

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу»

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та
оцінювання в бізнесі»

Панасенко Вікторії
Олександрівни

Науковий керівник
Кандидат економічних наук
Старший викладач

Найдьонова Наталія

Володимирівна

Гарант освітньої програми
Доктор економічних наук,
Професор

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка поточної дебіторської та кредиторської заборгованості.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами.....	14
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».....	18
2.1. Організація обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».....	18
2.2. Методичні підходи до обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами.....	23
2.3. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості в управлінні підприємством.....	27
Висновки за розділом 2.....	30
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».....	31
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».....	31
3.2. Удосконалення управлінського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу.....	37
Висновки за розділом 3.....	41

ВИСНОВКИ.....	2
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	43
ДОДАТКИ.....	45
	50

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасні умови господарювання дозволяють суб'єктам підприємницької діяльності мати повну господарську самостійність у виборі ринків збуту продукції та надання послуг, замовників та постачальників, у пошуку джерел фінансування. З огляду на вище зазначене, особливу увагу доцільно приділяти взаєморозрахункам підприємства у фінансовому середовищі. Відтак, великого значення набуває облік заборгованості, як інструменту управління грошовими потоками підприємства та ефективності їх використання. Належна організація обліку дебіторської та кредиторської заборгованості сприяє ефективному управлінню її обсягами і термінами погашення на підприємствах та збільшенню контролю за своєчасним здійсненням розрахунків.

В Україні фінансовий стан підприємств не можна назвати позитивним: оборотні кошти не іммобілізовані в запасах товарно-матеріальних цінностей, а зосереджені майже на 70% в дебіторській заборгованості, також в структурі пасиву балансу половина джерел є залученими. З цього можна дійти висновку, що незабезпеченість підприємств власними оборотними коштами викликана недоліками в управлінні заборгованістю, як дебіторською, так і кредиторською. Статистичні данні на мікрорівні на базі досліджуваного підприємства наведені у Додатку А. Крім того, дослідження свідчать про те, що ця заборгованість характеризується, в свою чергу, достатньо високим рівнем питомої ваги простроченої заборгованості. Тобто в Україні продовжується криза неплатежів між підприємствами як за внутрішніми, так і за зовнішніми розрахунками, несвоєчасні надходження до бюджету та позабюджетних фондів, за іншими операціями. Подолати такий стан можна за умов впровадження на підприємствах ефективної системи управління фінансами і, зокрема, управління дебіторською та кредиторською заборгованістю.

Проблеми організації та методики фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств розглянуті в працях

провідних вітчизняних науковців: Л.М. Братчука, Ю.А. Вериги, С.Ф. Голова, О.Є. Гудзя, В.М. Добровського, О.М. Петрука, Л.К. Сука, П.Я. Хомина М.Т. Білухи, О.С. Бородкіна, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валусєва, І.В. Замули, Г.Г. Кірейцева, В.О. Ластовецького, Ю.Я. Литвина, В.Г. Лінника, Н.Л. Правдюк, М.С. Пушкаря, В.В. Сопка, В.О. Шевчука, І.Й. Яремка й інших. У зарубіжній літературі питання обліку дебіторської та кредиторської заборгованості розглянуті у працях: М.Ф. Ван Бреда, Джері Ж. Вейганта, Д. Міддлтона, Р. Мюллендорфа, Б. Нідлза, Я.В. Соколова, Террі Д. Уорфілда, Дж. Фостера, Е.С. Хендриксона та інших.

Недостатньо вирішеними питаннями стосовно обраної теми на сучасному етапі є те, що діюча система фінансового та управлінського обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами не достатньо відповідає вимогам прискорення грошового обігу і зміцнення фінансового стану підприємства. Також несвоєчасні розрахунки формують заборгованість між виробником, продавцем і споживачами продукції, та ведуть до несвоєчасних виплат.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних засад та організаційно-методичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу.

Досягнення даної мети передбачає рішення наступних **завдань**:

- ✓ розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості;
- ✓ визначити концептуальні засади обліку розрахунків дебіторами та кредиторами;
- ✓ показати організацію обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»;
- ✓ дослідити методичні підходи до обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- ✓ виокремити облік дебіторської та кредиторської заборгованості в управлінні підприємством;

- ✓ надати напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»;
- ✓ удосконалити управлінський облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу.

Методологічні прийоми дослідження використовуються у вигляді наступних методів дослідження: загальнонаукові методи, аналіз і синтез, дедуктивний метод та індуктивний метод для розкриття сутності об'єкта дослідження та формування класифікаційних ознак; методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу для оцінки базових положень обліку дебіторської та кредиторської заборгованості; логічний метод для відтворення історичного розвитку об'єкта як результату певного процесу, метод кореляційно-регресійного аналізу та інші.

Інформаційна база. Інформаційну базу дослідження становлять законодавчі та нормативні документи, вітчизняна та зарубіжна література, періодичні видання, довідкова література, матеріали досліджуваного підприємства.

Практична значущість полягає в обґрунтуванні методичних положень та практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку заборгованості в системі управління підприємством. Результати дослідження впроваджено в господарську практику ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».

Наукова гіпотеза. Удосконалення організаційно-методичних підходів до обліку кредиторської та дебіторської заборгованості підприємства дозволить підвищити рівень управління підприємством.

Наукова новизна полягає в уточненні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення методики обліку

розрахунків та організації їхньої системи. Зокрема, це трактування поняття заборгованість, введення нових аналітичних документів для ведення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, формування управлінських форм звітності тощо.

Апробація результатів дослідження. За даними наукового дослідження було опубліковано статтю «Теоретичні аспекти обліку дебіторської та кредиторської заборгованості» у збірнику студентських наукових робіт.

Склад та структура роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків до них, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг роботи становить 125 сторінок, з них 45 – основний текст, список використаних джерел займає 52 позиції.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка поточної дебіторської та кредиторської заборгованості

Заборгованість – сума невиконаного зобов'язання, несплаченого боргу. Термін «заборгованість» включає поняття суми фінансових зобов'язань, грошових боргів, що підлягає погашенню, поверненню в певний термін. Якщо до цього терміну заборгованість не погашена, то вона стає простроченою. Залежно від того, чи має підприємство боржників або само є таким, виділяють дебіторську й кредиторську заборгованість.

Ефективне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства означає чітке розуміння змісту та класифікаційних ознак, які мають бути різнобічними та зручними для розв'язання облікових завдань. Важливу роль в цьому процесі відіграє економічна сутність та розкриття понять дебіторської і кредиторської заборгованості. Розкриття економічної сутності розрахунків з замовниками необхідно почати з визначення самого поняття «дебіторська заборгованість».

Згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» дебітори - це юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їхніх еквівалентів або інших активів. Відповідно дебіторська заборгованість - це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. На кожному етапі економічного та політичного розвитку відбувалися істотні зміни у трактуванні поняття «дебіторська заборгованість». В даний час не існує єдиного підходу до визначення сутності поняття «дебіторська заборгованість».

Зміст дебіторської заборгованості періодично змінюється, проте основне ототожнення із боргом або заборгованістю залишається незмінним. Далі

наведемо аналіз існуючих підходів до сутності дебіторської заборгованості в науковому середовищі (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Визначення дебіторської заборгованості в наукових джерелах

Джерело	Тлумачення поняття «Дебіторська заборгованість»
Матицина Н.О. [22]	Розмір неспроможності суб'єкта підприємницької діяльності виконати грошові зобов'язання перед підприємством після настання встановленого договором строку їх оплати
Гуля В.О. [10]	Один із найважливіших складників кредит-ної діяльності підприємства, один з елементів для розрахунку показників її результативності
Іванов Є.О [14]	Боргові права до покупців
Білик М.Д. [2]	Матеріальні ресурси, не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена у підприємства.
Кужельний М.В. Лінник В.Г. [19]	Визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти
Хрущ Н., Білик І. [47]	Фінансовий актив, який є контрактивним правом отримувати грошові кошти або цінні папери від іншого підприємства визнається як актив, коли підприємство стає стороною контракту і, внаслідок цього, має юридичне право отримувати грошові кошти.
Кірейцев Г.Г. [18]	Складова оборотного капіталу, яка є комплексом вимог до фізичних чи юридичних осіб щодо оплати товарів, продукції, послуг.
Лищенко О.Г. [21]	Фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або цінні папери від іншого підприємства.

Джерело: розроблено автором на основі [22, 10, 14, 2, 19, 47, 18, 21]

Отже, науковці не прийшли до єдиної думки, проте, на наш погляд, аналіз визначень групи авторів, котрі характеризують дебіторську заборгованість як борги, є найобґрунтованішим.

Далі наведемо визначення дебіторської заборгованості в нормативних документах та стандартах бухгалтерського обліку (табл.1.2).

Здійснивши системний аналіз трактування сутності поняття «дебіторської заборгованості» нами запропоноване наступне визначення: дебіторська заборгованість - це юридичне право підприємства отримати грошові кошти,

матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, і може використовуватися для оцінки фінансового стану підприємства на підставі розрахунку показників результативної його діяльності.

Таблиця 1.2

Визначення дебіторської заборгованості в нормативних актах

Нормативний акт	Визначення поняття «дебіторська заборгованість»
П(с)БО 10 п.4 «Дебіторська заборгованість»	Сума заборгованості дебіторів на певну дату.
МСБО 39 п.9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Похідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку.
П(с)БО 13 п.4 «Фінансові інструменти»	Сума, що виникає внаслідок надання коштів, продажу інших активів, робіт, послуг безпосередньо боржникові та не є фінансовим активом, призначеним для перепродажу.
П(С)БО 11 "Зобов'язання"	Зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Джерело: розроблено автором на основі [33,24,34,35]

Здійснивши системний аналіз трактування сутності поняття «дебіторської заборгованості» нами запропоноване наступне визначення: дебіторська заборгованість - це юридичне право підприємства отримати грошові кошти, матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, і може використовуватися для оцінки фінансового стану підприємства на підставі розрахунку показників результативної його діяльності.

Загальні наукові питання класифікації дебіторської заборгованості розглядалися як вітчизняними, так і зарубіжними авторами, зокрема: І.О. Бланком, В.П. Астаховим, Ж.-Б. Коллі, А.Г. Загороднім, Г.Г. Кірейцевим, Н.А. Каморджановою, П.І. Камишановим, С.А. Кузнєцовою, Н.М. Ткаченко, Т.А. Бутинець, Л.В. Чижевською, Н.М. Малюгою, Г.В. Нашкерською, С.Л. Березою та іншими науковцями. Класифікація дебіторської заборгованості здебільшого здійснюється обліковцями суто в межах рахунків, передбачених Планом

рахунків, або лише за однією певною ознакою. Тим не менш, слід зазначити, що дебіторська заборгованість класифікується за різними класифікаційними ознаками, внаслідок чого дане питання можна розглядати досить широко:

1. За строком погашення та зв'язком з нормальним операційним циклом:

1.1. Довгострокову дебіторську заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

1.2. Поточну дебіторську заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

2. За своєчасністю погашення:

2.1. Дебіторська заборгованість, строк оплати якої не настав.

2.2. Дебіторська заборгованість не сплачена в строк.

2.3. Сумнівна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником;

2.4. Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

3. За об'єктами, щодо яких виникла дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість існує двох типів. А саме заборгованість призначена для продажу та непризначена для продажу. Важливим елементом є саме та дебіторська заборгованість, яка призначена для продажу. Для неї найчастіше використовують такі фінансові інструменти як факторинг і цесію. Про них буде згадано в наступних розділах роботи. Саме тому потрібно зазначити, що певного алгоритму чи схеми за якими б класифікували види дебіторської заборгованості не існує, адже, кожна зацікавлена особа вирішує дане питання по своєму, відповідно і класифікує даний вид заборгованості, в тому світлі, в якому бачить його особа підприємця. Виходячи з цього здійснюваний аналіз наукових джерел дозволяє зробити висновок про наявність різних класифікаційних ознак дебіторської заборгованості.

Загалом, поточна дебіторська заборгованість визнається під час реалізації товарів (продукції), надання послуг та оцінюється за первісною вартістю. Тобто, підприємство має право відобразити поточну дебіторську заборгованість після передачі права власності на товар при його реалізації на умовах відстрочення оплати.

Поряд з дебіторською заборгованістю завжди стоїть поняття кредиторської заборгованості, адже часто підприємства є посередниками і покрити свої борги можуть лише вчасно отримавши оплату від постачальників. Тому доцільно буде розглянути поняття "кредиторська заборгованість". Поняття "кредиторська заборгованість" існує дуже довго і вивчалось великою кількістю вчених, однак серед науковці досі не існує єдиної точки зору щодо економічного змісту цієї дефініції. Розглянемо поняття кредиторської заборгованості з точки зору наукового бачення та нормативних актів (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Визначення кредиторської заборгованості в наукових джерелах

Джерело	Тлумачення поняття «Кредиторська заборгованість»
Бланк І.А. [4, с. 104]	Це поточні зобов'язання підприємства, що відображають його заборгованість перед господарськими партнерами з комерційних операцій; з розрахунків, нарахованих до оплати, тощо
Лишиленко О.В. [20, с. 15]	Заборгованість підприємства перед іншим суб'єктами підприємницької діяльності (постачальниками, підрядниками, покупцями) за поставлені від них засоби і предмети праці, виконані роботи або отриману передоплатує.
Бутиниць Ф.Ф. та Л.Л. Горецька [5, с. 387]	Форма розрахунку за товари та послуги, придбані під час регулярно повторюваних операцій підприємства та використовувані для переробки (як сировина) або для подальшого перепродажу.
Гетьман В.Г. [7, с. 18]	Борги організації перед постачальниками за товари й послуги, по випущених векселях, до цієї ж групи відноситься заборгованість своїм працівникам по нарахованій, але не виплаченій заробітній платі, що виникає в зв'язку з тим, що миттєві нарахування не збігаються в часі. Таким же є механізм утворення заборгованості перед органами соціального страхування й забезпечення по внесках єдиного соціального податку, перед бюджетом по податках.
Ткаченко Н.М. [43, с. 683]	Тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі.

