194,5%	772	144,8%	-513	-39,3%
Пасиви, всього	-141	-1,6%	-1 743	-12,5%	-9 176	-75,0%	700	22,8%	1 554	41,3%

Продовження додатку Е

Таблиця Е.2

Динаміка показників платоспроможності ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Показник	на 31.12.2013	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2017					
	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.					
Активи, всього	13 984	12 241	3 065	3 765	5 319					
в т.ч. оборотні активи	5 402	3 740	2 938	3 628	4 986					
з них дебіторська заборгованість	4 070	3 192	1 391	1 911	2 733					
грошові кошти	436	186	743	369	915					
Власний капітал	-2339	-2 676	731	1 044	1 354					
Довгострокові зобов’язання	13 501	14 736	1 801	1 416	3 173					
Поточні зобов’язання	2 822	181	533	1 305	792					
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	15,5%	6,6%	26,3%	13,1%	32,4%					
Коефіцієнт швидкої ліквідності	159,7%	1866,3%	400,4%	174,7%	460,6%					
Коефіцієнт загального покриття	191,4%	2066,3%	551,2%	278,0%	629,5%					
	Відхилення									
Показник	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %
Активи, всього	-141,0	-1,0%	-1 743	-12,5%	-9 176	-75,0%	700	22,8%	1 554	41,3%
в т.ч. оборотні активи	-74,0	-1,4%	-1 662	-30,8%	-802	-21,4%	690	23,5%	1 358	37,4%
з них дебіторська заборгованість	51,0	1,3%	-878	-21,6%	-1 801	-56,4%	520	37,4%	822	43,0%
грошові кошти	223,0	104,7%	-250	-57,3%	557	299,5%	-374	-50,3%	546	148,0%
Власний капітал	-1 603,0	217,8%	-337	14,4%	3 407	-127,3%	313	42,8%	310	29,7%
Довгострокові зобов’язання	4 114,0	43,8%	1 235	9,1%	-12 935	-87,8%	-385	-21,4%	1 757	124,1%
Поточні зобов’язання	-2 652,0	-48,4%	-2 641	-93,6%	352	194,5%	772	144,8%	-513	-39,3%
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1	94,0%	0	-57,3%	0	299,5%	0	-50,3%	0	148,0%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,8	110,3%	17	1068,8%	-15	-78,5%	-2	-56,4%	3	163,6%
Коефіцієнт загального покриття	0,9	94,0%	19	979,4%	-15	-73,3%	-3	-49,6%	4	126,4%

Продовження додатку Е

Таблиця Е.3

Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Показник	на 31.12.2013	31.12.2014	на 31.12.2015	31.12.2016	на 31.12.2017					
	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.					
Активи, всього	13 984	12 241	3 065	3 765	5 319					
Необоротні активи, всього	8 582	8 501	127	137	333					
в т.ч. основні засоби	7 007	6 929	71	136	333					
Оборотні активи, всього	5 402	3 740	2 938	3 628	4 986					
Власний капітал	-2339	-2 676	731	1 044	1 354					
Довгострокові зобов'язання	13 501	14 736	1 801	1 416	3 173					
Поточні зобов'язання	2 822	181	533	1 305	792					
Коефіцієнт автономії	-0,17	-0,22	0,24	0,28	0,25					
Коефіцієнт маневреності	-1,10	-1,33	3,29	2,23	3,10					
Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу	1,21	1,22	0,71	0,58	0,70					
Коефіцієнт співвідношення BOA і OA	0,48	0,95	0,82	0,64	0,84					
Коефіцієнт заборгованості	1,17	1,22	0,76	0,72	0,75					
	Відхилення									
Показник	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %
Активи, всього	-141,0	-1,0%	-1 743	-12,5%	-9 176	-75,0%	700	22,8%	1 554	41,3%
Необоротні активи, всього	-67,0	-0,8%	-81	-0,9%	-8 374	-98,5%	10	7,9%	196	143,1%
в т.ч. основні засоби	6 835,0	3973,8%	-78	-1,1%	-6 858	-99,0%	65	91,5%	197	144,9%
Оборотні активи, всього	-74,0	-1,4%	-1 662	-30,8%	-802	-21,4%	690	23,5%	1 358	37,4%
Власний капітал	-1 603,0	217,8%	-337	14,4%	3 407	-127,3%	313	42,8%	310	29,7%
Довгострокові зобов'язання	4 114,0	43,8%	1 235	9,1%	-12 935	-87,8%	-385	-21,4%	1 757	124,1%
Поточні зобов'язання	-2 652,0	-48,4%	-2 641	-93,6%	352	194,5%	772	144,8%	-513	-39,3%
Коефіцієнт автономії	-0,12	221,0%	-0,05	30,7%	0	-209,1%	0,04	16,3%	-0,02	-8,2%
Коефіцієнт маневреності	0,00	0,0%	-0,23	20,6%	4,62	-347,4%	-1,06	-32,4%	0,87	39,2%
Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу	0,00	0,0%	0,01	1,0%	-0,51	-41,8%	-0,14	-19,1%	0,13	21,8%
Коефіцієнт співвідношення BOA і OA	0,00	0,0%	0,47	99,2%	-0,13	-14,0%	-0,18	-21,8%	0,20	31,4%
Коефіцієнт заборгованості	0,00	0,0%	0,05	4,4%	-0,46	-37,5%	-0,04	-5,1%	0,02	3,1%

Продовження додатку Е

Таблиця Е.4

Динаміка показників ділової активності ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Показник	на 31.12.2013	31.12.2014	на 31.12.2015	31.12.2016	на 31.12.2017					
	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.					
Чистий дохід від реалізації	13 224	2 187	9 610	12 438	16 555					
Активи, всього	13 984	12 241	3 065	3 765	5 319					
Необоротні активи, всього	8 582	8 501	127	137	333					
в т.ч. основні засоби	7 007	6 929	71	136	333					
Оборотні активи, всього	5 402	3 740	2 938	3 628	4 986					
в т.ч. запаси	896	362	804	1348	1338					
дебіторська заборгованість	4 070	3 192	1 391	1 911	2 733					
Власний капітал	-2339	-2 676	731	1 044	1 354					
Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	0,95	0,18	3,14	3,30	3,11					
Коефіцієнт навантаження необоротних активів	1,54	0,26	75,67	90,79	49,71					
Коефіцієнт навантаження основних засобів	1,89	0,32	135,35	91,46	49,71					
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	2,45	0,58	3,27	3,43	3,32					
Коефіцієнт оборотності запасів	14,76	6,04	11,95	9,23	12,37					
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	3,25	0,69	6,91	6,51	6,06					
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	-5,65	-0,82	13,15	11,91	12,23					
	Відхилення									
Показник	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %
Чистий дохід від реалізації	2 048,0	18,3%	-11 037	-83,5%	7 423	339,4%	2 828	29,4%	4 117	33,1%
Необоротні активи, всього	-141,0	-1,0%	-1 743	-12,5%	-9 176	-75,0%	700	22,8%	1 554	41,3%
в т.ч. основні засоби	-67,0	-0,8%	-81	-0,9%	-8 374	-98,5%	10	7,9%	196	143,1%
Оборотні активи, всього	6 835,0	3973,8%	-78	-1,1%	-6 858	-99,0%	65	91,5%	197	144,9%
в т.ч. запаси	-74,0	-1,4%	-1 662	-30,8%	-802	-21,4%	690	23,5%	1 358	37,4%
дебіторська заборгованість	-348,0	-28,0%	-534	-59,6%	442	122,1%	544	67,7%	-10	-0,7%
Власний капітал	2 090,0	105,6%	-878	-21,6%	-1 801	-56,4%	520	37,4%	822	43,0%
Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	-1 603,0	217,8%	-337	14,4%	3 407	-127,3%	313	42,8%	310	29,7%
Коефіцієнт навантаження необоротних активів	0,2	19,5%	-1	-81,1%	3	1654,9%	0	5,4%	0	-5,8%
Коефіцієнт навантаження основних засобів	0,2	19,2%	-1	-83,3%	75	29313,1%	15	20,0%	-41	-45,2%
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	-63,1	-97,1%	-2	-83,3%	135	42783,2%	-44	-32,4%	-42	-45,6%
Коефіцієнт оборотності запасів	0,4	19,9%	-2	-76,1%	3	459,4%	0	4,8%	0	-3,2%
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	5,8	64,3%	-9	-59,1%	6	97,8%	-3	-22,8%	3	34,1%
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	-2,4	-42,4%	-3	-78,9%	6	908,3%	0	-5,8%	0	-6,9%

Продовження додатку Е

Таблиця Е.5

Динаміка показників рентабельності ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Показник	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік
	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації	13 224	2 187	9 610	12 438	16 555
Собівартість реалізації	10 231	2 600	5 687	10 124	13 805
Адміністративні витрати	1 228	408	3 402	2 989	1 544
Витрати на збут	2 890	812	2 448	2 621	3 493
Інші операційні витрати	92	56	330	441	735
Прибуток операційної діяльності	-	-	247	417	408
Чистий прибуток	-	-	205	352	340
Загальна рентабельність, %	-	-	2,1%	2,8%	2,1%
Рентабельність витрат, %	-	-	1,7%	2,2%	1,7%
Рентабельність операційної діяльності, %	-	-	2,6%	3,4%	2,5%

Показник	Відхилення									
	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %	абсолютне, тис.грн	відносне, %
Чистий дохід від реалізації	2 048,0	18,3%	-11 037	-83,5%	7 423	339,4%	2 828	29,4%	4 117	33,1%
Собівартість реалізації	1 146,0	12,6%	-7 631	-74,6%	3 087	118,7%	4 437	78,0%	3 681	36,4%
Адміністративні витрати	-379,0	-23,6%	-820	-66,8%	2 994	733,8%	-413	-12,1%	-1 445	-48,3%
Витрати на збут	-297,0	-9,3%	-2 078	-71,9%	1 636	201,5%	173	7,1%	872	33,3%
Інші операційні витрати	-76,0	-45,2%	-36	-39,1%	274	489,3%	111	33,6%	294	66,7%
Прибуток операційної діяльності	-	-	-	-	247	-	170	68,8%	-9	-2,2%
Чистий прибуток	-	-	-	-	205	-	147	71,7%	-12	-3,4%
Загальна рентабельність, %	-	-	-	-	2,10	-	0,01	32,7%	-0,01	-27,4%
Рентабельність витрат, %	-	-	-	-	1,70	-	0,00	26,0%	0,00	-20,2%
Рентабельність операційної діяльності, %	-	-	-	-	2,60	-	0,01	30,4%	-0,01	-26,5%

„ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН КОМПАНІ”Президент ЗАТ „ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН
КОМПАНІ”ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ № 9ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР

Є.А. Виговський

2019 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлений термін фінансової та податкової звітності.
- 1.2. Забезпечує контроль за раціональним, ощадливим використанням матеріальних ресурсів та зберіганню ТМЦ.
- 1.3. У своїй роботі головний бухгалтер керується Конституцією України, нормативно-правовими та законодавчими актами України, які регламентують порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, наказами та розпорядженнями підприємства, а також Положенням про бухгалтерію та цією посадовою інструкцією, а також постановами, наказами, розпорядженнями, інструкціями та іншими нормативними документами, які безпосередньо стосуються його роботи, наказами керівника підприємства.
- 1.4. Призначається та звільняється з посади наказом керівника підприємства згідно чинного законодавства про працю.