Джерело: розроблено автором на основі [4,20,5,7,43]

Отже, можна визначити кредиторську заборгованість як складову частину капіталу, яка служить джерелом збільшення ресурсів підприємства та

предметом правових взаємовідносин між дебітором і кредитором, що виникають під час постачання і виражені в грошовій формі. Далі наведемо визначення кредиторської заборгованості в нормативних актах (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Визначення кредиторської заборгованості в нормативних актах

Нормативний акт	Тлумачення поняття «Кредиторська заборгованість»
П(с)БО 11 «Зобов'язання» [35]	Зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України від 21.11.1997 № 388 [16]	Кошти підприємства, організації або установи, які підлягають сплаті відповідним юридичним або фізичним особам.
Постанова «Про затвердження нормативно-правових актів НБУ з бухгалтерського обліку» від 11.09.2017 № 89 [40]	Сума зобов'язань банку юридичним і фізичним особам на певну дату щодо надання активів, послуг, інших зобов'язань банку/
МСФЗ 37 «Зобов'язання» [27]	Зобов'язання – це існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Це визначення звучить однаково

Джерело: розроблено автором на основі [35,16,40,27]

Кредиторська заборгованість означає використання коштів, які не належать підприємству (заборгованість за акцептованими та іншими розрахунковими платежами, строк сплати яких не настав; заборгованість за несплаченими у строк рахунками; заборгованість за платежами до бюджету; за виданими векселями; за комерційними кредитами тощо).

Пропонуємо власне визначення кредиторської заборгованості: це правові відносини між сторонами, які мають документальне підтвердження щодо тимчасового залучення підприємством у власне користування грошових коштів, які не належать підприємству, або це різновид комерційного кредиту, форма розрахунку за товари і послуги, які придбаються. Таким чином, власне визначення поняття кредиторської заборгованості дає змогу розширити бачення даного поняття.

Організація бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості залежить від її класифікації. Загальну класифікацію для кожного підприємства викладено в П(С)БО 11 [35].

Таблиця 1.5

Загальна класифікація зобов'язань

Зобов'язання	
Поточні зобов'язання	Зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу ,або повинні бути погашенні протягом 12 місяців починаючи з дати балансу: <ul style="list-style-type: none"> • Короткострокові кредити банків • Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями • Короткострокові векселі • Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги • Поточна заборгованість за розрахунками з одержаними авансами з бюджетом та позабюджетними платежами, оплати праці та інші поточні зобов'язання
Довгострокові зобов'язання	Всі зобов'язання ,які не є поточними : <ul style="list-style-type: none"> • Довгострокові кредити банків • Інші довгострокові фінансові зобов'язання • Відстроченні податкові зобов'язання
Забезпечення	Зобов'язання, з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу
Непередбачені зобов'язання	1) зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю; або 2) теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоімовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити.
Доходи майбутніх періодів	Доходи, одержанні підприємством у звітному періоді ,але такі що відносяться до наступних періодів.

Джерело: розроблено автором на основі [35]

Отже, кредиторська заборгованість – це позичені підприємством в інших юридичних і фізичних осіб грошові кошти, оцінені в гривнях, щодо яких у підприємства існують зобов'язання погашення у певний строк.

Для ціліснішого розкриття питання, розглянемо класифікацію кредиторської заборгованості. Розглядаючи дану класифікацію, звернемось до бачення професора Ф.Ф. Бутинця який наголошує, що у сучасній фінансовій практиці виділяють наступну класифікацію кредиторської заборгованості (Додаток А).

Отже, як бачимо, автор розглядає досить розгорнуту класифікацію, але, на жаль, не приділяє уваги довгостроковим зобов'язанням. Виходячи із практичної доцільності, дана класифікація актуальна для підприємств малого та середнього бізнесу, адже великий бізнес потребує забезпечення реалізації довгострокових стратегій підприємства, що у свою чергу вимагатиме довготривалих розрахунків з контрагентами.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду [28]. П(С)БО 11 «Зобов'язання» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності. Зобов'язання вважаються поточними, якщо не передбачено термін їх погашення, який перевищує 12 місяців з дати балансу.

Кредиторська та дебіторська заборгованість поняття, які завжди існують паралельно(одночасно) тому, що за дотримання дебіторами договірних термінів платежів підприємство має кошти для своєчасних розрахунків із кредиторами і постійно має у своєму розпорядженні вільні кошти в обігу. Якщо нестача коштів має постійний характер, то формується прострочена кредиторська заборгованість, яка тягне за собою негативні наслідки. Ліквідувати її навіть за допомогою платежів дебіторів, що надходять регулярно, в таких умовах неможливо, тому найчастіше підприємства звертаються до залучення короткострокових банківських кредитів. Отже, як збільшення, так і зменшення дебіторської і кредиторської заборгованості може негативно вплинути на фінансовий стан підприємства.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування розрахунків з замовниками та постачальниками

Система нормативного регулювання дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємствах України представлена п'ятьма рівнями, кожний з яких охоплює ряд документів та є обов'язковим для кожного суб'єкта господарювання (рис. 1.1)



Рис. 1.1. Рівні нормативного регулювання дебіторської та кредиторської заборгованості

Джерело: розроблено автором

Окрім законів та положень є також інші нормативно-правові акти, документи, інструкції та постанови, що мають важливе та практичне значення для організації обліку в цілому та розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві (Дод. Б), методів і процедур з організації системи обліку даного процесу.

Якщо порівнювати МСБО і ПСБО щодо обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей, витяги з яких наведені в таблиці додатку Б2 (таблиця Б2.1 та Б2.2), то можна визначити такі основні відмінності, як:

- П(С)БО не дають можливості підприємству відступати від вимог наведених в стандартах, на відміну від МСБО;
- вони відрізняються щодо складу і змісту фінансової звітності;
- форми фінансових звітів в П(С)БО неможливі для імпровізації, на відміну від МСБО;
- проміжна фінансова звітність надається лише у МСБО;
- показники Звіту про зміни у власному капіталі наводяться лише у МСБО;
- визнання дебіторської заборгованості згідно П(С)БО та МСБО є ідентичним, оцінюється за первісною вартістю;
- визнання кредиторської заборгованості різниться у П(С)БО, якщо його оцінка може бути достовірно визначена, а у МСБО якщо є існуюче зобов'язання внаслідок минулої події.

З огляду на ці відмінності, можемо визначити той факт, що міжнародна система більш сприятлива для змін керівниками підприємств своєї фінансової звітності, відповідно до свого бізнесу.

В Додатку В проаналізовані різні аспекти питань обліку вітчизняними науковцями. Після аналізу наукових джерел можна резюмувати, що виникають певні проблемні питання.

Існують проблеми, які не вдалося поки вирішити під час реформи облікової діяльності в Україні, а саме:

- 1) недостатньо значною є роль бухгалтерського обліку в управлінні підприємством;
- 2) наукова тематика досліджень з обліку обмежується майже дослівним перекладом відповідних закордонних стандартів та концепцій;
- 3) вітчизняний облік дебіторської та кредиторської ще не досяг рівня інших країн;

- 4) недостатньо застосовується аналіз заборгованостей у практичній роботі бухгалтерів;
- 5) підготовка українських бухгалтерів не завжди відповідає сучасним вимогам практики.
- 6) відсутність управлінських звітів, недостатня інформативність форм фінансової звітності та первинних документів.

Таким чином, організація і методика бухгалтерського обліку поточної кредиторської та дебіторської заборгованості потребує удосконалення в частині усунення ряду наведених недоліків.

Висновки за розділом 1

Підсумовуючи дослідження праць вітчизняних та зарубіжних науковців, пропонуємо розглядати дебіторську заборгованість як важливий показник фінансового стану підприємства, що вказує на суму заборгованості на користь підприємства на певний термін за наданий комерційний та споживчий кредити покупцям, а також як суму авансу для постачальників, щодо яких у підприємства з'являється майнове документально підтвержене право вимоги оплати боргу.

Більшість підприємств у сучасних умовах не має можливостей ефективно здійснювати власну діяльність лише за рахунок власного капіталу. Для реального збільшення власних активів і розширення виробництва, а також максимального отримання прибутку від господарювання підприємству завжди потрібні залучені кошти. Тому практично кожне підприємство має кредиторську заборгованість, яку в загальному розумінні можна визначити як зобов'язання перед третіми особами за надані ними товари, послуги, роботи. Тому основними напрямками удосконалення обліку кредиторської заборгованості підприємства є якісна оцінка наявної заборгованості, виявлення резервів оптимізації її величини, структури і якості, оцінки ефективності кредитної політики щодо позичальників.

Проведене порівняння заборгованості за П(С)БО та МСБО у розрізі класифікації, визнання, оцінки, відображення у звітності надало можливість сформулювати наступні шляхи до удосконалення обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

2.1. Організація обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» - підприємство, яке займається організацією перевезень, що є основним видом діяльності компанії. Види діяльності компанії наведені в додатку Г. Основний вид діяльності – 52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

Організаційна структура підприємства – лінійна. Структура наведена схематично на рисунку в Додатку Д. Форми звітності підприємства наведені у Додатку Е.

Аналіз основних техніко-економічних показників підприємства наведено у Додатку Ж. Склад та структура дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» наведені в таблиці 3.3, додаток 3.

Організацію облікової системи на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» слід розглядати і як функцію управління, і як виконуваний технологічний процес, тобто в єдності структурно-організаційних та технологічних елементів. Структурно-організаційними елементами виступають функціональні відділи,

групи та сектори облікового апарату, а технологічними – документація, документообіг, облікова реєстрація, форми обліку та звітності підприємства. Звідси, під організацією системи слід розуміти спрямовану діяльність по забезпеченню мети, що стоїть перед системою, при повній взаємодії структурно-організаційних та технологічних елементів. Організаційні моменти відображені у Наказі №7 «Про облікову політику» Додаток И.

Основними завданнями облікової політики підприємства є:

- визначення відповідальної особи за ведення бухгалтерського обліку в торгових точках;
- затвердження переліку посад, які відповідають за одержання і видачу товарно-матеріальних цінностей;
- визначення складу постійно діючої інвентаризаційної комісії та встановлення строків інвентаризації;
- встановлення відповідальних осіб за первинний облік у торгових точках;
- затвердження робочого плану рахунків;
- організація аналітичного обліку руху товарно-матеріальних цінностей;
- розроблення методики бухгалтерського обліку на підприємстві за елементами основних складових облікової політики;
- розроблення графіка документообігу.

Для оцінки організації та діючих методичних підходів щодо бухгалтерського обліку заборгованості досліджуваного підприємства, проведено анкетування, що надало можливість виділити слабкі сторони підприємства (Додаток І).

Облік заборгованості в системі управління ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» здійснюється з моменту підписання договору, де зазначаються суть та умови угоди, обов'язки сторін щодо виконання умов домовленості та відповідальність сторін у разі порушення таких зобов'язань. Договір вважається укладеним за умови його підписання учасниками угоди. На ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» складають декілька видів договорів: договір оренди, договір на видачу позик працівникам, господарські договори. Юридичне засвідчення співпраці

договірними засадами на підприємстві не оформлюється бухгалтерськими записами і не фігурує в облікових регістрах, але відноситься до етапу первинного обліку, оскільки договір містить відомості про господарську операцію, а також є письмовим свідоцтвом, яке фіксує та підтверджує господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації власника на їх проведення. Форма розрахунків визначається у договорах, які укладаються між контрагентами, за згодою сторін, орієнтуючись на більш прогресивні (клієнт-банк-клієнт; акредитиви або договірні розрахунки). У договорах доцільно приймати додаткові умови, що гарантують своєчасність розрахунків, прискорення оборненості оборотних коштів (передоплата), а також визначати фінансові санкції при недотриманні термінів розрахунків або поставок. При розрахунках акредитивами необхідно встановлювати терміни поставок, що дозволить точніше визначати терміни відкриття акредитиву та уникнути уповільнення швидкості оборненості коштів та їх заморожування на рахунках. При передоплаті вказуються терміни сплати коштів, її величина та оговорюються умови, за яких вони можуть змінюватись. Величина передоплати при поставках товарно-матеріальних цінностей, як правило, встановлюється у відсотках від обсягів поставок. Бухгалтерські записи формуються в момент переходу права власності на товари (роботи, послуги), підставою для здійснення яких є первинні документи.

До первинних джерел інформаційного забезпечення обліку поточної заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» належать рахунки-фактури, акти приймання-передачі робіт, послуг, податкові накладні, товарно-транспортні накладні. Для погашення заборгованості або її забезпечення використовують виписку банку, касовий ордер, короткостроковий вексель, розрахунки за бартерним контрактом. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи. Первинні документи, облікові регістри, бухгалтерські звіти передаються в архів. Передачу їх в архів оформляє та забезпечує головний бухгалтер. У архіві

документи зберігаються на полицях в хронологічному порядку. Схема обробки первинних документів на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» представлено на рис. 2.1

Згідно з вимогами нормативних актів підприємства, в тому числі і ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС», у практичній діяльності використовують документи у формі бланків, затверджених МСУ, НБУ або відповідними галузевими міністерствами. Також їм надано право користуватися самостійно розробленими формами документів (окрім фінансових) за умови, що вони матимуть всі необхідні реквізити. Бланки фінансових документів мають відповідати формі, затвердженій НБУ, тому в наказі про облікову політику стосовно них на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» вказано лише спосіб створення.