2. ПОСАДОВІ ОБОВ'ЯЗКИ

- 2.1. Визначає, формулює, здійснює та координує організацію бухгалтерського обліку та господарсько-фінансової діяльності підприємства.
- 2.2. Здійснює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів та зберігання майна підприємства.
- 2.3. Забезпечує раціональну організацію обліку і звітності на підприємстві та в його підрозділах на основі централізації та автоматизації обліково-обчислювальних робіт, прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку та контролю, розроблення і здійснення заходів, які направлені на додержання фінансової дисципліни.
- 2.4. Організує облік надходження грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та основних засобів, своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, облік результатів господарсько-фінансової діяльності, а також фінансових, розрахункових та кредитних операцій, своєчасне нарахування та перерахування платежів до бюджету, внесків на державне соціальне страхування та інших обов'язкових платежів та зборів.
- 2.5. Здійснює контроль та додержання порядку оформлення первинних та бухгалтерських документів, розрахунків та платіжних зобов'язань, за проведенням інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів, розрахунків.
- 2.6. Організує та контролює ведення аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на філіалі та складає щомісячну, квартальну та річну бухгалтерську звітність.
- 2.7. Приймає заходи по попередженню нестач та крадіжок, незаконних витрат грошових коштів та товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

- різниць (нестачі, надлишки, пересортиці), втрати та псування цінностей з обчисленням розміру збитків.
- 2.9. Бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення непродуктивних витрат.
 - 2.10. Уживає заходи щодо запобігання нестач, незаконного витрачення коштів і товарно-матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.
 - 2.11. Бере участь в оформленні матеріалів з нестач, крадіжок та псування цінностей, контролює подання в необхідних випадках матеріалів у слідчі і судові органи.
 - 2.12. Веде роботу, яка направлена на забезпечення суворого додержання штатної, фінансової й касової дисципліни, кошторисів адміністративно-господарських та інших витрат, додержання законності списання з бухгалтерських балансів дебіторської заборгованості, нестач та інших витрат.
 - 2.13. Стежить за зберіганням бухгалтерських документів, оформленням і здаванням їх відповідно до встановленого порядку до архіву.
 - 2.14. Забезпечує на основі даних первинних документів і бухгалтерських записів своєчасне складання бухгалтерської та податкової звітності, подання її за встановленим порядком відповідним органам.
 - 2.15. Надає методичну допомогу працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності, економічного аналізу.
 - 2.16. Повідомляє директора про всі виявлені недоліки в роботі бухгалтерії підприємства, структурних підрозділів з обов'язковим поясненням причин їх виникнення, а також з пропозиціями щодо їх усунення.
 - 2.17. Керує працівниками бухгалтерії.
 - 2.18. Установлює службові обов'язки для підпорядкованих йому працівників та вживає заходів для забезпечення їх виконання.

3. МАЄ ЗНАТИ:

- 3.1. Постанови, розпорядження, накази вищестоящих органів, методичні, нормативні акти фінансових та контрольно-ревізійних органів по організації бухгалтерського та податкового обліку, складанню звітності та ведення господарсько-фінансової діяльності підприємства;
- 3.2. Форми та порядок фінансових розрахунків;
- 3.3. Порядок приймання, приходування, зберігання та витрат грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей;
- 3.4. Правила розрахунків з дебіторами та кредиторами, порядок списання з бухгалтерських балансів нестач, дебіторської заборгованості та інших втрат; правила проведення інвентаризації грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків та платіжних зобов'язань;
- 3.5. Організаційну структуру підприємства, управління та перспективи його розвитку;
- 3.6. Положення та інструкції з організації бухгалтерського обліку на підприємстві, правила його ведення, порядок оформлення операцій та організацію документообігу по ділянкам обліку;
- 3.7. Порядок та строки складання бухгалтерської та податкової звітності;
- 3.8. Порядок проведення перевірок та документальних ревізій;
- 3.9. Засоби облікової техніки та можливості їх використання для механізації бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності підприємства;
- 3.10. Перелік даних, які складають комерційну таємницю підприємства;
- 3.11. Основи цивільного та трудового, фінансового та господарського законодавства;
- 3.12. Правила внутрішнього трудового законодавства;
- 3.13. Норми та вимоги по охороні праці, протипожежної безпеки та виробничої санітарії.

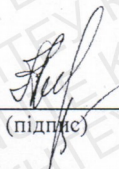
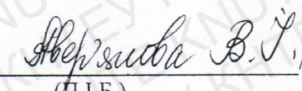
4. МАЄ ПРАВО:

- 4.1. Отримувати від виконавців та керівників структурних підрозділів підприємства інформацію, необхідну для виконання своїх службових обов'язків.
- 4.2. Підписувати фінансові документи по прийому та видачі грошових коштів, товарно-матеріальних та інших цінностей.
- 4.3. Не приймати до виконання фінансові документи, які оформлені з порушенням вимог порядку оприбуткування, зберігання та витрат грошових коштів, товарно-матеріальних та інших цінностей.
- 4.4. Здійснювати перевірки в структурних підрозділах по питанням дотримання фінансової та касової дисципліни, а також дотримання збереження матеріальних цінностей відповідальними особами.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ:

- 5.1. За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, що передбачені цією посадовою інструкцією, - у межах, визначених діючим законодавством України про працю.
- 5.2. За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, - у межах, визначених діючим адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.
- 5.3. За недостовірність представлених звітів та довідок по результатам ревізійних перевірок.
- 5.4. За розголошення даних, які складають комерційну таємницю підприємства.
- 5.5. За недотримання правил внутрішнього трудового розпорядку підприємства.
- 5.6. За недотримання інструкцій по охороні праці, протипожежної безпеки та виробничої санітарії.

Ознайомлений:


(підпис)
(П.І.Б.)

НАКАЗ N 03/01

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

м. Київ

від "03" січня 2017 року

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік), встановити з 1 січня 2017 року у ТОВ «Текстиль Дизайні» такі засади організації бухгалтерського обліку:

- 1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.
- 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 бухгалтером 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 підпису.
- 1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові регістри
- 1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових регістрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства.

Продовження додатку 3

1.7. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного, ремонтно-механічного - неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців 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: Мазліна М.Д.

Члени комісії: Галух Ю.Ф.

Оніщук Н.В.

Невструєва А.Г.

1.10. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

1.11. Додатково до завдань, обумовлених Інструкцією №69, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються завдання з визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики; з проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; з розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

1.12. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

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. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує з 1 січня 2017 року суму 6000 грн.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів, або первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

2.4. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий основний засіб введений в експлуатацію.

2.5. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує з 1 січня 2017 року суму 6000 грн.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод (виробничий);
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100% вартості в першому місяці використання об'єкта;

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО
- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.11. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності Податкового кодексу України

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати альтернативний підхід ведення бухгалтерського обліку, передбачений змінами внесеними до П(С)БО наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 18.03.2011 року № 372.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

3.3. Первісну вартість об'єкта основних засобів збільшувати на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку в порядку, передбаченому пунктами 19-21 Положення (стандарту) 7.

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, використовувати підхід «прямих витрат». Тобто, загальновиробничі витрати вважати витратами періоду та відносити на фінансові результати періоду в якому вони фактично понесені.

Інформацію про суму загальновиробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремих об'єкт основних засобів.

Директор

Мазліна М.Д.

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер

Невструєва А.Г.

ТОВ "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН"

Оборотно-сальдова відомість за 2017 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	110 824,57		190 662,10		301 486,67	
104	15 025,50		35 371,67		50 397,17	
106	33 299,07		155 290,43		188 589,50	
109	62 500,00				62 500,00	
1091	62 500,00				62 500,00	
11	93 315,07		58 777,11		152 092,18	
112	93 315,07		58 777,11		152 092,18	
1121	83 767,24		39 995,48		123 762,72	
1122	9 547,83		18 781,63		28 329,46	
12	11 472,00				11 472,00	
127	11 472,00				11 472,00	
13		78 035,92		53 996,99		132 032,91
131		41 238,41		32 083,44		73 321,85
132		26 918,74		20 320,32		47 239,06
1321		26 918,74		20 320,32		47 239,06
133		9 878,77		1 593,23		11 472,00
15			452 329,64	452 329,64		
152			418 654,56	418 654,56		
1521			263 364,13	263 364,13		
1522			155 290,43	155 290,43		
153			33 675,08	33 675,08		
1531			33 675,08	33 675,08		
20	110 939,98		985 355,18	914 578,52	181 716,64	
201	78 408,84		310 977,24	261 396,40	127 989,68	
203	32 452,47		663 594,61	653 103,45	42 943,63	
206	12,00			12,00		
207			9 950,00		9 950,00	
209	66,67		833,33	66,67	833,33	
22	11 721,05		429 477,85	441 198,90		
221	11 721,05		429 477,85	441 198,90		
23			5 588 013,44	5 588 013,44		
231			5 588 013,44	5 588 013,44		
26	1 648,38		5 879 322,92	5 801 285,40	79 685,90	
28	1 223 651,57		19 740 836,01	19 888 923,99	1 075 563,59	
281	461 817,23		12 825 412,64	12 683 060,97	604 168,90	
282	792 298,31		5 709 598,39	5 841 803,46	660 093,24	
2822	792 298,31		5 709 598,39	5 841 803,46	660 093,24	
285		30 463,97	1 205 824,98	1 364 059,56		188 691,60
2852		30 463,97	1 205 824,98	1 364 059,56		188 691,60
30	18 171,33		6 587 687,35	6 533 552,23	72 306,45	
301	18 171,33		6 587 687,35	6 533 552,23	72 306,45	
31	350 903,48		47 469 218,44	46 977 099,94	843 021,98	
311	350 903,48		42 332 014,62	41 843 397,12	839 520,98	
312			5 133 702,82	5 133 702,82		
315			3 501,00		3 501,00	
33			10 259 039,30	10 259 039,30		
333			5 129 519,65	5 129 519,65		
334			5 129 519,65	5 129 519,65		
36	16,69		14 481 307,32	14 490 535,60		9 211,87
361	16,69		14 481 307,32	14 490 535,60		9 211,87
37	8 829,57		48 131,17	38 035,71	18 925,03	
377	8 410,27			2 033,13	6 377,14	
3773	8 410,27			2 033,13	6 377,14	
378	419,30		48 131,17	36 002,58	12 547,89	
40		3 000 000,00				3 000 000,00
401		3 000 000,00				3 000 000,00
41		86 857,75				86 857,75
411		86 857,75				86 857,75
44	594 727,49		3 893 267,86	4 214 852,89	273 142,46	
441		3 223 554,95	3 867 347,21	4 215 391,36		3 571 59,00
442	3 818 282,44		25 920,65	-538,47	3 844 741,56	
46	1 800 000,00				1 800 000,00	
51		1 416 000,00	5 327 173,32	7 084 173,21		3 172 99,00
511		1 416 000,00	5 327 173,32	7 084 173,21		3 172 99,00
63		653 420,01	20 482 673,76	19 954 449,76		125 19,00
631	36 475,24		15 352 312,97	15 163 485,08	225 303,13	

Продовження додатку II

632		689 895,25	5 130 360,79	4 790 964,68		350 491,11
64		102 647,64	12 914 415,23	12 940 767,65		129 000,00
641		63 774,58	4 057 117,94	4 132 493,89		139 150,00
6411	60,11		708 481,53	737 154,05		28 610,00
6412	13 385,31		3 271 416,41	3 316 838,84		32 700,00
6413		77 220,00	77 220,00	78 501,00		78 500,00
642		3,71	65 965,35	68 444,58		2 480,00
643	5 015,74		5 636 959,85	5 635 422,77	6 552,82	
6431	5 015,70		2 321 271,84	2 319 734,72	6 552,82	
6432		-0,04	2 213 828,02	2 213 828,06		
6434			1 096 820,99	1 096 820,99		
6435			5 039,00	5 039,00		
644		43 885,09	3 154 372,09	3 104 406,41	6 080,59	
6441		44 477,22	879 026,25	876 677,31		42 120,00
6442	592,13		2 275 345,84	2 227 729,10	48 208,87	
65	454,37		908 091,02	942 748,65		34 200,00
651	454,37		908 091,02	942 748,65		34 200,00
66		229 352,00	4 347 326,36	4 262 874,05		144 800,00
661		226 601,55	4 289 739,31	4 192 433,37		126 200,00
663		2 750,45	57 587,05	70 440,68		15 600,00
68	1 581 369,92		5 731 528,08	4 947 900,00	2 364 998,00	
685	1 581 369,92		5 731 528,08	4 947 900,00	2 364 998,00	
6851	1 581 369,92		5 731 528,08	4 947 900,00	2 364 998,00	
70			19 877 569,10	19 877 569,10		
701			3 040 047,67	3 040 047,67		
702			15 589 380,36	15 589 380,36		
703			1 242 505,21	1 242 505,21		
704			5 635,86	5 635,86		
71			5 332 766,80	5 332 766,80		
714			5 555,16	5 555,16		
719			5 327 211,64	5 327 211,64		
73			11 120,90	11 120,90		
732			11 120,90	11 120,90		
79		351 732,15	25 778 833,64	25 767 111,23		340 000,00
791		339 265,00	25 766 366,49	25 755 990,33		328 600,00
792		12 467,15	12 467,15	11 120,90		11 120,00
80			1 008 230,41	1 008 230,41		
801			240 275,48	240 275,48		
803			326 756,03	326 756,03		
809			441 198,90	441 198,90		
81			4 211 433,94	4 211 433,94		
811			4 072 245,34	4 072 245,34		
813			18 958,62	18 958,62		
814			61 792,34	61 792,34		
815			3 375,09	3 375,09		
816			55 062,55	55 062,55		
82			923 532,74	923 532,74		
821			923 532,74	923 532,74		
83			53 996,99	53 996,99		
831			32 083,44	32 083,44		
832			20 320,32	20 320,32		
833			1 593,23	1 593,23		
84			2 522 663,81	2 522 663,81		
90			13 805 334,87	13 805 334,87		
901			2 488 144,30	2 488 144,30		
902			11 317 190,57	11 317 190,57		
91			827 262,71	827 262,71		
92			3 447 142,25	3 447 142,25		
93			3 492 988,88	3 492 988,88		
94			239 622,20	239 622,20		
945			178 151,00	178 151,00		
948			1 600,00	1 600,00		
949			59 871,20	59 871,20		
98			78 501,00	78 501,00		
981			78 501,00	78 501,00		
Разом	5 918 045,47	5 918 045,47	247 385 633,70	247 385 633,70	7 174 410,90	7 174 410,00

**Первинні документи, які необхідні для фіксації факту здійснення операцій з
імпорту товарно-матеріальних цінностей**

Назва документу	Типова (довільна) форма	Призначення документу
Вантажна митна декларація	Типова (МД-2-8)	Містить відомості про товари, які переміщуються через митний кордон України [40]
Акт наданих послуг	Довільна	Підтверджує господарські операції з надання/отримання послуг
Залізнична накладна	Типова	Форма обов'язкової двосторонньої письмової угоди про перевезення вантажу, яка укладається відправником і залізницею на користь третьої сторони – вантажоодержувача [18]
Інвойс	Довільна	Документ в міжнародній практиці, що надається іноземним постачальником покупцю, та в якому знаходиться характеристика поставки та товарів
Розрахунок бухгалтерії (бухгалтерська довідка)	Довільна	Призначений для розрахунку суми курсових різниць [26]
Виписка банку	Довільна	Призначений для контролю за наявністю і рухом грошових коштів на поточному рахунку та інших рахунках в банку [51]
Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної	Типова	Призначений для відображення будь-якої зміни суми компенсації вартості товарів після їх постачання, включаючи перегляд цін, що слідує за постачанням, поверненням товарів; виправлення помилок, допущених при складанні ПН, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів [52]

Робочий план рахунків ТОВ «Текстиль Дизайн»

Шифр та назва рахунків (субрахунків) Робочого плану рахунків		Характеристика рахунку (субрахунку) за призначенням та структурою
Шифр	Назва	
10	Основні засоби	Основний, інвентарний
104	Машини та обладнання	Основний, інвентарний
106	Інструменти, прилади та інвентар	Основний, інвентарний
109	Інші основні засоби	Основний, інвентарний
1091	Інші основні засоби	Основний, інвентарний
11	Інші необоротні матеріальні активи	Основний, інвентарний
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Основний, інвентарний
1121	Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)	Основний, інвентарний
1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)	Основний, інвентарний
12	Нематеріальні активи	Основний, інвентарний
127	Інші нематеріальні активи	Основний, інвентарний
13	Знос (амортизація) необоротних активів	Регулюючий, контрактивний
131	Знос основних засобів	Регулюючий, контрактивний
132	Знос інших необоротних матеріальних активів	Регулюючий, контрактивний
1321	Знос інших необоротних матеріальних активів (по кожному об'єкту)	Регулюючий, контрактивний
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	Регулюючий, контрактивний
15	Капітальні інвестиції	Основний, інвентарний
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	Основний, інвентарний
1521	Придбання основних засобів	Основний, інвентарний
1522	Виготовлення та модернізація основних засобів	Основний, інвентарний
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	Основний, інвентарний
1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів	Основний, інвентарний
20	Виробничі запаси	Основний, інвентарний
201	Сировина й матеріали	Основний, інвентарний
203	Паливо	Основний, інвентарний
206	Матеріали, передані в переробку	Основний, інвентарний
207	Запасні частини	Основний, інвентарний
209	Інші матеріали	Основний, інвентарний
26	Готова продукція	Основний, інвентарний
28	Товари	Основний, інвентарний
281	Товари на складі	Основний, інвентарний
282	Товари в торгівлі	Основний, інвентарний
2822	Товари в роздрібній торгівлі (в НТТ за продажною вартістю)	Основний, інвентарний
285	Торгова націнка	Основний, інвентарний
2852	Торгова націнка в неавтоматизованих торговельних точках	Основний, інвентарний
30	Готівка	Основний, інвентарний
301	Готівка в національній валюті	Основний, інвентарний

31	Рахунки в банках	Основний, інвентарний
311	Поточні рахунки в національній валюті	Основний, інвентарний
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	Основний, інвентарний
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	Основний, інвентарний
33	Інші кошти	Основний, інвентарний
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	Основний, інвентарний
334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	Основний, інвентарний
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	Основний, розрахунковий
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Основний, розрахунковий
37	Розрахунки з різними дебіторами	Основний, розрахунковий
377	Розрахунки з іншими дебіторами	Основний, розрахунковий
3773	Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях	Основний, розрахунковий
378	Розрахунки з державними цільовими фондами	Основний, розрахунковий
40	Зареєстрований (пайовий) капітал	Основний, рах-к капіталу
401	Статутний капітал	Основний, рах-к капіталу
41	Капітал у дооцінках	Основний, рах-к капіталу
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів	Основний, рах-к капіталу
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	Фінансово-результативний
441	Прибуток нерозподілений	Фінансово-результативний
442	Непокриті збитки	Фінансово-результативний
46	Неоплачений капітал	Регулюючий, контрпасивний
51	Довгострокові векселі видані	Основний, розрахунковий
511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті	Основний, розрахунковий
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	Основний, розрахунковий
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Основний, розрахунковий
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	Основний, розрахунковий
64	Розрахунки за податками й платежами	Основний, розрахунковий
641	Розрахунки за податками	Основний, розрахунковий
6411	Розрахунки за ПДФО	Основний, розрахунковий
6412	Розрахунки за ПДВ	Основний, розрахунковий
6413	Розрахунки за податком на прибуток	Основний, розрахунковий
642	Розрахунки по обов'язкових платежах	Основний, розрахунковий
643	Податкові зобов'язання (зашел аванс сч Кт 361)	Основний, розрахунковий
6431	Податкові зобов'язання	Основний, розрахунковий
6432	Податкові зобов'язання непідтверджені	Основний, розрахунковий
6434	Податкові зобов'язання (роздріб)	Основний, розрахунковий
6435	Умовний продаж	Основний, розрахунковий
644	Податковий кредит	Основний, розрахунковий
6441	Податковий кредит (ушел аванс сч Дт 631)	Основний, розрахунковий
6442	Неодержані податкові накладні	Основний, розрахунковий
65	Розрахунки за страхуванням	Основний, розрахунковий
651	За розрахунками із загальнооб держ соц страхування	Основний, розрахунковий
66	Розрахунки за виплатами працівникам	Основний, розрахунковий
661	Розрахунки за заробітною платою	Основний, розрахунковий
663	Розрахунки за іншими виплатами	Основний, розрахунковий
68	Розрахунки за іншими операціями	Основний, розрахунковий
685	Розрахунки з іншими кредиторами	Основний, розрахунковий