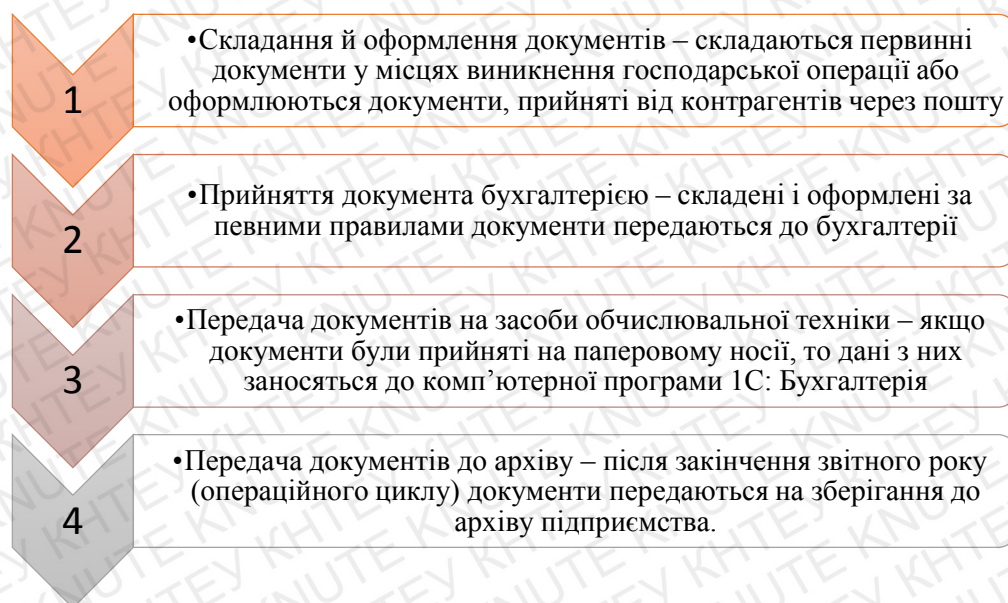


Рис. 2.1. Етапи документообігу ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: авторська розробка

Що стосується товарно-розрахункових документів, то вони можуть мати як стандартний вигляд у формі затверджених бланків, так і бланки, модифіковані самим підприємством. Серед документів, що створюються самим підприємством здебільшого з контрольною метою, слід назвати спеціалізовані реєстри: виписаних та отриманих документів. У реєстрі виписаних документів (за видами) зазначається момент створення документу та номер присвоєного йому індивідуального коду. Такі реєстри запобігають зловживанням з приводу

безконтрольної виписки документів та вживання їх не в інтересах підприємства. У реєстрі отриманих документів також проставляють дату передачі документу на підприємство та безпосередньо в бухгалтерію. Такий реєстр не зручно вести по всіх отриманих документах, тому на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» його доцільно застосовувати по отриманих рахунках та інших документах, які підлягають сплаті. Недоліком є також те, що справжню силу мають лише документи на папері, хоча проводити операції онлайн значно швидше та простіше.

Первинний облік дебіторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» наведено на рис.2.2.

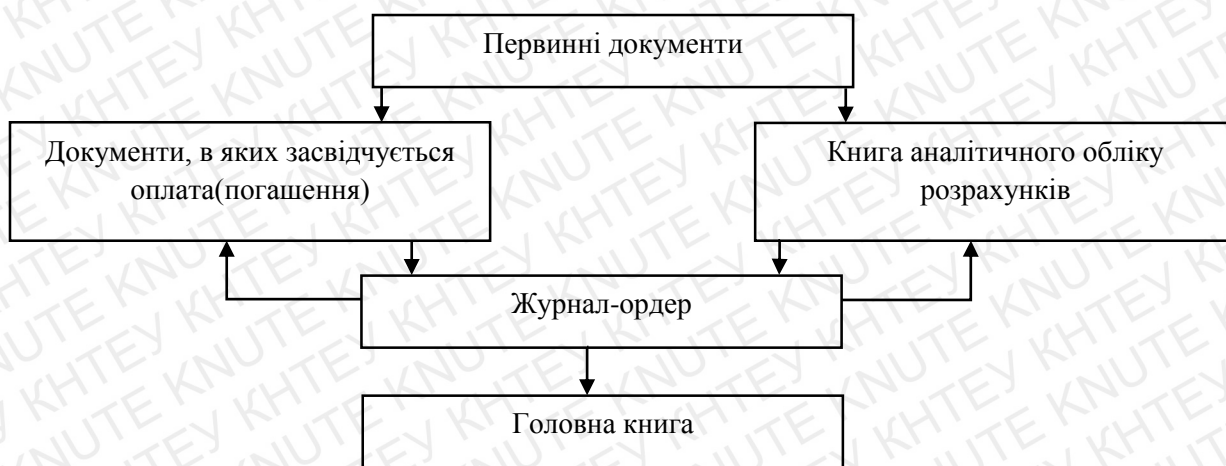


Рис. 2.1. Схема первинного обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: розроблено автором особисто

На підставі первинних документів поточну дебіторську заборгованість оцінюють у фактичній сумі на дату її виникнення. Крім того, при оцінці товарної дебіторської заборгованості чинним законодавством передбачені певні особливості. В момент визначення доходу від реалізації підприємство має визначити можливі втрати від неповернення частини боргів покупцями. Тобто, за сумнівною заборгованістю з метою відображення реальної картини фінансового стану підприємства створюють резерв сумнівних боргів, таким чином слід організувати відображення поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в підсумку балансу за чистою

реалізаційною вартістю. Величину сумнівних боргів можна визначати виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Таким чином, в Наказі про облікову політику (Додаток И) містяться такі дані стосовно оцінки на звітну дату дебіторської заборгованості за розрахунками: метод обчислення резерву сумнівної заборгованості, групи періодів непогашення дебіторської заборгованості; відсоток або коефіцієнт сумнівності за кожною групою; дата або період, коли необхідно проводити обчислення резерву сумнівності.

Організація обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги включає: вибір форми розрахунків, які найбільш відповідають укладеним договорам даного підприємства з постачальниками або підрядниками; розробку картотек відвантажувальних, розрахункових, адресних та інших реквізитів постачальників та підрядників; установлення порядку документування розрахункових операцій та оперативного контролю за станом розрахунків; вибір методики та техніки ведення синтетичного та аналітичного обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

В цілому, бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» є невід'ємною частиною управління фінансово-господарської діяльності.

2.2. Методичні підходи до обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами

Облік на підприємствах малого бізнесу є складовою частиною процесу управління; він надає важливу інформацію для: визначення стратегії та планування майбутніх операцій організації; контролю її поточної діяльності; оптимізації використання ресурсів; оцінки ефективності діяльності; зниження суб'єктивності в процесі прийняття рішень. Бухгалтерський облік повинен сприяти зваженому аналізу керівниками усіх чинників, які впливають на діяльність підприємства і уникненню різних ризиків при господарюванні.

Для обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги призначений відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків №291 рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" на якому ведеться узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи й послуги, крім заборгованості, яка забезпечена векселем, а також узагальнюється інформація про розрахунки з учасниками промислово-фінансової групи. За дебетом рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" відображається продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (у тому числі на виконання бартерних контрактів), яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори (обов'язкові платежі), що підлягають перерахуванню до бюджетів та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації, за кредитом - сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах, у касу, та інші види розрахунків. Сальдо рахунку відображає заборгованість покупців та замовників за одержані продукцію (роботи, послуги), дебетове і відображає заборгованість покупців та замовників за одержану продукцію (роботи, послуги).

Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" має такі субрахунки:

361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями";

362 "Розрахунки з іноземними покупцями";

363 "Розрахунки з учасниками ПФГ";

364 "Розрахунки за гарантійним забезпеченням";

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками ведеться за кожним покупцем та замовником, за кожним пред'явленим до сплати рахунком. Побудова аналітичного обліку на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» повинна забезпечити отримання даних про заборгованість, строк сплати по якій ще не настав, а також заборгованість, не сплачену в строк. На субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями», крім того, аналітичний облік ведеться в гривнях та валюті, обумовленій договором.

Резерв сумнівних боргів - це резерв, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Він коригує дебіторську заборгованість до її чистої реалізаційної вартості, дозволяє підприємству показати, що відповідна сума не може бути стягнута з дебіторів. Таким чином, в умовах ризику неплатоспроможності покупців, підприємство попереджає виникнення втрат від сумнівної дебіторської заборгованості.

Згідно з Наказом Мініфіну № 363 від 23.05.2003 р., яким було внесено зміни і доповнення до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» величина сумнівних боргів визначається:

- виходячи з платоспроможності окремих дебіторів;
- виходячи з питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на умовах наступної оплати;
- на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Для розрахунку резерву сумнівних боргів використовується облікова бухгалтерська інформація по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» про суми поточної та безнадійної дебіторської заборгованості. До аналізу, оцінки поточної дебіторської заборгованості з метою групування її за строками непогашення та розрахунку резерву сумнівних боргів залучаються декілька служб підприємства: в першу чергу, абонентський, юридичний відділ, бухгалтерія та планово-економічний відділ.

Типова кореспонденція рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» наведена у табл. К.1, додаток К.

У процесі діяльності підприємства виникає поточна дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг. Для обліку такої заборгованості передбачений рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами», який має 7 субрахунків, характеристика яких наведена у табл. К.2, додаток К.

За дебетом рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» відображається виникнення дебіторської заборгованості, за кредитом – її

погашення чи списання, сальдо означає наявність заборгованості дебіторів на початок чи кінець місяця. Аналітичний облік розрахунків з різними дебіторами ведеться за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення та погашення, за позиками членам кредитних спілок – у розрізі членів спілки. Регістром аналітичного обліку розрахунків з іншими дебіторами є відомість № 3.2, а синтетичного обліку – журнал № 3. Основна кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з іншими дебіторами наведена у табл. К.3, додаток К.

Паралельно дебіторській заборгованості завжди йде кредиторська, адже для надання послуг, робіт потрібно отримати ресурси. Тож далі розглянемо кредиторську заборгованість, яка є зобов'язанням оплатити товари або послуги, які були отримані, на які були виставлені рахунки-фактури, або формально узгоджені з постачальником і обліковуються на рахунку 63.

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» призначений для обліку розрахунків з постачальниками (підрядниками) за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи та надані послуги. За кредитом рахунку 63 відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників ТМЦ, прийняті роботи, послуги, за дебетом - її погашення, списання тощо. Кредиторська заборгованість, яка не враховується на розглянутих вище рахунках, узагальнюється на рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями». Рахунок 68 має такі субрахунки:

- 681 «Розрахунки за авансами отриманими»;
- 682 «Внутрішні розрахунки»;
- 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки»;
- 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»;
- 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

На окремому субрахунку 681 «Розрахунки за авансами отриманими» відображаються аванси, що отримує підприємство. Ведеться облік одержаних авансів під поставку матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями (замовниками) рахунків постачальника за

продукцію і виконані роботи. Для них виділено окремий субрахунок, оскільки у момент їх надходження в бухгалтерському обліку вони не можуть бути визнані доходами. Лише після того, як підприємство виконає свої зобов'язання перед покупцем або замовником, який здійснив попередню оплату, сума авансу визнається доходом і відображається на відповідному рахунку 7-го класу (таблиця К.4, Додаток К).

2.3. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості в управлінні підприємством

Управлінський облік дебіторської та кредиторської заборгованості є складовою системи обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством.

Кожне підприємство може обирати шлях регламентації управління своєю діяльністю: від відсутності будь-яких правил до жорсткого регулювання принципів роботи й основних господарських процесів. Необхідно звернути увагу на неможливість досконалої обробки та підготовки інформації для прийняття управлінських рішень без впровадження на кожному підприємстві політики управлінського обліку. Цю політику необхідно регламентувати документом «Наказ про політику управлінського обліку на підприємстві», який включатиме такі розділи, як управлінський облік активів, управлінський облік власного капіталу та управлінський облік зобов'язань. Формування вимог до управлінського обліку дебіторської заборгованості відобразатиметься у підрозділі запропонованого наказу як управлінський облік оборотних активів підприємства. Такий розділ повинен регламентувати необхідність введення відповідних внутрішніх стандартів.

Необхідність упровадження управлінського обліку на вітчизняних підприємствах і виникнення нової системи знань зумовлено причинами:

- наявність різних форм власності, що веде до появи різних груп та рівнів користувачів управлінської інформації;

- заострення конкуренції на внутрішньому і зовнішньому ринках збуту вітчизняної продукції, що потребує своєчасної інформації про їх кон'юнктуру;
- інтеграція економіки України у світову економіку, що неодмінно приводить до переорієнтації як практики, так і теорії облікових знань.

Основною проблемою впровадження управлінського обліку у вітчизняну практику підприємств є відсутність:

- чіткого уявлення про сутність, методи та прийоми управлінського обліку серед вітчизняних економістів;
- рекомендацій щодо впровадження управлінського обліку на підприємствах України;
- спеціалістів-практиків, здатних організувати систему управлінського обліку на вітчизняних підприємствах.