6851	Розрахунки з іншими кредиторами (в нац. валюті)	Основний, розрахунковий
70	Доходи від реалізації	Операційний, калькуляційний
701	Дохід від реалізації готової продукції	Операційний, калькуляційний
702	Дохід від реалізації товарів	Операційний, калькуляційний
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Операційний, калькуляційний
704	Вирахування з доходу	Операційний, калькуляційний
71	Інший операційний дохід	Операційний, калькуляційний
714	Дохід від операційної курсової різниці	Операційний, калькуляційний
719	Інші доходи від операційної діяльності	Операційний, калькуляційний
73	Інші фінансові доходи	Операційний, калькуляційний
732	Відсотки одержані	Операційний, калькуляційний
79	Фінансові результати	Операційний, порівняльний
791	Результат операційної діяльності	Операційний, порівняльний
792	Результат фінансових операцій	Операційний, порівняльний
80	Матеріальні витрати	Операційний, транзитний
801	Витрати сировини й матеріалів	Операційний, транзитний
803	Витрати палива й енергії	Операційний, транзитний
809	Інші матеріальні витрати	Операційний, транзитний
81	Витрати на оплату праці	Операційний, транзитний
811	Виплати за окладами й тарифами	Операційний, транзитний
813	Компенсаційні виплати	Операційний, транзитний
814	Оплата відпусток	Операційний, транзитний
815	Оплата іншого невідпрацьованого часу	Операційний, транзитний
816	Інші витрати на оплату праці	Операційний, транзитний
82	Відрахування на соціальні заходи	Операційний, транзитний
821	Відрахування на загальнооб держ соц страхування	Операційний, транзитний
83	Амортизація	Операційний, транзитний
831	Амортизація основних засобів	Операційний, транзитний
832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	Операційний, транзитний
833	Амортизація нематеріальних активів	Операційний, транзитний
84	Інші операційні витрати	Операційний, транзитний
90	Собівартість реалізації	Операційний, калькуляційний
901	Собівартість реалізованої готової продукції	Операційний, калькуляційний
902	Собівартість реалізованих товарів	Операційний, калькуляційний
91	Загальновиробничі витрати	Операційний, калькуляційний
92	Адміністративні витрати	Операційний, калькуляційний
93	Витрати на збут	Операційний, калькуляційний
94	Інші витрати операційної діяльності	Операційний, калькуляційний
945	Втрати від операційної курсової різниці	Операційний, калькуляційний
948	Визнані штрафи, пені, неустойки	Операційний, калькуляційний
949	Інші витрати операційної діяльності	Операційний, калькуляційний
98	Податок на прибуток	Операційний, калькуляційний
981	Податок на прибуток від усіх видів діяльності	Операційний, калькуляційний

Первинні документи для здійснення бухгалтерських записів щодо операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей в ТОВ «Текстиль Дизайн»

NEUTEX

HOME DECORATION

Member of HOFTEX GROUP

Neutex Home Deco GmbH • Postfach 240 • 95202 Münchberg

TEXTILE DESIGN LLC
Petrovsk. Borschagivka vill.
Kyivo-Svyatoshynskiy region

Bilotserskivska str.
UA - 8130 KYIVSKA OBLAST

Neutex Home Deco GmbH
Kulmbacher Str. 82
95213 Münchberg

Tel. +49-9251-871-0
Fax +49-9251-871-172

deco@neutex.com
www.neutex.com

Invoice

Invoice no. 3931693
Date 23.06.2017
Customer no. 7601212
Debitorennummer 7212103
Delivery Note 9985827
Date of delivery note 23.06.2017

Contact person Elisaweta Kitajewa
Wovens
Telephone 09251/871-132
Fax 09251/871-172
Agent Mr. S. Bondarenko

We sold to you according to our sales conditions which can be referred to under www.hoftexgroup.com

Pos.	Article description	Qual.	Quantity	Unit price	Total
------	---------------------	-------	----------	------------	-------

Contract number 1/2015 from 06 January 2015

1	ILLUSION-145 4006470607219	1	66,40 LM	8,320 EUR/LM	552,45 EUR
---	-------------------------------	---	----------	--------------	------------

Article data Article 0000263, Color 28, Width 145 cm
Order no. 6284633 / 1

Customs tariff no. 54075300
Make up rolled 30 lm
Your order no. order 14.06.17

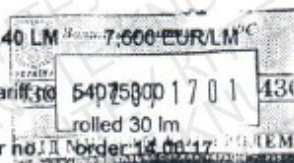
Your article
Country of origin Germany
Composition 100,0% Polyester

2	SETA-154 828011	1	31,40 LM	7,600 EUR/LM	238,64 EUR
---	--------------------	---	----------	--------------	------------

Article data Article 0000828, Color 69, Width 154 cm
Order no. 6284633 / 3

Customs tariff no. 54075300
Make up rolled 30 lm
Your order no. order 14.06.17

Your article
Country of origin Germany
Composition 94,0% Polyester, 6,0% Cotton



NEUTEX

HOME DECORATION

Member of HOFTEX GROUP

Page 2 of Invoice no. 3931693 from 23.06.2017
for TEXTILE DESIGN LLC, KYIVSKA OBLAST

Pos.	Article description	Qual.	Quantity	Unit price	Total
------	---------------------	-------	----------	------------	-------

Amount carried over: 791,09 EUR

3	PACINO-145 1182007	1	35,90 LM	5,700 EUR/LM	204,63 EUR
Article data	Article 0001182, Color 98, Width 145 cm				
Order no.	6284633 / 4				

Your article	Customs tariff no	54075300
Country of origin	Make up	rolled 30 lm
Composition	Your order no.	order 14.06.17
Germany		
96,0% Polyester, 4,0% Cotton		

4	NOBILE-300 80018	1	34,60 LM	11,250 EUR/LM	389,25 EUR
Article data	Article 0000080, Color 1, Width 300 cm				
Order no.	6284633 / 5				

Your article	Customs tariff no	54075200
Country of origin	Make up	rolled 30 lm
Composition	Your order no.	order 14.06.17
Germany		
100,0% Polyester		

Total sum 1.384,97 EUR

Gross weight	44,1 KG	Net weight	44,1 KG
Pieces	5		
Shipping	Forwarder		
Forwarder	Bischoff International GmbH		
Terms of delivery	CPT freight/carriage paid		
	Przemysl		
Terms of payment	90 days net date of invoice		
Value days	60	Value date	22.08.2017

A bonus / discount agreement applies.

The delivery is treated as tax free according to § 4 no. 4A
together with § 6 UstG (Turnover tax law).
The calendar month stated in the date of the invoice is also the
month of the delivery.

Customs tariff no	kg	Meter
54075200	9,40	34,60
54075300	34,70	133,70
	44,10	168,30

I.A. Elizaveta Kitajewa



The exporter of the products covered by this document (customs
authorization No DE/8800/EA/0369) declares that, except where
otherwise clearly indicated, these products are of European
Union (Germany) preferential origin.

Münchberg, 26.06.2017

Продовження додатку М

УКРАЇНА (форма МД-3)		ІДЕНТИФІКАЦІЯ IM 40 DE 3 0000 2 2 3 8 BIS		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДКРИВ НАДІСЛАННЯ ДОКЛАДНОСТІ UA100020/2017/306024				
31 Періодичність плати за оподаткування	Матеріальна цінність - номінал еквівалентів - кількість та розподіл еквівалентів 1. Тканини з синтетичних комплексних ниток, з вмістом не менш як 85 мас.% тексту- рованих поліефірних ниток, пофарбовані у рулонах: Арт. 0000080 тканина (NOBILE-300, Color 1, Width 300 cm) склад 100% поліестр (1 03,8м2) - 34,6 м.; Виробник: Neutex Home Deco GmbH, Країна виробництва: DE. Див. "електронний інвойс" Див. доп.			32 Товар 2	33 Код товару 54075200 00	34 Код країни плати DE	35 Дата входу 10	36 Платіжчик 410000000
44 Податок на додану вартість Платіж- ник Сторінка 1 з 1				37 ПРОЦЕДУРА 4000 2200	38 Дата входу 94	39 Код 1801 / UA100000/2017/845251 11.07.2017 / 2	40 Значення декларованої цінності документа	
31 Періодичність плати за оподаткування	Матеріальна цінність - номінал еквівалентів - кількість та розподіл еквівалентів			32 Товар	33 Код товару 055/103.8	34 Код країни плати DE	35 Дата входу 10	36 Платіжчик 410000000
44 Податок на додану вартість Платіж- ник Сторінка 1 з 1				37 ПРОЦЕДУРА	38 Дата входу 94	39 Код 1801 / UA100000/2017/845251 11.07.2017 / 2	40 Значення декларованої цінності документа	
31 Періодичність плати за оподаткування	Матеріальна цінність - номінал еквівалентів - кількість та розподіл еквівалентів			32 Товар	33 Код товару XXXXXXX	34 Код країни плати DE	35 Дата входу 10	36 Платіжчик 410000000
44 Податок на додану вартість Платіж- ник Сторінка 1 з 1				37 ПРОЦЕДУРА	38 Дата входу 94	39 Код 1801 / UA100000/2017/845251 11.07.2017 / 2	40 Значення декларованої цінності документа	
31 Періодичність плати за оподаткування	Матеріальна цінність - номінал еквівалентів - кількість та розподіл еквівалентів			32 Товар	33 Код товару XXXXXXX	34 Код країни плати DE	35 Дата входу 10	36 Платіжчик 410000000
44 Податок на додану вартість Платіж- ник Сторінка 1 з 1				37 ПРОЦЕДУРА	38 Дата входу 94	39 Код 1801 / UA100000/2017/845251 11.07.2017 / 2	40 Значення декларованої цінності документа	
31 Періодичність плати за оподаткування	Матеріальна цінність - номінал еквівалентів - кількість та розподіл еквівалентів			32 Товар	33 Код товару XXXXXXX	34 Код країни плати DE	35 Дата входу 10	36 Платіжчик 410000000
44 Податок на додану вартість Платіж- ник Сторінка 1 з 1				37 ПРОЦЕДУРА	38 Дата входу 94	39 Код 1801 / UA100000/2017/845251 11.07.2017 / 2	40 Значення декларованої цінності документа	
47 Нарахунок на вартість	Вал	Додаток до вартості	Сума	СП	Вал	Сума нарахування	Сума	СП
	020	11636.44	5 %	06	581.82			
	028	11636.44	20 %	01	2327.29			
Усього по вартості товару								
Вал	Обсяг нарахування	Сума	СП					
			06 581.82					
Примірник для відправника/експортера								
Примірник для отримувача								
С МІТНИМ ОРГАНІВІДПРАВЛЕННЯ								



Продовження додатку М

1

UA100020/2017/306024

До графі 9:

08130, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Петропавлівська
Боршарівка, вул. Вілоцерківська 1

Товар № 1 до графі 31:

Арт. 0001182 тканина (PACINO-145, Color
98, Width 145 см) склад 96% поліестр, 4% бавовна (52,055м2) - 35,9 м.;
Виробник: Neutex Home Deco GmbH, Країна виробництва: DE.
Див. "електронний інвойс"

2. Місць - 1

PK/1

PK/пакунок на палеті

3. 0

Товар № 1 до графі 44:

4104* 1/2015	06.01.15
4207* ЮКС-12	12.10.16
4301* 2923/3	10.07.17
5503* 0730	12.07.17
5504* 0730	12.07.17
7012* 3931693	23.06.17

Товар № 2 до графі 31:

2. Частина місця

PK

PK/пакунок на палеті

3. 0

МІТНИЙ МІСЦЕВИЙ ОРГАН ВІДПРАВДЕННЯ ПРИЗНАЧЕННЯ



Місце дати

03110, м. Київ, вул. Пирогова
кого, буд. 19, корп. 8

Негода Н.В.