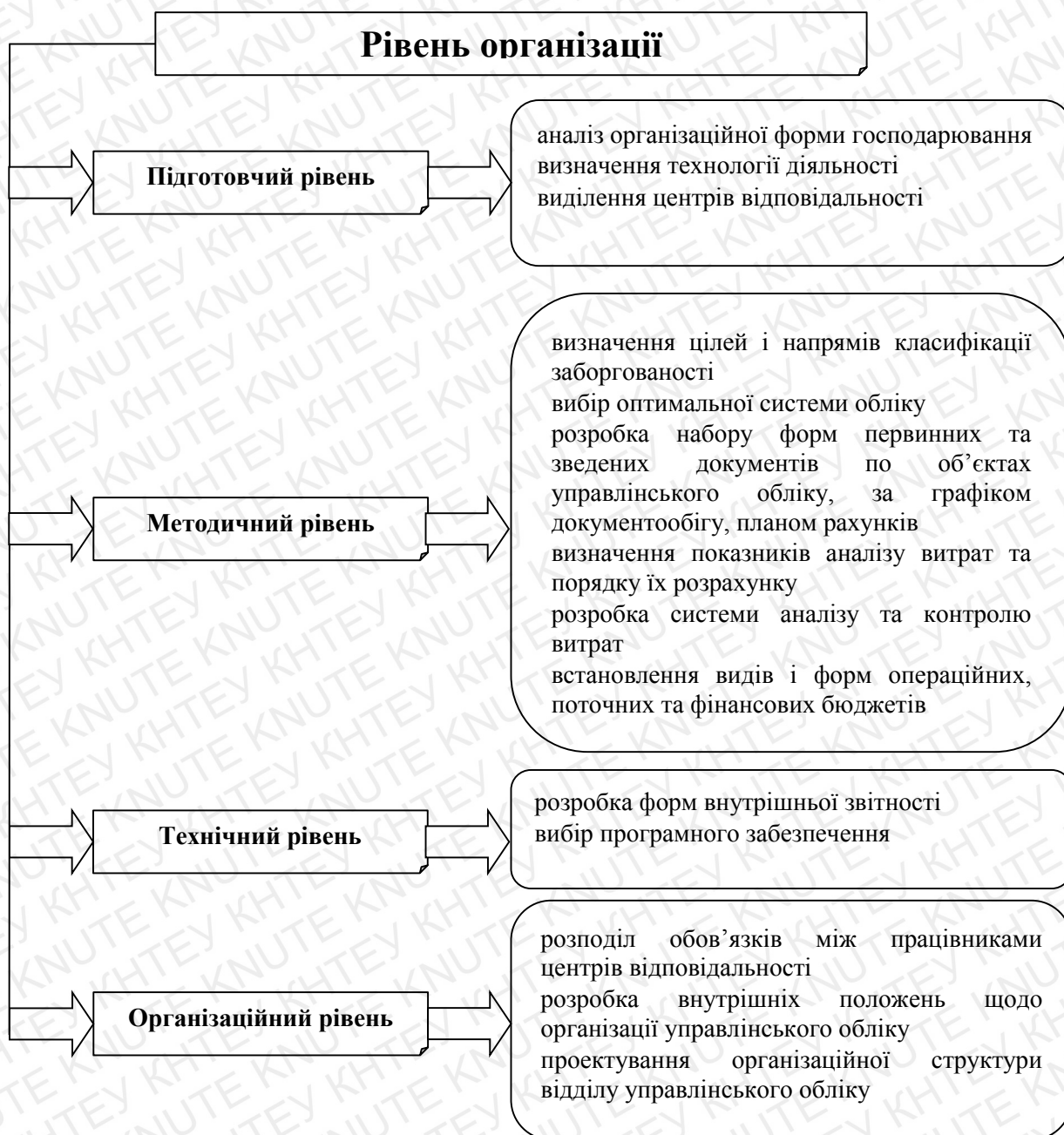


Рис.2.3 Етапи впровадження управлінського обліку на підприємстві

Джерело: розроблено автором

Методику впровадження управлінського обліку та рівні організації (підготовчий, методичний, технічний, організаційний) ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» наведено на рис. 2.3.

Завдання відділу управлінського обліку:

- проектування документообігу;
- організація роботи з бюджетного планування діяльності;
- контроль за виконанням підрозділами підприємства бюджетів;
- економічний аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства (спільно з іншими службами);
- контроль співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості.

Важливу роль в управлінні заборгованістю відіграють планування, організація та контроль роботи з дебіторами та кредиторами. Отже, правильно організований облік та проведений аналіз дебіторської заборгованості повинен зменшити її розмір. А для цього потрібно:

- визначати ступінь ризику несплати рахунків;
- збільшувати коло покупців з метою мінімізації втрат від несплати одним або декількома покупцями;
- контролювати співвідношення дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості;
- вести оперативний контроль за надходженням та розрахунку коштів;
- своєчасно визначати сумнівну заборгованість;
- вести претензійну роботу співпрацюючи з юридичною службою;
- своєчасно надавати платіжні документи;
- належно організувати систему бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями і замовниками.

Форми і методи управлінського обліку та звітності не регламентуються державою та зазвичай розробляються самим підприємством з урахуванням

особливостей його бізнес-процесів та організаційної структури. Наприклад, підприємства, що мають декілька видів діяльності, зазвичай потребують окремих управлінських звітів для планування та аналізу результатів роботи в розрізі кожного виду діяльності. Підприємства, що виробляють широкий спектр товарів та послуг, зазвичай потребують аналізу прибутковості в розрізі окремих видів своєї продукції для своєчасного визначення збиткових продуктів та прийняття відповідних управлінських рішень щодо змін цінової політики, скорочення витрат або коригування асортименту. Для цілей управлінського обліку підприємство може розробити власну методологію, що визначатиме, центри відповідальності, форми та періодичність надання управлінської звітності, та ін.

Висновки за розділом 2

В обліковій політиці повинні міститись такі дані стосовно оцінки на звітну дату дебіторської заборгованості за розрахунками: метод обчислення резерву сумнівної заборгованості, групи періодів непогашення дебіторської заборгованості; відсоток або коефіцієнт сумнівності за кожною групою; дата або період, коли необхідно проводити обчислення резерву сумнівності. Також бухгалтеру необхідно розробити план заходів щодо попередження виникнення сумнівних боргів, та окреслити ступінь відповідальності за своєчасне їх стягнення.

Організація обліку кредиторської заборгованості включає: вибір форми розрахунків; розробку картотек реквізитів постачальників та підрядників; установлення порядку документування розрахункових операцій та оперативного контролю за станом розрахунків; вибір методики та техніки ведення синтетичного та аналітичного обліку кредиторської заборгованості.

Управлінський облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, які піддаються додатковій деталізації та обробці. Це дозволяє створити на підприємстві раціональну і економічну систему обліку, коли з мінімальної

кількості даних отримують максимально необхідний для управлінських рішень обсяг інформації.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

На ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» особливу увагу потрібно приділити удосконаленню методичних підходів до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості як інструменту покращення фінансового стану підприємства.

Основні проблеми обліку заборгованості полягають у класифікації заборгованості, первинному обліку, оцінці, співвідношенні дебіторської та кредиторської заборгованості, рефінансуванні та резерві сумнівних боргів тощо. Для вирішення цих проблем та вдосконалення обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» можна запропонувати наступні заходи:

- 1) використовувати метод нарахування резерву сумнівних боргів на підставі класифікації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення (до 3, 6 і 12 місяців) та створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності та використовувати його протягом звітного року. Резерв сумнівних боргів варто формувати в розрізі кожного боржника, за термінами непогашення дебіторської заборгованості та залежно від розмірів підприємства та обсягів діяльності. Це дасть змогу отримувати інформацію про суми дебіторської заборгованості, яка визнана сумнівною; про суми списаної дебіторської заборгованості в межах та понад резерв сумнівних боргів; про суми заборгованості, що раніше була визнана безнадійною [35];

2) використовувати метод розрахунку з покупцями, який широко застосовується в країнах з розвинутими ринковими відносинами – метод надання знижок за дострокової оплати;

3) збільшувати кількість покупців і замовників підприємства для зменшення масштабів ризику несплати боргів;

5) удосконалити контроль стану розрахунків з дебіторами, зокрема за простроченими заборгованостями, своєчасно виявляючи такі види дебіторської заборгованості, які є недопустимими для підприємства;

6) внести зміни до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», у яких чітко були б розмежовані поняття довгострокової та короткострокової дебіторської заборгованостей. Їх облік нині ведеться на різних рахунках бухгалтерського обліку, що не відзначено у вищезазначеному стандарті. Водночас слід вказати, що поточна дебіторська заборгованість є оборотним активом, а довгострокова – необоротним, і вони обліковуються на різних рахунках [2];

7) здійснювати моніторинг потенційних дебіторів (оцінювання фінансового стану та платоспроможності, ринкової репутації, іміджу тощо);

8) доцільно було б здійснювати оцінку дебіторської заборгованості за допомогою міжнародних стандартів;

9) слід своєчасно та періодично контролювати співвідношення дебіторської заборгованості. Адже значне перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською створює загрозу для фінансової стабільності підприємства і потребує залучення додаткових джерел фінансування.

Для акумулювання даних про своєчасність відвантаження продукції, оформлення первинних документів, відображення заборгованості в обліку, аналізу стану розрахунків з дебіторами разом із виявленням різної за строками непогашення заборгованості; формування висновків щодо доцільності подальшої роботи з певним покупцем на підставі попередніх поставок і своєчасності його оплати доцільно розробити робочий документ «Результати перевірки даних за розрахунками з покупцями та замовниками» (табл. 3.1).

**Робочий документ «Результати перевірки даних за розрахунками з
покупцями та замовниками»**

№	Покупець				Кількість	Інформація про реалізацію продукції						Кореспонденція рахунків		Інформація про оплату				Примітки					
	Назва	Країна	Прізвище менеджера	Дата початку взаємин		Договір поставки			Видагковий документ			Податкова накладна			За даними підприємства		За даними перевірки		Дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	ТОВ «КМТХ»	Україна	Іванов С.А.	01.06.2018	1	02.06.2018	2/62	8500,00	02.08.2018	АВР52	8500,00	02.08.2018	12	8500,00	281	631	281	631			458	8500,00	

Джерело :розроблено автором

Додатково проблемним питанням в частині обліку дебіторської заборгованості є некоректне застосування рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» для відображення операцій з аутсорсингу в бухгалтерському обліку. Адже передача дебіторської заборгованості в управління аутсорсеру не передбачає вкладення активів у діяльність інших підприємств для отримання прибутку, а також не виступає еквівалентом грошових коштів. Віднесення продажу дебіторської заборгованості за товари роботи послуги до складу іншої дебіторської заборгованості у разі передачі боргових прав аутсорсеру є логічним і методологічно правильним кроком, але викликає перекручення інформації, що негативно впливає на якість прийняття управлінських рішень. Для обліку аутсорсингу на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» пропонуємо ввести до Плану рахунків субрахунок 378 «Розрахунки з аутсорсингу» з деталізацією в аналітичному обліку на субрахунки другого порядку (табл. 3.2).

Доповнення до рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами»

План рахунків № 291		Субрахунки другого порядку	
Код субрахунку	Назва субрахунку	Код субрахунку	Назва субрахунку
378	Розрахунки з аутсорсингу	378.1	Факторинг
		378.2	Форфейтинг
		378.3	Цесія

Джерело :розроблено автором

В Інструкції про застосування плану рахунків пропонуємо дати таку характеристику субрахунку 378 «Розрахунки з аутсорсингу»: «Субрахунок призначено для обліку операцій з управління дебіторською заборгованістю, право вимоги відшкодування якої може бути передано компанії-аутсорсеру (факторинг, форфейтинг, цесія). Рахунок активний, балансовий. За дебетом відображається збільшення заборгованості аутсорсера за передану дебіторську заборгованість, за кредитом – зменшення в порядку відшкодування її вартості. Дебетове сальдо за рахунком означає залишок дебіторської заборгованості за розрахунками з аутсорсерами». З практичного боку така пропозиція висвітлює складники дебіторської заборгованості, спрощує бачення їх обліку та аналітичні можливості фінансової звітності.

На сьогодні найбільш популярними формами рефінансування дебіторської заборгованості у світі є факторинг і форфейтинг, але в Україні вони досі не набули поширення через відсутність необхідної правової бази й відпрацьованої методики обліку, тоді як їх застосування пришвидшило б перетворення дебіторської заборгованості у грошові активи.

Щодо удосконалення обліку кредиторської заборгованості на підприємстві, на нашу думку, найважливішим із погляду управління є розподіл заборгованості підприємства за термінами погашення. Поділ заборгованості на довготермінову та поточну необхідний для оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства. Крім того, групують поточну заборгованість за термінами її виникнення, найчастіше виділяючи такі «вікові групи»: до 30 днів, від 31 до 90 днів; від 91 до 180 днів і більше півроку. Таке групування необхідне як для фінансового планування, так і для контролю, зокрема для

своєчасного виявлення протермінованої, сумнівної та безнадійної заборгованості.

Саме тому для усунення фактів виникнення простроченої кредиторської заборгованості, ефективного контролю над своєчасним погашенням заборгованості підприємства перед постачальниками (підрядниками) пропонується також удосконалити облік розрахунків із ними, що полягає у впровадженні в облікову систему певного документа, за допомогою якого будуть відображатися всі операції, які пропонується вести в розрізі кожного постачальника чи підрядника. Такий документ матиме назву «Відомості розрахунків із постачальниками (підрядниками)» (Дод.Л). Форма запропонованої відомості будується так, щоб відобразити всі операції, які були здійснені підприємством із конкретним постачальником (підрядником) протягом року (отримання товарно-матеріальних цінностей (послуг) за конкретною поставкою; отримання передплати за конкретну поставку; оплата заборгованості за раніше отриману поставку, ін.).

Ведення цієї відомості дасть змогу спеціалісту, що відповідає за правильність та своєчасність розрахунків із постачальниками та підрядниками, щодня правильно планувати платіжний баланс і здійснювати своєчасне погашення кредиторської заборгованості.