Платіжне доручення

<https://p24.privatbank.ua/p24/c2bswiftstatements>

Платіжне доручення в іноземній валюті Дата ОДБ: 15.11.2017 р.		(MT103 вихідний через SWIFT) N: (MUR) 2871		0408004
Дата валютування	15.11.2017р.	Валюта:	EUR	Сума: 1384.97
Сума прописом	одна тисяча триста вісімдесят чотири євро 97 цент.			
Рахунок дебет	26001053138849	ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН ТОВ		
Рахунок кредит	15002007013024			
20: Ref: JBKLIH114L006D		23E: Instruction Code		
26T: Transaction Type Code:		71: OUR		
32A: Interbank Settled Amount EUR 1384.97		33B: Instructed Amount EUR 1384.97		
71F: Sender's Charges 0.00 0.00		36: Exchange Rate		
77B: Regulatory Reporting		71G: Receiver's Charges 0.00		
50x: Ordering Customer 1/LLC TEXTILE DESIGN 2/BILOTSERKIVS'KA, 1 3/UA/PETROPAVLVS'KA BORSCHAGIVKA, 3/08130		52x: Ordering Institution PBAN UA 2X XXX PJSC CB PRIVATBANK KIEV UKRAINE		
53x: Sender's Correspondent		54: Receiver's Corr.		55: Third With Institution
56x: Intermediary		57x: Account With Institution COBA DE FF 760 COMMERZBANK AG NUERNBERG GERMANY		
59x: Beneficiary DE17760400610511574600 1/Neutex Home Deco GmbH 2/Kulmbacher Str. 82, 3/DE/Munchberg,95213		70: Details of Payment PMNT FOR textile ACC CNTR N1/2015 D D 06-01-2015, by auto,POL DE, POD: UA		
72: Sender to receiver information				
Код 1ПБ 1221 276 000				
М.П. Підпис клієнта: _____				

Продовження додатку М

ТОВ "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН"

Картка рахунку 632 за 2017 р.

Вибір: Документи расчетов с контрагентами Даринное Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15
 Валюта Даринное: EUR
 Договор Даринное импорт
 Контрагент Даринное: Neutex Home Deco GmbH

Період	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показник	Дебет	Кредит	Поточное сальдо
Сальдо на початок				БО			0,00
				Вал			0,00
13.07.2017	Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оприходованы ТМЦ	Обл. НДС Ткань декор LUVISION-145 (5407.53.00.00) Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оптовый склад	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Вал			
				БО	281	632	16 388,50 К
						EUR	552,45 К
							552,45
13.07.2017	Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оприходованы ТМЦ	Обл. НДС Ткань декор SETA-154 (5407.53.00.00) Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оптовый склад	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Вал			
				БО	281	632	7 079,29 К
						EUR	238,64 К
							791,09
13.07.2017	Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оприходованы ТМЦ	Обл. НДС Ткань декор PACINO-145 (5407.53.00.00) Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оптовый склад	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Вал			
				БО	281	632	6 070,37 К
						EUR	204,63 К
							995,72
13.07.2017	Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оприходованы ТМЦ	Обл. НДС Ткань декор Noble-300 (5407.52.00.00) Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15 Оптовый склад	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Вал			
				БО	281	632	11 547,16 К
						EUR	389,25 К
							1 384,97
15.11.2017	Платежное поручение исходящее ТД000002306 от 15.11.2017 15:44:53 Пересозвонивача	<...> Отрицательное значение курсовых разниц (операционное)	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Вал			
				БО	84	632	2 125,74 К
						EUR	К
							1 384,97
15.11.2017	Платежное поручение исходящее ТД000002306 от 15.11.2017 15:44:53 Оплата	Neutex Home Deco GmbH импорт Поступление товаров и услуг ТД000000507 от 13.07.2017 15:44:15	Текущий (EUR) в КИЇВСЬКЕ ГРУ ПАТ ІБЕ "ПРИВАТБАНК" Оплата поставщику	Вал			
				БО	632	43 211,06-312	
					EUR	1 384,97	EUR
Обороты за період і сальдо на кінець				БО			0,00
				Вал			0,00
					43 211,06	43 211,06	
					1 384,97	1 384,97	

Назва про суб'єкта (назва контролюючого органу, дата, кодний №)		ЗАТВЕРДЖЕНО Начальник Міністерства фінансів України 28 липня 2016 року № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 23 лютого 2017 року № 236)	
01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ЗА ПОДАТКУ НА ДОДАВУ ВАРТІСТЬ	011	X
		012	-
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7	Звітний новий
	(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Платижник Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН"		
	Від №		
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²		39140752
04	Ідентифікований податковий номер платника податку на додану вартість		391407510138
05	Податкова адреса 08130, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Петропавлівська Борщаківка, вул. Білоцерківська, 1	Поштовий індекс 0 8 1 3 0	Телефон 0445020015
		Факс 0445020016	E-mail -
06	Сельськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру агрикультури бюджетної діяльності		-
Декларація поділяється на ОДН У КИСВО-СВЯТОШІНСЬКОМУ Р-НІ ГУ ДФС У КІПВС (назва контролюючого органу, до якого поділяється звітність)			

Код рядка	Код дати	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім: ввезення товарів на митну територію України;	X	X
1.1	D5	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	1 545 823	309 165
1.2	D5	операцій, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарештешово податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі — Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	D1, D5, D7	основною ставкою	1 395	279
4.2	D1, D5, D7	ставкою 7%	-	-
5	D6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	D1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з незалежним використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення, від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків 1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 + 7 + 8) колонки Б	X	309 444

Код рядка	Код дати	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяг придбання (без податку на додану вартість)	Додатковий податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D5	з основною ставкою	1 248 648	249 730
10.2	D5	зі ставкою 7%	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів	X	X
11.1		з основною ставкою	353 711	70 742
11.2		зі ставкою 7%	-	-
12		Погашення податкових векселів (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-119 372	-23 874
15	D7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включється до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду	X	5 470
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	5 470
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнювальних розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків 10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17) колонки Б	X	302 068

Відомості про одержання
(штатом контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року N 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	☒ Звітна
		☐ Звітна нова
		☐ Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2017 року	☐ I квартал	☐ Півріччя	☐ Три квартали	☒ Рік
		Базовий звітний період квартал		☒ Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	☐ I квартал	☐ Півріччя	☐ Три квартали	☐ Рік

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН» (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	39140752	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	4	7	5	1		
6	Податкова адреса: вулиця Білозерківська, буд. 1, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРИЩІВКА, КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130	Поштовий індекс	0	8	1	3	0		
		Телефон							
		Моб. тел.							
		Факс							
	E-mail	glavbuh@tdc.kiev.ua							

7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)

8	КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКА ОДПІГУ ДФС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)
---	---

9	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємства:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у період, на який припадає дата його ліквідації	

ПОКАЗНИКИ		(грн)	
1	Код рядка	Сума	
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	19 995 796	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	419 000	
Резици, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1		
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04	419 000	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 P3		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 P3) x 18 ² /100)	06	75 301	

Додаток П

Додаток П
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні принципи бухгалтерського обліку"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН»**
Територія **КИЇВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах**
Середня кількість працівників **112**
Адреса, телефон **вулиця Гоголівська, буд. 1, м. ПЕТРОПІЛІВСЬКА, БОРЩАГІВКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130**

Дата (рек., місяць, число)
за СДРГОУ
за КОАТУУ
за КОПФІ
за КВЕД

КОДН		
2018	01	01
39140752		
3222485901		
240		
47.81		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "X" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	10	11
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби	1010	136	333
первісна вартість	1011	204	454
знос	1012	68	121
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1033	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	137	333
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	1 348	1 338
Виробничі запаси	1101	123	182
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2	80
Товари	1104	1 223	1 076
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переказування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	30	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	13	-
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 862	2 648
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	369	915
Готівка	1166	18	72
Розумки в банках	1167	351	843
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переказування у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервних збитків або резервних належних коштів	1182	-	-

Продовження додатку П

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6	55
Усього за розділом II	1195	3 628	4 986
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 765	5 319

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	87	87
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(243)	67
Неоподілений капітал	1425	(1 800)	(1 800)
Видучий капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 044	1 354
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 416	3 173
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Підприємство фінансує	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 416	3 173
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видати	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	924	384
розрахунками з бюджетом	1620	77	142
у тому числі з податку на прибуток	1621	77	79
розрахунками зі страхування	1625	-	36
розрахунками з оплати праці	1630	229	145
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з універсальності	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	75	83
Усього за розділом III	1695	1 305	792
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 765	5 319

Керівник:

Мазіля Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер:

Певструпа Аліна Геннадівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку П

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39140752		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2017 р.