Відомість розрахунків із постачальниками (підрядниками) буде містити інформацію про:

- конкретну поставку товарно-матеріальних цінностей (послуг);
- умови продажу товарно-матеріальних цінностей (послуг), а саме форму цивільно-правового договору, згідно з яким здійснюється поставка, його номер та дату укладання;
- передплату за поставку товарно-матеріальних цінностей (послуг);
- фактичну заборгованість за даною поставкою;
- заборгованість за попередні поставки;
- дату та суму фактичного погашення заборгованості за конкретною поставкою;

– залишок несплаченої та наявність простроченої заборгованості певному постачальнику;

– інші умови щодо розрахунків із постачальниками (підрядниками).

Відповідальність за ведення цієї відомості та прийняття рішень щодо розрахунків із постачальниками та підрядниками слід покласти на заступника головного бухгалтера чи найняти окремого бухгалтера, який буде займатися виключно контролем і оформленням даного документа. Розроблений аналітичний документ доцільно вести протягом року, після чого він закривається та передається до архіву, де строк його збереження становить три роки. Залишки ж переносяться до новоствореного документу наступного звітнього періоду.

Дана аналітична відомість розрахунків із постачальниками та підрядниками заповнюється на базі таких первинних документів, як: договір купівлі-продажу; платіжне доручення; акт приймання-передачі; накладна чи рахунок-фактура; авансовий звіт. Щоб своєчасно надати первинні документи щодо отримання від постачальників (підрядників) товарно-матеріальних цінностей (послуг), можна розробити допоміжний документ, де буде міститися відповідна інформація, а саме «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей (послуг) від постачальників (підрядників)». «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей та послуг від постачальників (підрядників)» оптимальніше буде вести у хронологічному порядку на кожну дату поставки. Цей документ буде містити інформацію щодо:

- дати поставки;
- документу поставки;
- коду постачальника;
- суми поставки та умови продажу.

Після обробки журнали за певний календарний період зшиваються та передаються до архіву, де зберігатимуться протягом трьох років.

Отже, введення запропонованих аналітичних документів на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» дасть змогу вдосконалити облік кредиторської та дебіторської

заборгованості на підприємстві шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що в свою чергу, підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства.

3.2. Удосконалення управлінського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства малого бізнесу

У процесі своєї діяльності ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» систематично вступає у господарські відносини з іншими суб'єктами - працівниками, засновниками, покупцями, постачальниками, фінансово-кредитними організаціями, іншими контрагентами. В результаті таких відносин виникають дебіторська та кредиторська заборгованості, які є предметом безперервного контролю з боку керівництва й фінансових служб. З огляду на це необхідно забезпечити якісне і своєчасне відображення інформації про заборгованість у системі управлінського обліку.

Для ефективного ведення управлінського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості потрібно:

- забезпечити фахівців усією необхідною інформацією, у тому числі конфіденційною, оскільки при неповному володінні інформацією управлінський облік втрачає будь-який сенс;

- розробити специфічну для кожного підприємства методологію. Така методологія повинна включати параметри управлінського обліку (напрями, статті доходів і витрат, розподіл загальних для всіх витрат), облікову політику, формати звітності, процедури отримання інформації. При розробці методології потрібно пам'ятати, що в управлінському обліку економічна суть операції вища від її юридичної форми. Крім того, в оперативному обліку іноді допустимо використовувати документально не підтверджену інформацію.

Об'єктами управління (тобто об'єктами управлінського обліку), на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» виступають:

- структурні одиниці (підрозділи, проекти, підприємства тощо);

- ресурси підприємства (основні засоби, запаси, товари, персонал, кошти тощо);
- бізнес-процеси (послідовні, цілеспрямовані та регламентовані дії, які перетворюють ресурси на результати);
- обсяги дебіторської заборгованості;
- обсяги кредиторської заборгованості;
- ключові показники ефективності діяльності підприємства.

Для досягнення позитивних результатів у поставленні управлінського обліку необхідно звернути увагу на спосіб автоматизації такого обліку, на створення служби яка займеться управлінським обліком та розробкою структури управлінських звітів [1, с.230]. Усі програми, що автоматизують управлінський облік і формування управлінської звітності, умовно можна поділити на 5 груп. Кожна з них має свої переваги і свої недоліки (Дод. М).

Для того щоб визначитися з відділом управлінського обліку та його структурою, потрібно вибрати один із декількох варіантів взаємодії управлінського і бухгалтерського обліку. Для удосконалення управлінського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» потрібно обрати ефективний варіант взаємозв'язків всередині підприємства. Річ у тому, що обидва ці види обліку знаходяться в одному інформаційному полі, але їх взаємозв'язок може бути різним, наприклад:

1-й варіант – управлінський облік являє собою комплексну систему, що включає також і бухгалтерський облік. Принцип ведення: облік ведеться на основі первинних документів. Бухгалтер, роблячи проведення в бухгалтерському обліку, присвоює кожній операції додаткові аналітичні коди, які дозволяють потім розподіляти цю інформацію в податковому обліку, в управлінському обліку та у фінансовому обліку. За даними бухгалтерського обліку на підставі коригувань і проведенень (перетворення даних з однієї форми на іншу) формуються облікові дані для податкового обліку та фінансового обліку. І вже потім на основі фінансового обліку формуються дані управлінського обліку, з додаванням самостійних операцій, яких немає в

бухгалтерському обліку. Цей варіант потребує меншої кількості співробітників, але дорогих програмних продуктів.

2-й варіант – паралельне і майже незалежне один від одного ведення обліку. Тобто одна і та ж операція реєструється в системі обліку двічі: один раз – для цілей бухгалтерського і податкового обліку, другий – для цілей управлінського обліку. Цей варіант неефективний з позиції трудових затрат, проте процедура дублювання підвищує надійність інформації.

3-й варіант – частина даних у бухгалтерському та управлінському обліку збігаються, проте в цілому це різні системи.

Для ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» найбільш актуальною є перший варіант розвитку подій. Адже підприємство має ресурси для утримання достатньої кількості спеціалістів та має змогу придбати передове програмне забезпечення. Це допоможе ефективно організувати процес обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей та уникати сповільнення даного процесу.

Принциповою особливістю і достоїнством управлінського обліку є його оперативність, яка дозволяє аналізувати баланс компанії щодня. Адже отримані в кінці кварталу звітні дані вже не можуть вплинути на прийняті в поточній діяльності рішення. Тому надмірно ускладнювати й деталізувати форми звітності на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» не варто. Неможливо в одному документі побачити «все відразу і про все». Затрати на розробку та подальшу експлуатацію облікової системи не повинні перевищувати економічну вигоду від її впровадження. Застосувавши знамените правило Парето (80/20, тобто 80% результату досягається за рахунок 20% зусиль, а решта 80% зусиль дають лише 20% результату), можна стверджувати, що 80% корисної інформації дають 20% статей обліку. Тому необхідно ретельно визначитися, яку саме і наскільки деталізовану інформацію потрібно відобразити у звітах [26].

Частота подання звітів може бути різною, це залежить від можливості приймати рішення на підставі таких звітів. Внутрішні звіти можуть бути регулярними (річні, квартальні, місячні, щотижневі, щоденні), а можуть

подаватися тільки у випадках якихось відхилень. Це дозволить підвищити якість інформації щодо обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. Окрім оперативних, поточних, зведених і комплексних звітів можуть бути розроблені форми тематичних звітів за ключовими показниками підприємства. Такі звіти можуть подаватися як зі встановленою періодичністю, так і в міру виникнення відхилень (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Ключові показники для звітів

1	2	3
Типи ключових показників	Критерії ефективності	Ключові показники діяльності підприємства
Показники, що характеризують ефективність бізнесу в цілому	Задоволеність власників	Рентабельність активів, рентабельність грошового потоку, вартість компанії
	Задоволеність клієнтів	Кількість претензій від клієнтів, кількість постійних клієнтів, плинність клієнтів
	Задоволеність та ефективність персоналу	Продуктивність праці одного співробітника, плинність кадрів
Показники, що характеризують ефективність окремих бізнес-процесів і напрямів	Ефективність закупівель	Час проходження товарів, індекс якості закупівель, недоставки за замовленнями
	Ефективність зберігання і переміщення товарів	Швидкість товарного обороту, вартість втрат при зберіганні, вартість втрат при перевезенні
	Ефективність виробництва	Обсяг виробництва, номенклатура виробництва, якісні показники випуску, частка втрат від браку, обсяги виконаної роботи, величина та структура собівартості
	Ефективність продажів	Обсяги продажів, обсяги грошових надходжень, стан дебіторської заборгованості, затрати на реалізацію, частка знижки у продажах, середній рівень націнки, рентабельність продажів, охоплення, клієнтської бази
	Ефективність нових розробок	Тривалість життєвого циклу нового продукту, кількість нових продуктів у розробці
	Фінансові показники	Ліквідність, рентабельність, оборотність, операційний важіль

Джерело: розроблено автором

Ці ж показники забезпечать організацію бюджетування на підприємстві, що являє механізм розподілу ресурсів, їх планування, фактичного аналізу, оцінки та контролю.

Для розуміння залишку та контролю дебіторської та кредиторської було розроблено звіт про стан дебіторської та кредиторської заборгованості (Дод. Н).

Також слід акцентувати увагу на доцільність подвійного контролю за виконанням плану із дебіторської та кредиторської заборгованості.

Цей контроль полягає в наступному:

1. Складається план заборгованості із розбивкою по статтях та по строках виконання.
2. Планові показники заборгованості порівнюються із фактичними показниками.
3. Аналізуються причини відхилень від плану.
4. Приймаються рішення щодо тих чи інших відхилень.
5. Вживаються заходи по ліквідації відхилень.

Такий тип управління заборгованістю реалізується в межах управлінської технології контролінгу, що включає в себе не тільки планування, але і контроль за виконанням плану та ліквідацію відхилень.

Висновки за розділом 3

Удосконалення ведення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості неможливе без покращення наявних нормативних документів, що його регулюють. Для акумулювання даних про своєчасність сплати заборгованості розроблено відповідні документи в частині дебіторської та кредиторської заборгованості.

Управлінський облік це важлива складова ведення бізнесу, яка дозволяє бачити реальну картину стану підприємства, отримувати достовірні оперативні дані. При цьому чим менше інформація, що міститься в бухгалтерському обліку, відповідає реальному стану бізнесу на цей момент, тим важливішою є роль управлінського обліку у прийнятті рішень.

Можна зробити висновки, що:

- управління дебіторською та кредиторською заборгованістю на підприємстві включає планування в якості обов'язкового елементу;
- при плануванні заборгованості вихідними показниками являється термін відстрочки платежів;
- управління заборгованістю для покращення ефективності включає класифікацію дебіторів та кредиторів за категоріями та встановлення для них окремих термінів оплат вказаних у договорах.

ВИСНОВКИ

На сучасному етапі розвитку своєчасне і повне виконання платіжних зобов'язань є умовами стійкого функціонування підприємства в розвиненій ринковій економіці. На сьогодні, коли Україна знаходиться в нестабільному стані, спостерігається зворотна тенденція – криза неплатежів. Тому однією з важливих задач є вивчення, керування і аналіз заборгованості, оскільки недбале ставлення до дебіторської та кредиторської заборгованості приводить до уповільнення розрахунків, затримання виплат по заробітній платі і взагалі до погіршення фінансового стану підприємства. У зв'язку з цим, саме питання організації та методики обліку заборгованості, а також його вдосконалення на сьогоднішній день є надзвичайно актуальним.

1. В процесі дослідження було розкрито економічну сутність, класифікацію та оцінку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості. Після аналізу існуючих підходів до сутності дебіторської та кредиторської заборгованості в науковому середовищі було запропоноване власне трактування. В результаті дослідження визначено, що дебіторська заборгованість - це юридичне право підприємства отримати грошові кошти, матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, і може використовуватися для оцінки фінансового стану підприємства на підставі розрахунку показників результативної його діяльності. Кредиторську заборгованість можна визначити як складову частину капіталу, яка служить джерелом збільшення ресурсів підприємства та предметом правових взаємовідносин між дебітором і кредитором, що виникають під час постачання і виражені в грошовій формі. Наведені визначення дають уявлення про економічну природу заборгованості і визначають її місце в бухгалтерському обліку.

Були визначені концептуальні засади обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами. Проаналізовані нормативно-правові акти, що регулюють заборгованість. Проведене порівняння МСБО і ПСБО в частині визнання,

класифікації, оцінки та відображення в звітності інформації щодо кредиторської та дебіторської заборгованості і зазначені основні відмінності в нормах.

2.Проведений аналіз основних показників, що характеризують фінансово-економічний стан діяльності підприємства ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» показує, що підприємство є фінансове стійке, рентабельність діяльності підприємства свідчить про підвищення ефективності господарської діяльності, пов'язаної з отриманням прибутку. Розглянутий стан організації первинного і синтетичного обліку на підприємстві свідчить, що в цілому він відповідає вимогам чинного законодавства і ведеться із застосуванням типових форм первинних документів зі складанням відповідних реєстрів обліку та форм звітності.

3.Запровадження на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» системи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю дасть змогу ефективно управляти поточною заборгованістю, не допускаючи при цьому ті перетворення в інші види заборгованості, які призводять до погіршення фінансового стану підприємства.

Були удосконалені удосконаленню методичні підходи до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості як інструменту покращення фінансового стану підприємства, запропоновані управлінські звіти ,що дадуть змогу покращити контроль заборгованості. Запропоновані робочі документи ,а також удосконалені рахунки обліку.

Було проведено удосконалення управлінського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства в частині запропонованих управлінських звітів для контролю за станом обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Береза С.Л. Проблема визначення дебіторської заборгованості в обліку / С. Л. Береза // Вісник ЖДТУ. 2003. № 4 (26). С. 32–37.
2. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М.Д. Білик // Фінанси України. Міністерство фінансів України, 12/2003. № 12. С. 24–36.
3. Блакита Г.В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Блакита Г.В., Бровко О.Т. Збірник наукових праць ВНАУ Серія: Економічні науки № 3 (69) 2012, с. 23–29.
4. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент. Навчальний посібник. Изд-во: Эльга 2008. С. 724.
5. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз. Навчальний посібник. Житомир: ПП Рута, 2003. 680 с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика / Н. І.Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна, В. І. Кисла., 2010. – 536 с.
7. Гетьман В. Г. Финансовый учет / В. Г. Гетьман., 2005. – 816 с.
8. Гнатенко Є.П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства / Є.П. Гнатенко, В.В. Волошина. Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки № 1 (4). 2015. С. 38–42.
9. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – №. 1(59), Ч. 1
10. Гуня В.О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В.О. Гуня. // Економічний простір. 2014. № 19. С. 124–131.
11. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд № 11 (32), 2016. С. 1–9.

12. ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, № 40, ст.365). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
13. Іванілов О. С. Економіка підприємства / О. С. Іванілов.,2009. – 728 с.
14. Іванов Є.О. Класифікація факторів, що впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства / Є.О. Іванов// Вісник МСУ. Вип.1–2. Т.VIII: Економічні науки. Харків, 2005. С. 35–38.
15. Іванілов О.С Економіка підприємства : підручник / О.С. Іванілов. К.: Центр учбової літератури, 2009. 728 с.
16. ІНСТРУКЦІЯ про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій .URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України Національний банк; Інструкція від 21.11.1997 № 388.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0495500>
18. Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз / Г. Г. Кірейцев., 2002. – 452 с.
19. Кужельний М.В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. К.: КНЕУ, 2001. 334 с.
20. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік / О. В. Лишиленко., 2009. – 670 с. – (3 те вид., перероб. і доп. — К.: Центр учбової літератури).
21. Лищенко О. Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / О. Г. Лищенко, Г. М. Бескота., 2009.
22. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н.О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 12. С. 38–42.
23. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>

24. МСБО №39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" [URL:http://zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Мінфіну України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) [URL:http://zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
28. Основи бухгалтерського обліку URL: <https://dtk.com.ua/show/3cid0655.html>.
29. Організація бухгалтерського обліку / Ф. Ф.Бутинець, О. В. Олійник, М. М. Шигун, С. М. Шулепова. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 576 с
30. Петрук О. М. Регулювання бухгалтерського обліку в Україні теорія, методологія, практика. 2016. 152 с.
31. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
32. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість” затверджено наказом Міністерства фінансів № 237 від 08.10.1999 р. URL:<http://zakon.rada.gov.ua>.
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 “Фінансові інструменти”, затверджено наказом Міністерства фінансів № 559 від 30.11.2001 р. URL:: <http://zakon.rada.gov.ua>.

35. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання"
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Мінфіну України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Мінфіну України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
38. Про підприємництво: Закон України від 07.02.1991 № 698-ХІІ.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12>
39. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 №2275 – VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19>
40. Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
41. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к.е.н.: 08.06.04 «Бухгалтерський одлік, аналіз та аудит»/ К.С. Сурніна. Луганськ, 2002. 19 с.
42. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 6-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2013. 982 с.
43. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України / Н. М. Ткаченко., 2001. – 784 с.
44. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства Науковий вісник Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького 18, № 2 (69) 2016, с. 160–164.
45. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі : монографія / Н.О., Власова, Л.Л. Носач. Харків: ХДУХТ, 2011. 229 с.

46. Фінансовий облік: підручник для студ. вищ. навч. закл./ Л.В.Нападовська, А.В. Алексеева, О.А. Бакурова та ін.; за ред. Л.В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2013. – 700 с.

47. Хрущ Н. Д. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємства в сучасних інтеграційних процесах України / Н. Д. Хрущ, І. К. Білик., 2008. – 253 с. – (Економічний аналіз).

48. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. підручник / Ю. С. Цал-Цалко. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 566 с.

49. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 712.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

50. Чорнобривець М.М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення. Європейські перспективи № 10, 2013. С. 181–185.

51. Шевченко Б.О. Теоретичні аспекти поняття «дебіторська заборгованість» Кременчуцький національний університет імені Михайла Остроградського.URL:http://www.rusnauka.com/31_PRNT_2010/Economics/73594.doc.htm

52. Юридический энциклопедический словарь. Ред. кол.: Сухарев А.Я. (гл. ред.) и др. М.: Сов. Энциклопедия, 1984. 415 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості

Рік	Деб.заб	Кредит.заб	Валюла балансу	Частка деб заборгов. %	Частка кред.заборгов. %	Відхилення деб.заб.	Відхилення кред.заб.
2014	2005,5	1976,3	2171,1	92,37	91,03	7,63	8,97
2015	1730	2254	2636	65,63	85,51	34,37	14,49
2016	3565	3477	3999	89,15	86,95	10,85	13,05
2017	4656,9	4116,7	5051,4	92,19	81,5	7,81	18,5
2018	6769	7999	10453,5	64,75	76,52	35,25	23,48

Джерело: розроблено автором

Додаток А.1

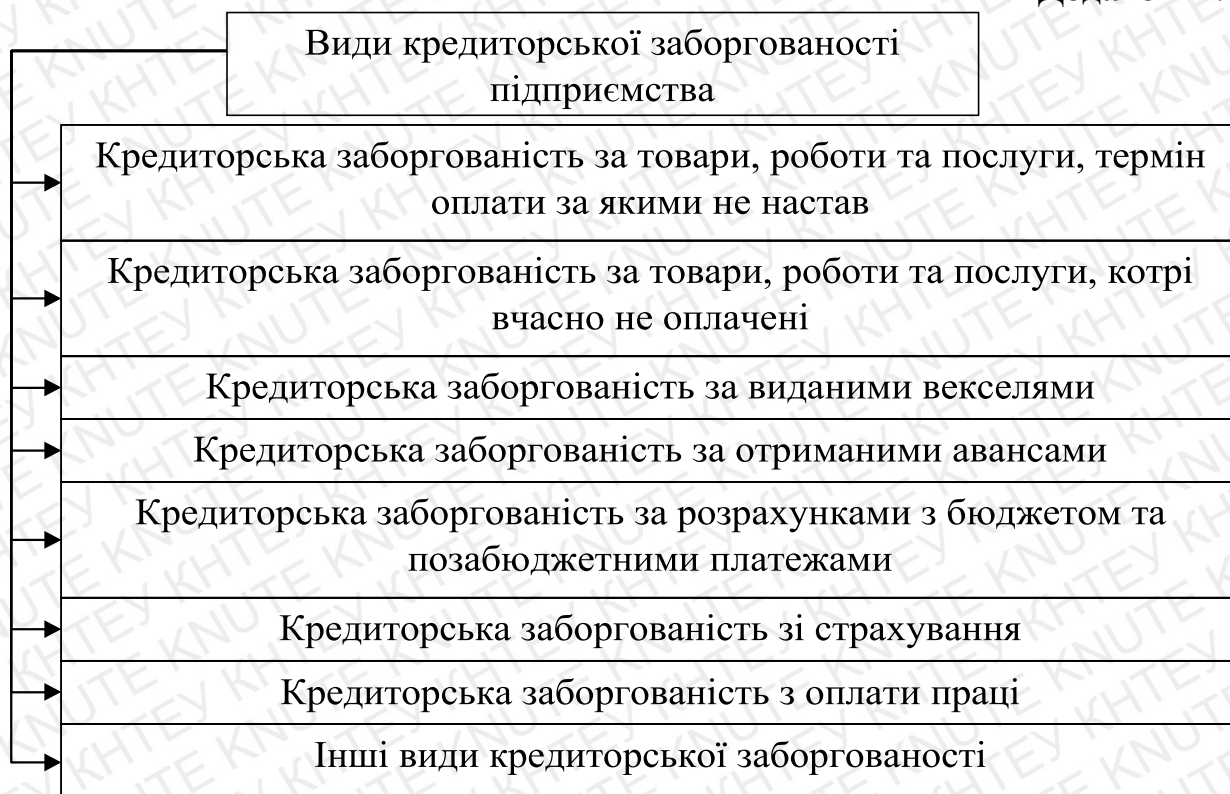


Рис. А.1 Класифікація кредиторської заборгованості

Джерело: розроблено автором

**Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку
дебіторської та кредиторської заборгованості**

1	2	3	4
№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. Крім цього в ньому визначено такі поняття, як «зобов'язання»	При розкритті поняття «зобов'язання»
2	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Відображення дебіторської заборгованості у фінзвітності	При розгляді фінзвітності на ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»
3	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ	Є переліком рахунків і схем реєстрації і групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку	При розкритті питань обліку дебіторської заборгованості підприємства
4	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності	Застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
5	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Редакція від 03.08.2018	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бух. обліку, а також зберігання первинних документів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими. Визначення та порядок оформлення первинних документів та облікових регістрів, виправлення в них помилок, організація документообігу.	При розкритті питання обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС». При розкритті питань документального оформлення обліку та оподаткування заборгованостей на підприємстві

1	2	3	4
6	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку	Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім регістру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб (крім банків і бюджетних установ), їх філій, відділень, представництв незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності (далі - підприємства), на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів	При розкритті питання обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»
7	П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 ”	Трактування понять в нормативних документах з бухгалтерського обліку	При розкритті поняття «зобов'язання» та «фінансове зобов'язання»
8	Цивільний кодекс України	Регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників	При розкритті питання дебіторської та кредиторської заборгованості учасниками зобов'язань
9	Господарський кодекс України	Встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності	При визначенні сутності господарського зобов'язання на підприємстві
10	Податковий кодекс України	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки	При визначенні вичерпного переліку податків дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві
11	П(С)БО 17 «Податок на	Розглядає заборгованість з поточного податку на прибуток	Розгляд розрахунку зобов'язань по

1	2	3	4
	прибуток», затв. Наказом МФУ від 28 грудня 2000 р. № 353		дебіторській та кредиторській заборгованості на ТОВ «ЛІДЕР ПЛЮС
12	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організації Наказ МФУ від 30.11.99 № 291,	Визначає рахунки бухгалтерського обліку оборотних активів підприємства	Розгляд оборотних активів ТОВ «ЛІДЕР ПЛЮС»
13	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	При відображенні операцій у фінансовій звітності підприємства.
14	Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» (затверджено постановою НБУ №22 від 21.01.2004 р.)	Встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків клієнтів банків та банків у грошовій одиниці України на території України	При розкритті питання переказу коштів по дебіторській та кредиторській заборгованості на підприємстві
15	МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Первісне визнання дебіторська заборгованість, що є фінансовим інструментом згідно з МСБО 39, оцінюється за амортизованою собівартістю за допомогою методу ефективного процента	Питання щодо обліку дебіторської заборгованості
16	П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затв. Наказом МФУ від 18 червня 2001 р. № 303	Визначає заборгованості пов'язаних осіб	При розкритті понять заборгованості між підприємством та іншими сторонами

1	2	3	4
17	П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затв. Наказом МФУ від 10 серпня 2000 р. № 193	Розглядаються заборгованості в іноземній валюті	При розгляді питань заборгованості в іноземній валюті на підприємствах
18	МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів»	Регулювання відображення у звітності дебіторської та кредиторської заборгованості міжнародними стандартами	Питання щодо обліку дебіторської заборгованості
19	МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання»	Регулювання обліку дебіторської заборгованості міжнародними стандартами	Питання щодо обліку дебіторської заборгованості за міжнародними стандартами
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід"	Висвітлює умови визнання доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг; доходу від надання послуг.	При розкритті питання умов визнання доходу від реалізації продукції ТОВ «ЛІДЕР ПЛЮС»
21	Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. НАКАЗ 02.09.2014 № 879	Відображено результати суцільної інвентаризації дебіторська та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення	При побудові таблиць та аналізу фінансових показників діяльності підприємства
22	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	При визнанні, обліку та відображенні у фінансовій звітності виробничих запасів.
23	ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»	В даному законі передбачено, що мирова угода – це домовленість між боржником і кредиторами стосовно відстрочення та розстрочення, а також списання боргів боржника, яка оформлюється угодою сторін	При розгляді регулювання питання безнадійної дебіторської заборгованості на ТОВ «ЛІДЕР ПЛЮС»
24	Про питання скорочення дебіторської та кредиторської заборгованості із змінами і доповненнями, внесеними наказом від 13 травня 2010	В даному законі розглянуто питання дебіторської та кредиторської заборгованості.	При розгляді регулювання питання скорочення дебіторської та кредиторської заборгованості

року N 146			
1	2	3	4
25	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	При визнанні витрат та розкритті інформації про витрати у примітках до фінансової звітності
26	Закон України "Про підприємництво"	Визначає загальні правові, економічні та соціальні засади здійснення підприємницької діяльності громадянами та юридичними особами на території України	Зазначає умови здійснення господарської діяльності, основні принципи підприємницької діяльності
27	Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»	Визначає правовий статус товариств з обмеженою відповідальністю та товариств з додатковою відповідальністю	Умови здійснення господарської діяльності, основні принципи підприємницької діяльності
28	Податковий кодекс України	Визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні	Визначає відповідальність суб'єктів господарювання за
29	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»	Надає рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації.	При визнанні, обліку та відображенні у фінансовій звітності виробничих запасів.
30	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток"	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	При визначенні методологічних засад формування інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання підприємства з податку на прибуток.