Форми N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 553	12 438
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 805)	(10 124)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 750	2 314
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 430	4 154
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 544)	(2 989)
Витрати на збут	2150	(3 493)	(2 621)
Інші операційні витрати	2180	(735)	(441)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	408	417
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	12
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку П

Продовження додатку П

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	419	429
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(79)	(77)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	340	352
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	340	352

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 008	839
Витрати на оплату праці	2505	2 308	3 281
Відрахування на соціальні заходи	2510	924	715
Амортизація	2515	54	38
Інші операційні витрати	2520	1 478	1 178
Разом	2550	5 772	6 051

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник:

Мазіна Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Невиструєн Алла Геннадівна

Продовження додатку П

Додаток 4
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітний звіт про фінансові результати"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН»	Дата (рік, місяць, число)	КОД ФІА
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	39140752
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	3222485901
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах	за КОТРА	240
Середня кількість працівників	113	за КВЕД	47.51
Адреса, телефон	вулиця Білоцерківська, буд. 1, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРИСЛІВКА, КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130	5020015	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрем розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові позначення якого надаються в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Коз за БКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи	1000	5	1
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	6	10
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	51	-
Основи засобів	1010	71	136
первісна вартість	1011	105	204
знош	1012	34	68
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих естрисових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	127	137
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	804	1 348
Виробничі запаси	1101	118	123
Незакінчене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2	2
Товари	1104	684	1 223
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з варіюваних доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 364	1 862
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	743	369
Готівка	1166	8	18
Ресурси в банках	1167	735	351
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка передатриманих у естрисових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах зби́тків або резервах належових авансів	1182	-	-

Продовження додатку П

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	6
Усього за розділом П	1195	2 938	3 628
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 065	3 765

Пасиви	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (визначений) капітал	1400	3 000	3 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	87	87
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезначлений прибуток (непокритий збиток)	1420	(556)	(243)
Невизначений капітал	1425	(1 800)	(1 800)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	731	1 044
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 801	1 416
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Відстрочена допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв майбутніх виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 801	1 416
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	287	924
розрахунками з бюджетом	1620	45	77
у тому числі з податку на прибуток	1621	45	77
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	154	229
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переїстрахування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47	75
Усього за розділом III	1695	533	1 305
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 065	3 765

Керівник

Мазіна Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Невструєва Аліна Геннадівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку П

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	01	01
			39140752		
		(назви/символи)			
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			Форма №2, Код за ДКУД 1801003		
за Рік 2016 р.					
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 438	9 610		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 124)	(5 687)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	2 314	3 923		
збиток	2095	(-)	(-)		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-		
Інші операційні доходи	2120	4 154	2 504		
у тому числі:	2121	-	-		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-		
Адміністративні витрати	2130	(2 989)	(3 402)		
Витрати на збут	2150	(2 621)	(2 448)		
Інші операційні витрати	2180	(441)	(330)		
у тому числі:	2181	-	-		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-		
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	417	247		
збиток	2195	(-)	(-)		
Доход від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	12	3		
Інші доходи	2240	-	-		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги		-	-		
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(-)	(-)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Продовження додатку П

Продовження додатку П

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	429	250
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(77)	(45)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	352	205
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	352	205

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	839	631
Витрати на оплату праці	2505	3 281	2 077
Відрахування на соціальні заходи	2510	715	751
Амортизація	2515	38	27
Інші операційні витрати	2520	1 178	2 995
Разом	2550	6 051	6 481

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Мархліца Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Невєструєва Алла Геннадівна

Продовження додатку П

Додаток П
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку П (затверджено до фінансової звітності)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДІВАЙН»	Дата (рік, місяць, число)	КОДІВ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2016 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	39140752
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах	за КОЕФП	322248501
Середня кількість працівників	86	за КВЕД	240
Адреса, телефон	вулиця Боловерівська, буд. 1, с. ПЕТРОПЛАВІВСЬКА, БОРЩАГІВСЬКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08130		47.81
		0445020015	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

х

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2015

р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ришення	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	9	5
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	2	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	54
Основні засоби	1010	94	71
первісна вартість	1011	105	105
інше	1012	11	34
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Інше інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	103	127
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	343	804
Виробничі запаси	1101	46	118
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	297	684
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховувачів	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за віданнями авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	63	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	521	1 364
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	186	743
Готівка	1166	12	8
Рахунки в банках	1167	174	735
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах надзвичайних витрат	1182	-	-

Продовження додатку П

резерви не зароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	21	2
Усього за розділом II	1195	1 143	2 938
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200		
Баланс	1300	1 246	3 065

Пасиви	Код раєкса	На початок літнього періоду	На кінець літнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найсовісний) капітал	1400	3 000	3 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довіреність	1405	87	87
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезоцінений прибуток (непокритий збиток)	1420	(761)	(556)
Числовий капітал	1425	(1 800)	(1 800)
Видушений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	526	731
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені додаткові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 801
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Дальнє фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв платежних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інших страхових резервів	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Прокладний фонд	1541	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	1 801
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	510	287
розрахунками з бюджетом	1620	21	45
у тому числі з податку на прибуток:	1621	21	45
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	191	154
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	198	47
Усього за розділом III	1695	720	533
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700		
V. Чиста партія активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	1 246	3 065

Керівник

Масліна Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Невєгурска Аліна Геннадівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку П

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН»	Дата (рік, місяць, число) за СДРНОУ	КОДИ		
			2016	01	01
			39140752		
(найменування)					

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ридика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 610	4 081
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 687)	(2 472)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	3 923	1 609
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 504	1 100
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 402)	(2 106)
Витрати на збут	2150	(2 448)	(1 145)
Інші операційні витрати	2180	(330)	(39)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	247	-
збиток	2195	(-)	(581)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(159)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку П

Продовження додатку П

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	250	-
збиток	2295	(-)	(740)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(45)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2330	205	-
збиток	2355	(-)	(761)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	87
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	87
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	87
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	205	(674)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	631	362
Витрати на оплату праці	2505	2 077	1 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	751	489
Амортизація	2515	27	14
Інші операційні витрати	2520	2 995	1 863
Разом	2550	6 481	4 093

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2630	-	-

Керівник

Масліш Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Невструєва Аліна Геннадівна

Продовження додатку П

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН КОМПАНІ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2015 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	31172831
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	3222485901
Середня кількість працівників	1 60	за КВЕД	230
Адреса, телефон	вулиця Леніна, буд. 1/Б, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА, КИЇВСЬКА обл., 08130		47.51
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	5020015		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	2
первісна вартість	1001	41	8
накопичена амортизація	1002	36	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 570	1 570
Основні засоби	1010	7 007	6 929
первісна вартість	1011	8 988	7 486
знос	1012	1 981	557
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відетрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 582	8 501
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	896	362
Виробничі запаси	1101	64	53
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	72	111
Товари	1104	760	198
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	207	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 538	1 052
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	436	-
Готівка	1166	13	-
Рахунки в банках	1167	406	-
Витрати майбутніх періодів	1170	2 295	2 293
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку П

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	29	1
Усього за розділом II	1195	5 402	3 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 984	12 241

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148	148
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 487)	(2 824)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(2 339)	(2 676)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 501	14 736
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	13 501	14 736
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 429	3
розрахунками з бюджетом	1620	27	22
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	16
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	231	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 135	156
Усього за розділом III	1695	2 822	181
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 984	12 241

Керівник

Мазіна Марина Дмитрівна

Головний бухгалтер

Мазіна Марина Дмитрівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку П

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН КОМПАНІ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2015	01	01
			31172831		
(найменування)					

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 187	13 224
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 600)	(10 231)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	2 993
збиток	2095	(413)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 643	367
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(408)	(1 228)
Витрати на збут	2150	(812)	(2 890)
Інші операційні витрати	2180	(56)	(92)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(46)	(850)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(208)	(685)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку П

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(254)	(1 535)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(83)	(68)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(337)	(1 603)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(337)	(1 603)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	196	1 796
Витрати на оплату праці	2505	889	3 051
Відрахування на соціальні заходи	2510	333	1 121
Амортизація	2515	38	98
Інші операційні витрати	2520	1 039	3 488
Разом	2550	2 495	9 554

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Мазліна Марина Дмитрівна

Мазліна Марина Дмитрівна

Продовження додатку П

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ				
2	0	1	3	1 2 3 1
311	7	2	8	31
3	2	2	4	8
2	3	0	0	1
2	3	0	0	1

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН КОМПАНІ"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах**

Середня кількість працівників **198**

Адреса, телефон **вулиця Леніна, буд. 1/Б, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА, КИЇВСЬКА ОБЛ., 08130**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2013** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	5
первісна вартість	1001	41	41
накопичена амортизація	1002	34	36
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 470	1 570
Основні засоби	1010	172	7 007
первісна вартість	1011	2 057	8 988
знос	1012	1 885	1 981
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 649	8 582
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 244	896
Виробничі запаси	1101	73	64
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2	72
Товари	1104	1 169	760
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	379	207
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 335	1 538
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	213	436
Готівка	1166	2	13
Рахунки в банках	1167	-	406
Витрати майбутніх періодів	1170	2 290	2 295
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку II

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15	29
Усього за розділом II	1195	5 476	5 402
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 125	13 984

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148	148
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(884)	(2 487)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(736)	(2 339)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 387	13 501
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	9 387	13 501
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	712	1 429
розрахунками з бюджетом	1620	60	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6
розрахунками зі страхування	1625	58	-
розрахунками з оплати праці	1630	234	231
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 410	1 135
Усього за розділом III	1695	5 474	2 822
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 125	13 984

Керівник

Головний бухгалтер

Мазліна Марина Дмитрівна

Невструєва Аліна Геннадіївна

1. Визначитися з порядком, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "ТЕКСТИЛЬ ДИЗАЙН
КОМПАНІ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ				
2	0	1	3	1
3	1	2	3	1
31172831				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2013 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 224	11 176
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 231)	(9 085)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 993	2 091
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	367	2 161
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 228)	(1 607)
Витрати на збут	2150	(2 890)	(3 187)
Інші операційні витрати	2180	(92)	(168)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(850)	(710)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	18
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(685)	(89)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 535)	(781)

Продовження додатку П

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68)	(61)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 603)	(842)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 603)	(842)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 796	1 427
Витрати на оплату праці	2505	3 051	3 277
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 121	1 211
Амортизація	2515	98	156
Інші операційні витрати	2520	3 488	3 500
Разом	2550	9 554	9 571

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Мазліна Марина Дмитрівна

Невструєва Аліна Геннадіївна

Управлінська звітність стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Таблиця Р.1

Звіт про динаміку та структуру імпортованих товарів за I квартал 2018 р., тис. грн.