Джерело: розроблено автором

Порівняння обліку дебіторської заборгованості за П(С)БО та МСБО

1	2	3
Показник	ПСБО	МСБО
Класифікація	1. Довгострокова (п. 4 П(С)БО 10). 2. Поточна (п. 4 П(С)БО 10), у т. ч.: – за товари, роботи, послуги; – за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами, нарахованими доходами, внутрішніми розрахунками; – інша дебіторська заборгованість	1. Непоточна (довгострокова) (§ 57 МСБО 1). 2. Поточна. Дебіторська заборгованість також ділиться на два види (п. «є» § 54 МСБО 1): – торговельна; – інша
Визнання	Поточна заборгованість визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється за первісною вартістю (п. 6 П(С)БО 10).	Здійснюється аналогічно П(С)БО 10.
Оцінка	При наданні відстрочення платежу з утворенням різниці між справедливою вартістю і номінальною сумою майбутнього платежу різниця визнається доходом за нарахованими процентами (п. 6 П(С)БО 10)	Після первісного визнання дебіторська заборгованість, що є фінансовим інструментом згідно з МСБО 39, оцінюється за амортизованою собівартістю за допомогою методу ефективного процента (§ 46 МСБО 39)
Відображення у звітності	Поточна дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості), включається до підсумку балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів (далі – РСБ) (п. 4, 7 П(С)БО 10). При цьому первісна вартість і сума РСБ показуються в балансі окремими рядками. Довгострокова дебіторська заборгованість, що підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображається на ту	Торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за чистою вартістю реалізації без зазначення первісної вартості та суми РСБ. Така оцінка не є згортанням (§ 33 МСБО 1)

ж дату у складі поточної. А та, на

Продовження Додатку Б2

Продовження таблиці Б2.1

1	2	3
	яку нараховуються проценти, відображається за теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення	
Нарахування РСБ	П(С)БО 10 (п. 4) класифікує дебіторську заборгованість як звичайну, сумнівну і безнадійну. Це П(С)БО містить порядок створення та обліку РСБ (п. 8–11), а також приклади розрахунку РСБ	У МСБО та МСФЗ немає такої класифікації дебіторської заборгованості. Але класифікація, подібна до тієї, що наведена в П(С)БО 10, використовується на практиці. Критерії переведення заборгованості з одного класу до іншого підприємство визначає самостійно, виходячи з професійної думки фахівця. У МСБО та МСФЗ немає алгоритму розрахунку РСБ, проте методи розрахунку, описані в П(С)БО 10, застосовуються на практиці

Джерело: розроблено автором

Таблиця Б2.2

Порівняння обліку кредиторської заборгованості за П(С)БО та МСБО

1	2	3
Показник	ПСБО	МСБО
Класифікація	У НП(С)БО 1 надається визначення зобов'язань як категорії бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди	Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», кредиторська заборгованість: а) торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які

	виставлені рахунки
--	--------------------

Продовження Додатку Б2

Продовження таблиці Б2.2

1	2	3
		б) нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, включаючи суми, які підлягають виплаті працівникам (наприклад, суми, пов'язані з нарахованою оплатою відпусток)
Визнання	Для визнання зобов'язання повинні бути дотримані дві умови: – якщо його оцінка може бути достовірно визначена; – існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення	Забезпечення слід визнавати, якщо: а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання
Оцінка	Кредиторська заборгованість оцінюється за сумою укладеного договору та відображається в балансі за: – сумою погашення (поточні зобов'язання); – теперішньою вартістю (довгострокові зобов'язання, на які нараховується відсоток)	За міжн. стандартами первісною оцінкою фінансових та інших зобов'язань і їх відображення у фін. обліку є їх справедлива вартість за додаванням витрат за операцією. Амортизована собівартість зобов'язання – це сума, за якою зобов'язання оцінили при первісному визнанні, мінус виплати основного боргу, плюс або мінус нак. амортизація будь-якої різниці між цією сумою та сумою погашення, мінус

	будь-яке
--	----------

*Продовження Додатку Б2
Продовження таблиці Б2.2*

1	2	3
		часткове списання. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду
Відображення у звітності	Кредиторська заборгованість відображається у пасиві балансу за сумою погашення	Зобов'язання відображаються в пасиві балансу як сальдо по рядку «Рахунки до сплати» в розділі «Кредиторська заборгованість». При цьому різниця від ображення в балансі полягає лише у відмінності структури статей вітчизняної та міжнародної звітності

Джерело: розроблено автором

Додаток В

Огляд спеціальної літератури з питань обліку з обліку дебіторської та кредиторської заборгованості

1	2	3
№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	Петрук О. М. Регулювання бухгалтерського обліку в Україні теорія, методологія, практика	Дослідження підходів щодо покращення нормативних документів та діяльності регулятивних органів.
2	Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності	Дана характеристика факторів, що впливають на витрати підприємств торгівлі, розкрито методику загального і факторного аналізу, охарактеризовано методику аналізу окремих видів витрат, розкрито організаційно-інформаційну модель аналізу товарів, розкрито етапи проведення факторного аналізу товарообігу
3	Чорнобривець М. М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення : аспірантка / Чорнобривець Марина Миколаївна – ДВНЗ «КНЕУ ім. В.Гетьмана».	Дослідження існуючих підходів до визначення дебіторської заборгованості.
4	Бутинець Ф.Ф. “Бухгалтерський фінансовий облік”, підручник, ПП “Рута”. – Житомир, 2009р	Присвячено питанням бухгалтерського обліку в умовах застосування нового плану рахунків та національних стандартів бухгалтерського обліку
5	Кюрджиев, Є.Є. Іонін «Дебіторська заборгованість підприємства»	Проаналізовано вітчизняну та зарубіжну практику ведення обліку дебіторської заборгованості, досліджено її класифікацію, види знижок. Особливу увагу приділено питанням управління дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість виступає важливою складовою діяльності будь-якого підприємства. Між підприємствами виникають різні умови купівлі товарів, надання послуг. Протягом

1	2	виробничого циклу п-во прагне якнайшвидше реалізувати свою продукцію, однак у контрагентів в цей час може не бути вільних коштів в обороті <i>Продовження Додатку В</i>
6	Махота Алла Валентинівна / Леонова Юлія Олександрівна к.е.н., «Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з дебіторами»	У статті проаналізовано масштаби неплатежів в Україні та визначено параметри дебіторської заборгованості вітчизняних підприємств. В рамках поглиблення теоретико-методологічних засад бухгалтерського обліку розрахунково-платіжних операцій підприємств авторами визначено сутність та типологію дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку, розглянуто нормативні акти, що регламентують порядок бухгалтерського відображення дебіторської заборгованості.
7	«Організація обліку дебіторської заборгованості та шляхи її удосконалення» Васільєва Л.М., Трайно О.В. Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет	У статті розглянуто сутність поняття «Дебіторська заборгованість», її класифікації, завдань під час організації та причин виникнення заборгованості, а також висвітлено питання, які пов'язані з удосконаленням організації обліку дебіторської заборгованості.
8	Стрельников О. І. Звітність підприємств: навч. посіб. / О. І. Стрельников, Ю. Л. Петрушевський. - Львів : Магнолія 2006, 2015. – 305 с..	Розглянуті проблеми бухгалтерського обліку та запропоновані шляхи їх рішення в умовах реформування бухгалтерського обліку
9	Хохлов М.П. Харківського інституту фінансів «Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства»	Стаття присвячена актуальним питанням управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, що сприяє сталому розвитку суб'єкта господарювання. Проаналізовано трактування основних понять різними науковими діячами. Розглянуто етапи та основні моделі управління кредиторською та дебіторською заборгованістю. Окреслено основні переваги та недоліки заборгованостей для підприємства.
10	Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М.	Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчонормативної бази,

	Ткаченко. - 6- те вид., допов. і перероб. - К. : Алерта, 2013.- 981 с.	наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і рахунки бухгалтерського обліку.
11	Лень В. С. Бухгалтерський облік у галузях економіки : підручник / В. 1 2	Детально розглянуто окремих галуз: <i>Продовження Додатку В</i> 3
	С. Лень, В. В. Гливенко. - Чернігів : Десна Поліграф, 2013. – 437 с.	специфіки їх господарських операцій та вимог Податкового кодексу України.
12	Гулюк Г. І. «Напрямки мінімізації дебіторської в структурі балансу підприємства»/Національного університету «Острозька академія»	У статті розглянуто напрямки мінімізації дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства у зв'язку з значною їх часткою в структурі балансу підприємства. Визначено вплив дебіторської та кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємства, а також обґрунтовано необхідність здійснення ефективного управління нею.
13	Людмила Володимирівна КРУЧАК Тернопільський національний економічний університет «Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання»	У статті досліджено сутність дебіторської та кредиторської заборгованості. Проаналізовано динаміку, склад та структуру, причини, строки існування і давності створення дебіторської заборгованості. Здійснено порівняльний аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.
14	О. Б. Чорненька/ Українська академія друкарства «Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації»	Досліджено різні підходи вчених щодо визначення сутності кредиторської заборгованості відповідно до інтеграційної концепції підприємства й об'єктивних умов виникнення заборгованості як особливої системи економічних відносин між суб'єктами господарювання, спираючись на юридичне, облікове, аналітичне й фінансове розуміння цього явища її економічну природу.
15	Неверовска В.О./ «Класифікація та визначення поточної дебіторської та кредиторської заборгованості»	У статті розглянуто класифікацію поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, їх оцінка, класифікація. Проаналізовано тлумачення понять дебіторської та кредиторської заборгованості. запропоновані переваги та недоліки формування дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємств

1	2	Продовження Додатку В 3
16	Романчук А. Л. Оцінка ефективності діяльності сучасного підприємства: теоретичний та методичний аспекти / А. Л. Романчук // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – Вип. I. – Економ. науки. – Чернівці : ЧТЕІ КНТЕУ, 2015. – С. 194-197.	Містить інформацію про організацію обліку ПДВ та організацію документування операцій при визнанні ПДВ
17	Мурашко В.М. Методи інвентаризації цінностей і визначення її результатів; Бухгалтерський облік і аудит, №11, 2010р.	В цій статті висвітлюється прикладна практична процедура інвентаризації цінностей
18	Організація бухгалтерського обліку. Підручник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. - 3-є вид., доп. I перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2012. - 592 с.	Використовується при дослідженні питання організації облікового процесу в цілому по підприємству та щодо ПДВ
19	“Особливості бухгалтерського обліку в Україні”, Бухгалтерський облік і аудит №6, 2010	Висвітлені питання організації бухгалтерського обліку товарних операцій, документального оформлення та складання звітності
20	Бурак І. О. Облікова політика як складова організації обліку заборгованості за розрахунками / І. О. Бурак // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія «Економіка» – Ужгород, 2015. – Вип. II. – С. 81-85.	Використовується при дослідженні питання інформаційної бази при складанні звітності
21	«Списання безнадійної кредиторської заборгованості перед нерезидентом: облікові тонкощі» Газета "Професійний бухгалтер" № 17-18/2019	Щоб списати кредиторку з балансу, слід впевнитися, що погашати її вже не будуть. При цьому тут, на нашу думку, мають бути наявні об’єктивні підстави, а не просто бажання керівництва уникнути сплати. Як впевнитися у

		наявності поважних причин. Власне П(С)БО 11 відповіді не дає.
22 1	Кияшко О.М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління 2	Обґрунтування теоретико-методичних положень та розроблені практичних рекомендації з у <i>Продовження Додатку В</i> у 3
	підприємством: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.М. Кияшко. – Київ, 2011. – 21 с	дебіторської заборгованості в системі управління підприємством.
23	Сопко В.В. “Бухгалтерський облік”. Навчальний посібник. КНЕУ, - К., 2009р.	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
24	Гудзь О.І. кандидат економічних наук та Мусяйовська О.Б. кандидат економічних наук «Управління дебіторською заборгованістю відповідно до етапу життєвого циклу підприємства»	У статті відображено динаміку дебіторської заборгованості в Україні. Представлено чотири етапи життєвого циклу підприємства (створення, зростання, стабільність, спад), для яких запропоновано використовувати відповідні методи щодо управління дебіторською заборгованістю. Наведено стислу характеристику методів зниження дебіторської заборгованості підприємства
25	Малиш І.М. Основні підходи до управління дебіторською заборгованістю підприємств Науковий вісник Херсонського державного університету	Розглянуто підходи до управління дебіторською заборгованістю підприємств.
26	Чумаченко М. “Управлінський облік в Україні”, бухгалтерський облік і аудит” №6, 2012	Проводиться дискусія та здійснюються коментарі різних авторів про значення управлінського обліку, його досконалість та напрямки розвитку
27	Топоркова О.В. Управління дебіторською заборгованістю як один з інструментів фінансової політики підприємства / О.В. Топоркова, Т.О. Євлаш	Розкриті теоретичні та методичні основи управління дебіторською заборгованістю як одним з інструментів фінансової політики Підприємства.
28	Романів Р.В., Кручак Л.В. «Делькредере дебіторської заборгованості: реалізація принципу обачності чи надумана проблема?»	Статтю присвячено проблемам відображення поточної дебіторської заборгованості у звітності, реалізації підходів до застосування принципу обачності під час здійснення оцінки даного виду активу

1	2	3
29	Коновалова К.Т, Макарова А.С/ «Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею»	У статті розглянуто поняття кредиторської заборгованості, виявлено методи управління кредиторською заборгованістю, а також запропоновано і обґрунтовано напрями щодо вдосконалення її обліку з постачальниками (підрядниками) шляхом запровадження у документообіг розроблених аналітичних документів та використання елементів управління.
30	Дубровська Є.В. Управління дебіторською заборгованістю підприємств вантажного автотранспорту / Є.В. Дубровська – Х., 2010.	Розгляніті питання управління дебіторською заборгованості. Про основному КВЕД ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС».
31	Волостникова А.Ю. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства / А.Ю. Волостникова. – М, 2009.	Досліджено проблеми обліково-аналітичного забезпечення дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства.
32	Павлюк І. О. «Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів та пропозиції щодо їх вирішення»	Використовується при дослідженні і визначенні проблем формування та ефективності використання обігових засобів підприємств.
33	Лучик С. Д. Переваги організації автоматизованого обліку на платформі "1С: Підприємство 8" / С. Д. Лучик // Інноваційна економіка. – 2014. – №4[53]. – С. 373-376.	Переваги організації автоматизованого обліку для досліджуваного підприємства «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»
34	Єфіменко Т.І. Сумнівна дебіторська заборгованість: формування облікової політики / Т.І. Єфіменко // Економіка. Управління. Інновації. – 2014.	Розглянуто нарахування , списання сумнівної дебіторської заборгованості.
35	Булат Г.В., Булка І.В. Хмельницький кооперативний торговельно-економічний інститут	У статті досліджено вплив кредиторської заборгованості на рівень платоспроможності та фінансової стійкості