Імпортний товар	На 30.01.2018		На 28.02.2018		На 30.03.2018		Абсолютне відхилення		Відносне відносне	
	Обсяг	Питома вага, %	Обсяг	Питома вага, %	Обсяг	Питома вага, %	Лютий	Березень	Лютий	Березень
Тканина Florange (Linen)	16 304,42	13%	14 644,49	10%	51 640,80	14%	-1 659,93	36 996,31	-10%	253%
Тканина Gold/Charcoal	11 876,11	10%	10 305,35	7%	23 331,29	6%	-1 570,76	13 025,94	-13%	126%
Тканина Montana	9 421,47	8%	8 755,20	6%	8 561,16	2%	-666,27	-194,04	-7%	-2%
Тканина Janett	875,00	1%	685,00	0%	345,00	0%	-190,00	-340,00	-22%	-50%
Тканина Pure Line	9 091,92	7%	10 305,35	7%	15 336,62	4%	1 213,43	5 031,27	13%	49%
Тканина Salle	1 974,30	2%	1 493,69	1%	1 540,07	0%	-480,61	46,38	-24%	3%
Тканина Shetland	14 394,60	12%	14 644,49	10%	40 593,55	11%	249,89	25 949,06	2%	177%
Тканина Velutto (Silver)	11 015,68	9%	13 168,00	9%	19 294,88	5%	2 152,32	6 126,88	20%	47%
Тканина Timber (21)	4 278,38	3%	4 542,35	3%	8 561,16	2%	263,97	4 018,81	6%	88%
Тканина Web (22)	3 885,80	3%	3 911,40	3%	10 889,93	3%	25,60	6 978,53	1%	178%
...	40 999,27	33%	62 550,79	43%	194 990,24	52%	21 551,52	132 439,45	53%	212%
Всього	124 116,95	100	145 006,11	100	375 084,70	100	20 889,16	230 078,59	17%	159%

Продовження додатку Р

Таблиця Р.2

Графік погашення кредиторської заборгованості за імпортовані товари за І квартал 2018 р. (грн)

Показники	На 30.01.2018				На 28.02.2018				На 30.03.2018			
	Bandex Textil&Handels GmbH	Forest Group Nederland BV	Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	Neutex Home Deco GmbH	Bandex Textil&Handels GmbH	Forest Group Nederland BV	Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	Neutex Home Deco GmbH	Bandex Textil&Handels GmbH	Forest Group Nederland BV	Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	Neutex Home Deco GmbH
Кредиторська заборгованість на початок періоду	1 021 469,51	304 091,91	444 853,55	245 041,70	1 219 049,62	465 861,98	497 855,66	294 708,72	1 047 908,83	860 968,39	460 966,66	392 787,85
Заборгованість, що виникла протягом місяця	954 456,98	573 115,97	231 908,12	100 234,15	128 904,34	980 785,56	231 456,92	500 987,56	439 531,67	1 000 450,98	346 590,78	50 568,15
Погашення заборгованості (всього):	756 876,87	411 345,90	178 906,01	50 567,13	300 045,13	585 679,15	268 345,92	402 908,43	477 127,78	693 791,54	583 584,73	157 605,83
-по закупівлях січня	756 876,87	411 345,90	178 906,01	50 567,13	195 029,33	153 555,62	47 654,50	30 517,95	2 550,78	8 214,45	5 347,61	19 149,07
-по закупівлях лютого	-	-	-	-	105 015,80	432 123,53	220 691,42	372 390,48	17 906,10	10 906,98	456 890,12	123 456,76
-по закупівлях березня	-	-	-	-	-	-	-	-	456 670,90	674 670,11	121 347,00	15 000,00

Таблиця Р.3

Бюджет закупівлі імпортованих товарів на січень 2018 р.

Показники	Січень										
	Тканина Florange (Linen)	Тканина Gold/Charcoal	Тканина Montana	Тканина Janett	Тканина Pure Line	Тканина Salle	Тканина Shetland	Тканина Velutto (Silver)	Тканина Timber (21)	Тканина Web (22)	...
Запланований обсяг продажу, тис.грн.	4 800 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00	100 000,00	2 000 000,00	5 000 000,00	3 000 000,00	1 900 000,00	340 000,00	500 000,00	
Кінцеві запаси імпортованих товарів	600 000,00	500 000,00	20 000,00	400 000,00	1 000 000,00	600 000,00	380 000,00	68 000,00	100 000,00	100 000,00	
Обсяг продажу+кінцеві запаси	5 400 000,00	3 500 000,00	2 520 000,00	500 000,00	3 000 000,00	5 600 000,00	3 380 000,00	1 968 000,00	440 000,00	600 000,00	
Початкові запаси імпортованих товарів	14 644,49	10 305,35	8 755,20	345,00	15 336,62	1 540,07	40 593,55	19 294,88	8 561,16	10 889,93	
Повинно бути придбано	5 385 355,51	3 489 694,65	2 511 244,80	499 655,00	2 984 663,38	5 598 459,93	3 339 406,45	1 948 705,12	431 438,84	589 110,07	

Продовження додатку Р

Таблиця Р.4

Звіт про реалізацію імпортованих товарів за січень 2018 р.

Показники	Січень										
	Тканина Florange (Linen)	Тканина Gold/Charcoal	Тканина Montana	Тканина Janett	Тканина Pure Line	Тканина Salle	Тканина Shetland	Тканина Velutto (Silver)	Тканина Timber (21)	Тканина Web (22)	...
Обсяг продажу, м	15 467,95	9 786,45	8 674,35	590,10	5 980,50	590,70	10 969,00	6 973,12	1 234,56	2 590,43	...
Ціна, грн/шт	310,90	340,50	320,60	280,80	220,50	396,40	363,80	302,40	318,20	204,70	...
Чистий дохід від продажу, тис.грн	4 808 985,66	3 332 286,23	2 780 996,61	165 700,08	1 318 700,25	234 153,48	3 990 522,20	2 108 671,49	392 836,99	530 261,02	...
Запланований обсяг продажу, тис.грн.	4 800 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00	100 000,00	2 000 000,00	5 000 000,00	3 000 000,00	1 900 000,00	340 000,00	500 000,00	...
Відхилення від запланованих обсягів продажів, тис.грн	8 985,66	332 286,23	280 996,61	65 700,08	-681 299,75	-4 765 846,52	990 522,20	208 671,49	52 836,99	30 261,02	...
Відхилення від запланованих обсягів продажів, %	0,19%	6,92%	5,85%	1,37%	-14,19%	-99,29%	20,64%	4,35%	1,10%	0,63%	...
Собівартість реалізованих товарів	3 723 135,57	2 512 671,04	2 334 701,30	123 980,01	1 120 446,68	180 399,78	3 315 928,70	1 573 484,53	282 529,06	415 582,68	...
Валовий прибуток, тис.грн.	1 085 850,09	819 615,19	446 295,31	41 720,07	198 253,58	53 753,70	674 593,50	535 186,96	110 307,94	114 678,34	...

Таблиця Р.5

Звіт про собівартість товарів за січень 2018 р.

Показники	Січень										
	Тканина Florange (Linen)	Тканина Gold/Charcoal	Тканина Montana	Тканина Janett	Тканина Pure Line	Тканина Salle	Тканина Shetland	Тканина Velutto (Silver)	Тканина Timber (21)	Тканина Web (22)	...
Ціна придбання	165,30	211,15	178,95	110,00	156,45	257,60	250,90	154,75	134,45	110,23	...
Інші витрати	75,40	45,60	90,20	100,10	30,90	47,80	51,40	70,90	94,40	50,20	...
Всього собівартість	240,70	256,75	269,15	210,10	187,35	305,40	302,30	225,65	228,85	160,43	...

Додаток С

Таблиця С.1

Показники рівня виконання зобов'язань за імпортними операціями з товарно-матеріальними цінностями

Показники	Розрахункова формула	Зміст показників
Індивідуальний індекс виконання імпортних операцій з ТМЦ по вартості, $I_{вар}$	$I_{вар} = \frac{q_1 \times p_1}{q_0 \times p_0}$ де q_1 і p_1 – кількість і ціна одиниці придбаних ТМЦ відповідно до умов контракту імпорту q_0 і p_0 – кількість і ціна одиниці придбаних ТМЦ відповідно до прийнятих зобов'язань	Характеризує рівень виконання імпортних зобов'язань по вартості стосовно кожного товару окремо
Узагальнений індекс виконання імпортних операцій з ТМЦ по вартості, $I_{вар.уз}$	$I_{вар.уз} = \frac{\sum_{i=1}^m q_1 \times p_1}{\sum_{i=1}^m q_0 \times p_0}$ де q_1 і p_1 – кількість і ціна одиниці придбаних i-х ТМЦ відповідно до умов контракту імпорту q_0 і p_0 – кількість і ціна одиниці придбаних i-х ТМЦ відповідно до прийнятих зобов'язань m – кількість видів ТМЦ, що імпортувалися	Характеризує рівень виконання імпортних зобов'язань по вартості стосовно усіх товарів
Індивідуальний індекс фізичного обсягу придбання імпортованих ТМЦ, I_q	$I_q = \frac{q_1 \times p_0}{q_0 \times p_0}$ де q_1 і q_0 – відповідно кількість фактично придбаних ТМЦ та кількість ТМЦ, що мали бути поставлені відповідно до умов контракту p_0 – ціна одиниці ТМЦ відповідно до умов контракту імпорту	Характеризує динаміку виконання імпортних зобов'язань по кожному товару під дією кількісного чинника

Продовження додатку С

Узагальнений індекс фізичного обсягу придбання імпортованих ТМЦ, $I_{q\text{ уз}}$	$I_{q\text{ уз}} = \frac{\sum_{i=1}^m q_i \times p_0}{\sum_{i=1}^m q_0 \times p_0}$ де q_i і q_0 – відповідно кількість придбаних i-х ТМЦ та кількість i-х ТМЦ, що мали бути поставлені відповідно до умов контракту p_0 – ціна одиниці ТМЦ відповідно до умов контракту імпорту m – кількість видів ТМЦ, що імпортувалися	Характеризує динаміку виконання імпортних зобов'язань по усіх товарах під дією кількісного чинника
Індивідуальний індекс цін придбання імпортованих ТМЦ, I_p	$I_p = \frac{q_1 \times p_1}{q_1 \times p_0}$ де p_1 і p_0 – відповідно ціна одиниці фактично придбаних ТМЦ та ціна одиниці ТМЦ відповідно до умов контракту q_1 – кількість фактично придбаних ТМЦ	Характеризує динаміку виконання імпортних зобов'язань по кожному товару під дією цінного чинника
Узагальнений індекс цін придбання імпортованих ТМЦ, $I_{p\text{ уз}}$	$I_{p\text{ уз}} = \frac{\sum_{i=1}^m q_i \times p_1}{\sum_{i=1}^m q_i \times p_0}$ де p_1 і p_0 – відповідно ціна одиниці фактично придбаних i-х ТМЦ та ціна одиниці i-х ТМЦ відповідно до умов контракту q_i – кількість фактично придбаних i-х ТМЦ m – кількість видів ТМЦ, що імпортувалися	Характеризує динаміку виконання імпортних зобов'язань по усіх товарах під дією цінного чинника

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня	
1	Чи існує на підприємстві служба внутрішнього контролю?		✓		
2	Кому підпорядкована ця служба: - головному бухгалтеру; - раді директорів; - керівництву; - інше?			✓	
3	Хто розробляє політику внутрішнього контролю?			✓	
4	Чи існує на підприємстві взаємозамінність?			✓	
5	Як часто здійснюється підвищення кваліфікації фахівців?			✓	
6	Вкажіть вимоги до фахівців внутрішнього контролю			✓	
7	На підприємстві служба внутрішнього контролю використовує: - типові форми документів; - розроблені самостійно; - інші (вкажіть)			✓	
8	Фінансова звітність до затвердження керівництвом перевіряється службою внутрішнього контролю?		✓		
9	Чи формуються та надаються керівництву звіти служби внутрішнього контролю? (Якщо так, вкажіть періодичність звітності)			✓	
10	Чи здійснюються перевірки системи обліку та фінансової звітності ревізійною комісією? (Якщо так, вкажіть періодичність перевірок)		✓		
11	Чи затверджується звітність на річних загальних зборах засновників?	✓			Копія протоколу

Додаток У

Аудиторська фірма назва аудиторської фірми

Підприємство ТОВ «Текстиль Дизайн»

Період перевірки дата початку – дата кінця перевірки

ПРОГРАМА АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ

Мета аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей – отримати необхідні та достатні аудиторські докази та сформувати на їх основі обґрунтовану думку щодо повноти та достовірності інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансовій звітності підприємства

№	Перелік напрямів аудиту	Виконавець	Індекс робочого документа	Примітки
1	2	3	4	5
1	Вивчення системи внутрішнього контролю стосовно операцій з імпорту ТМЦ	Посада та П.І.Б		
2	Перевірка відповідності обраної облікової політики щодо операцій з імпорту ТМЦ діючим нормативно-правовим документам	Посада та П.І.Б		
3	Перевірка облікових регістрів та Головної книги, вивчення робочого плану рахунків	Посада та П.І.Б		
4	Підготовка та відправлення письмових запитів підтвердження заборгованості перед іноземними контрагентами	Посада та П.І.Б		
5	Проаналізувати характер здійснення операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей та перевірити відповідні первинні документи	Посада та П.І.Б		
6	Перевірка відповідності операцій з імпорту ТМЦ певному обліковому періоду	Посада та П.І.Б		
7	Перевірка правильної класифікації операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей та їх відображення у фінансовій звітності	Посада та П.І.Б		
8	Складання переліку помилок та зауважень	Посада та П.І.Б		

Склав *П.І.Б. аудитора, що склав програму*

Перевірів *П.І.Б. аудитора, що перевірів програму*

Додаток Ф

Звіт незалежного аудитора

Керівництву ТОВ «Текстиль Дизайн»

Звіт щодо аудиту операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Негативна думка

Ми провели аудит операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей ТОВ «Текстиль Дизайн» на 31 грудня 2017 року.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Проаналізувавши облікову політику ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2017 рік, ми помітили, що документ зовсім не містить інформації стосовно операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, що підвищує ризик неоднозначного тлумачення тих чи інших елементів, застосування помилкових принципів, методів, які не відповідають обліковій політиці підприємства, їх довільної зміни тощо. На нашу думку, керівництву підприємства необхідно приділити увагу детальному розгляду й прийняттю облікових принципів, методів та процедур для операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей – це буде сприяти забезпеченню достовірності фінансової звітності підприємства.

Нами виявлено суттєві відхилення в оцінці кредиторської заборгованості за товарно-матеріальні цінності в іноземній валюті із-за неправильного застосування курсу валют на дату звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі

Продовження додатку Ф

«Відповідальність аудитора за аудит операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової

звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Ключові питання аудиту

За винятком питання, зазначеного в розділі «*Основа для негативної думки*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації про операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей у фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Продовження додатку Ф

Відповідальність аудитора за аудит операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є [повне ім'я].

[Підпис від імені аудиторської фірми, повне ім'я аудитора]

[Адреса аудитора]

[Дата]

Додаток X

Таблиця X.1

Питома вага імпортованих товарно-матеріальних цінностей в розрізі контрагентів ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Іноземні контрагенти	2013		2014		2015		2016		2017	
	Вартість імпортованих ТМЦ, євро	Питома вага, %	Вартість імпортованих ТМЦ, євро	Питома вага, %	Вартість імпортованих ТМЦ, євро	Питома вага, %	Вартість імпортованих ТМЦ, євро	Питома вага, %	Вартість імпортованих ТМЦ, євро	Питома вага, %
Bandex Textil&Handels GmbH	-	-	-	-	0,00	0,0%	31005,41	20,7%	33 907,26	22,1%
Forest Group Nederland BV	-	-	-	-	0,00	0,0%	25 939,79	17,3%	0,00	0,0%
Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	-	-	-	-	0,00	0,0%	58 728,30	39,2%	99 659,43	64,8%
Neutex Home Deco GmbH	-	-	-	-	13 610,43	100,0%	34 298,33	22,9%	20 130,00	13,1%

Додаток Ц

Таблиця Ц.1

Динаміка прострочених і невиконаних закордонними постачальниками імпорتنих зобов'язань у загальній вартості усіх товарно-матеріальних цінностей, що імпортувалися ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2013-2017 рр.

Іноземні контрагенти	2013			2014			2015			2016			2017		
	Загальна вартість усіх ТМЦ, що повинні були бути поставлені	Вартість ТМЦ, що були поставлені несвоєчасно	Вартість товарів, поставка яких не була здійснена	Загальна вартість усіх ТМЦ, що повинні були бути поставлені	Вартість ТМЦ, що були поставлені несвоєчасно	Вартість товарів, поставка яких не була здійснена	Загальна вартість усіх ТМЦ, що повинні були бути поставлені	Вартість ТМЦ, що були поставлені несвоєчасно	Вартість товарів, поставка яких не була здійснена	Загальна вартість усіх ТМЦ, що повинні були бути поставлені	Вартість ТМЦ, що були поставлені несвоєчасно	Вартість товарів, поставка яких не була здійснена	Загальна вартість усіх ТМЦ, що повинні були бути поставлені	Вартість ТМЦ, що були поставлені несвоєчасно	Вартість товарів, поставка яких не була здійснена
Bandex Textil&Handels	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 005,41	-	994,59	33 907,26	-	1 092,74
Forest Group Nederland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 939,79	20 100,00	60,21	-	-	-
Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 728,30	1 249,30	-	99 659,43	2 000,00	0,65
Neutex Home Deco GmbH	-	-	-	-	-	-	13 610,43	7 540,60	889,57	34 298,33	5 800,90	5 701,67	20 130,00	1 500,00	4 870,00

Таблиця Ц.2

Динаміка коефіцієнтів прострочених і невиконаних закордонними постачальниками імпорتنих зобов'язань ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2013-2017 рр.

Іноземні контрагенти	2013		2014		2015		2016		2017	
	Коефіцієнт прострочених зобов'язань	Коефіцієнт невиконаних зобов'язань	Коефіцієнт прострочених зобов'язань	Коефіцієнт невиконаних зобов'язань	Коефіцієнт прострочених зобов'язань	Коефіцієнт невиконаних зобов'язань	Коефіцієнт прострочених зобов'язань	Коефіцієнт невиконаних зобов'язань	Коефіцієнт прострочених зобов'язань	Коефіцієнт невиконаних зобов'язань
Bandex Textil&Handels	-	-	-	-	-	-	0,0%	3,2%	-	3,2%
Forest Group Nederland	-	-	-	-	-	-	77,5%	0,2%	-	-
Gonzalo Ferri s.a.Home Textiles Manufactures	-	-	-	-	-	-	2,1%	0,0%	2,0%	0,0%
Neutex Home Deco GmbH	-	-	-	-	55,4%	6,5%	16,9%	16,6%	7,5%	24,2%

Таблиця III.1

Динаміка обсягів імпортованих товарно-матеріальних ТОВ «Текстиль Дизайн» протягом 2013-2017 рр.

Імпортний товар	2013		2014		2015		2016		2017	
	Обсяг, тис.грн	Питома вага, %	Обсяг, тис.грн	Питома вага, %	Обсяг, тис.грн	Питома вага, %	Обсяг, тис.грн	Питома вага, %	Обсяг, тис.грн	Питома вага, %
Тканина Florange (Linen)	4 304,42	6%	19 644,49	10%	16 304,42	13%	14 644,49	10%	16 304,42	13%
Тканина Gold/Charcoal	123,89	0%	15 305,35	8%	11 876,11	10%	10 305,35	7%	11 876,11	10%
Тканина Montana	2 578,53	4%	13 755,20	7%	9 421,47	8%	8 755,20	6%	9 421,47	8%
Тканина Janett	875,00	1%	5685,00	3%	875,00	1%	685,00	0%	875,00	1%
Тканина Pure Line	9 091,92	13%	15 305,35	8%	9 091,92	7%	10 305,35	7%	9 091,92	7%
Тканина Salle	1 974,30	3%	6 493,69	3%	1 974,30	2%	1 493,69	1%	1 974,30	2%
Тканина Shetland	2 394,60	3%	19 644,49	10%	14 394,60	12%	14 644,49	10%	14 394,60	12%
Тканина Velutto (Silver)	11 015,68	16%	18 168,00	9%	11 015,68	9%	13 168,00	9%	11 015,68	9%
Тканина Timber (21)	4 278,38	6%	9 542,35	5%	4 278,38	3%	4 542,35	3%	4 278,38	3%
Тканина Web (22)	3 885,80	6%	8 911,40	4%	3 885,80	3%	3 911,40	3%	3 885,80	3%
...	28 999,27	42%	67 550,79	34%	40 999,27	33%	62 550,79	43%	40 999,27	33%
Всього	69 521,79	100%	200 006,11	100%	124 116,95	100%	145 006,11	100%	124 116,95	100%

Таблиця Ц.1

Питома вага імпортих товарно-матеріальних цінностей в розрізі контрагентів ТОВ «Текстиль Дизайн» за 2013-2017 рр.

Іноземні контрагенти	2013		2014		2015		2016		2017	
	Сума, тис.грн.	Питома вага, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Питома вага, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Питома вага, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Питома вага, тис.грн.	Сума, тис.грн.	Питома вага, тис.грн.
Поточні зобов'язання	2 822	100%	181	100%	533	100%	1 305	100%	792	100%
Кредиторська заборгованість за товари	1 429	51%	3	2%	287	54%	924	71%	384	48%
Заборгованість перед іноземними постачальниками	0	0%	0	0%	0	0%	690	75%	350	91%