	«Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації»	підприємства. Визначено зовнішні та внутрішні чинники що впливають на фінансовий стан та розглянуто важливість кредитної політики для підприємства <i>Продовження Додатку В</i>
1	2	3
36	Маначинська Ю. А. Актуарне підґрунтя потрійної системи рахівництва в контексті вдосконалення внутрішньогосподарського контролю / Ю. А. Маначинська, В. І. Євдошак // Економічний часопис-XXI / Economic annals-XXI : Науковий журнал. – Київ : Ін-т суспіл. Трансформації, Ін-т світової екон. і міжнар. відносин. – К. : Ін-т суспіл. трансформації, 2015. – Вип. № 1 – 2 (2).	Основні засади податкової системи. Інформаційні аспекти комплексної реалізації функцій обліку та планування затрат підприємства
37	Верига Ю.А. Бухгалтерський облік і аудит. Термінологічний українсько-російсько-англійський словник /Ю.А. Верига, В.Л. Іщенко, Т.В. Гладких та ін. – Київ: «Центр учбової літератури», 2012. – 292 с.	Освітленні основна бухгалтерська термінологія. У навчальному посібнику розглядаються теоретичні основи бухгалтерського обліку та методика обліку основних засобів, нематеріальних активів.
38	Ізмайлова Н.В. Стан та тенденції дебіторської та кредиторської заборгованості: макроекономічний аспект. Формування ринкових відносин в Україні. 2008	Досліджено стан та тенденції дебіторської та кредиторської заборгованості на макроекономічному рівні.
39	Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник / Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. – К.: Видавничий дім «Кондор», 2018. – 418с	Розглянуто організаційно-економічні моделі багатофункціонального управління підприємством.
40	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник/ Н.М. Ткаченко – 5те вид., допов. І перероб. – К.: Алерта, 2011. -976с.	Висвітлена загальна характеристика ,предмет і метод бухгалтерського обліку.

Джерело:розроблено автором

Додаток Г
Таблиця Г.1

<i>Основний</i>	Види діяльності компанії
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
<i>Інші</i>	
22.11	Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок
42.91	Будівництво водних споруд
43.11	Знесення
43.12	Підготовчі роботи на будівельному майданчику
43.21	Електромонтажні роботи
43.22	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
43.29	Інші будівельно-монтажні роботи
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.
45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
45.32	Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
46.36	Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
46.37	Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
46.41	Оптова торгівля текстильними товарами
46.42	Оптова торгівля одягом і взуттям
77.31	Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
77.32	Надання в оренду будівельних машин і устаткування
77.33	Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери

77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і.
-------	---

Продовження додатку Г

81.30	Надання ландшафтних послуг
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
47.19	Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
47.29	Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах
47.51	Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах
47.71	Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
47.91	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
49.42	Надання послуг перевезення речей (переїзду)
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту
52.24	Транспортне оброблення вантажів
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
77.11	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів

Джерело: розроблено автором

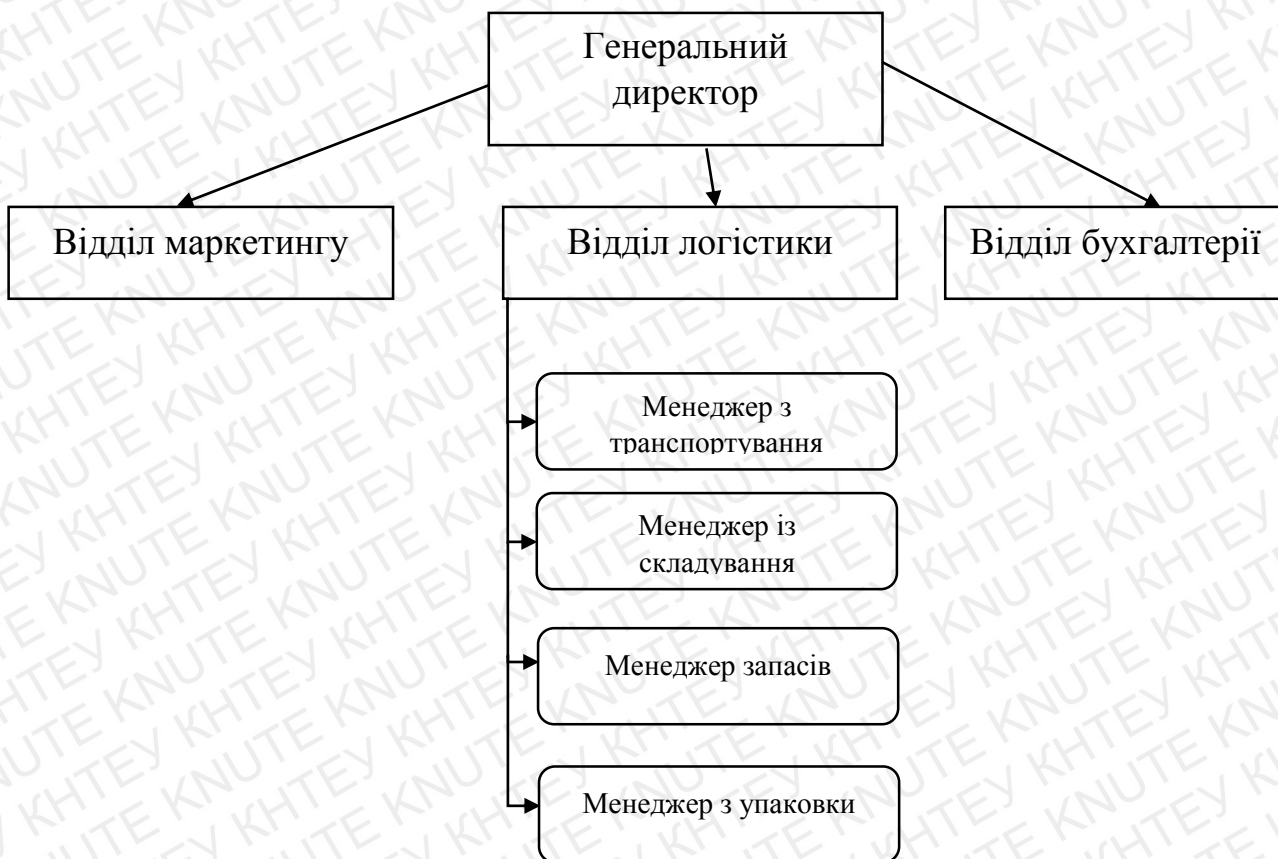


Рис.1. Організаційна структура ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: розроблено автором

Додаток Е

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2014 рік

Відмітка про опержання
(штамп територіального органу
Міністерства доходів і зборів України)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів України
30 грудня 2013 року №872

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства	X	Звітна
		-	Звітна нова
		-	Консолідована
		-	Уточнююча
		-	Податковий компроміс

2	Звітний (податковий) період 2014 року	<input type="checkbox"/>	I квартал ²	<input type="checkbox"/>	Півріччя ²	<input type="checkbox"/>	Три квартали ²	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік ¹
				<input type="checkbox"/>	II квартал ³	<input type="checkbox"/>	II - III квартали ³	<input type="checkbox"/>	II - IV квартали ³

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року ⁴	-	I квартал ²	-	Півріччя ²	-	Три квартали ²	-	Рік ¹
				-	II квартал ³	-	II - III квартали ³	-	II - IV квартали ³

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС" (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) від №
---	---

5	Код за СДРПОУ	39116397	Код виду економічної діяльності (КВЕД) ⁵	5	2	2	9											
6	Податкова адреса УКРАЇНА, 02660, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МАРИНИ РАСКОВОЇ, БУДИНОК 23, ОФІС 812	Поштовий індекс ⁶							0	2	0	0	2					
		Телефон ⁶							0	9	7	1	0	1	2	2	4	2
		Моб. тел. ⁶																
		Факс ⁶																
E-mail ⁶							-											

7	Повне найменування нерезидента	-	Назва країни, в якій зареєстрована особа ⁷	-
	Місцезнаходження нерезидента	-	Код країни ⁷	

8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ МІНДОХОДІВ У М.КИЄВІ (найменування територіального органу Міністерства доходів і зборів України, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства)
---	---

9	Особливі відмітки	
	<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку на прибуток, основною діяльністю якого є виробництво сільськогосподарської продукції
	<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта коємічної діяльності
	<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта коємічної діяльності, що здійснює види діяльності інші, ніж коємічна
	<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку на прибуток за угодою про розподіл продукції
	<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку на прибуток за договором управління майном
<input type="checkbox"/>	Податкова декларація постійного представництва нерезидента ⁸	
<input type="checkbox"/>	Податкова декларація платника податку - суб'єкта індустрії програмної продукції щодо діяльності, прибуток від якої оподатковується за ставкою 5 відсотків	

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн.)
1	2	3	
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	9 748 252	
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)), з нього:	02	9 748 214	
винагорода (премія) за надання послуг з управління активами інститутив спільного інвестування	02.1	-	
винагорода (премія) компанії з управління активами за надання послуг з управління активами страхових компаній	02.2	-	
винагорода за надання послуг з управління активами педержавних пенсійних фондів	02.3	-	
комісійна винагорода за операціями з фінансовими інструментами	02.4	-	
Інші доходи	03 ІД	38	
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	9 566 275	

Продовження Додатку Е

Витрати операційної діяльності, у тому числі:	05	9 449 609
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	9 449 609
Інші витрати (сума рядків 06.1 - 06.5)	06	116 666
Адміністративні витрати	06.1	116 666
Витрати на збут	06.2	-
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	06.3	-
проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	-
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	-
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) рік) ⁹	06.5	-
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 - рядок 04) (+, -)	07	181 977
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -)	08 ТП	-
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+, -)	09 ІІЗ	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період за операціями з цінними паперами, що перебувають/не перебувають в обігу на фондовій біржі (рядок 05 таблиці 1 + рядок 05 таблиці 2 додатка ІІІ до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІІ до рядка 03 та рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	10	-
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 - рядок 08 - рядок 09 (при позитивному значенні) x 18,00 ¹⁰ /100	11	32 756
Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ТІІ	-
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗІІ	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 - рядок 13)	14	32 756
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ²	15	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (рядок 14 - рядок 15) (+, -) ²	16	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ІІІ	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ²	18	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 18) ²	19	-
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи - платника консолідованого податку	20 АВ	-
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ²	21	-
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 - рядок 21) ²	22	-
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток¹¹		
Авансовий внесок ((рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства - рядок 13.1 - рядок 13.2 - рядок 13.6 додатка ЗІІ до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)/12), що підлягатиме сплаті щомісячно	23	-
Самостійне виправлення помилок¹²		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 16 - рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + позитивне значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 01 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	24	-
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку 02 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	25	-

Продовження Додатку Е

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (повинна дорівнювати рядку 03 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	26	-
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 16 - рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + від'ємне значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 04 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	27	-
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 24 x 3%)	28	-
Самостійне виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹²		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 05 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	29	-
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку 06 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	30	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (повинна дорівнювати рядку 07 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	31	-
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 08 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	32	-
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 29 x 3%)	33	-
Самостійне виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток¹²		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення ((рядок 23 x $\frac{13}{100}$) - (рядок 23 x $\frac{13}{100}$)) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 09 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	34	-
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку 10 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	35	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства повинна дорівнювати рядку 11 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	36	-
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення ((рядок 23 x $\frac{13}{100}$) - (рядок 23 x $\frac{13}{100}$)) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 12 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	37	-
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 34 x 3%)	38	-

№з/п	Дванадцятимісячний період для сплати авансових внесків ¹⁴											
	- рік											- рік
	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	січень	лютий
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Продовження Додатку Е

Наявність додатків ¹⁵	ІД	СБ	ЦІ	ТЦ	ІВ	АМ	ВО ¹⁶	ТІ	ІІЗ	ЗІ	ІІН	АВ	ВС	ВІІ ¹⁷
+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Додатки на 1 _____ арк.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 8 6 6 9 0 4 8 8 9

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта) ¹⁸

КОВАЛЕНКО Т.В.

(ініціали та прізвище)

(підпис)

М. П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ініціали та прізвище)

(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта) ¹⁸

Дата подання 0 8 . 0 2 . 2 0 1 5

- 1 Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.
- 2 Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.
- 3 Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.
- 4 Для звітної (звітної нової) та консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюється за наявності додатка ВІІ. Для уточнюваної Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період та звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюються однаковими значеннями, що відповідають звітному (податковому) періоду, що уточнюється.
- 5 Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 року № 457.
- 6 Заповнюється за бажанням платника податку.
- 7 Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Державної служби статистики України від 30 грудня 2013 року № 426.
- 8 Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подається у разі, якщо постійне представництво нерезидента визначає оподаткований прибуток у загальному порядку.
- 9 Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року відображається без урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування, отриманого від діяльності, що підлягає патентуванню, попереднього звітного (податкового) року.
- 10 Значається основна ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена статтею 151 розділу III Податкового кодексу України.
- 11 Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства за рік (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень).
- 12 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.
- 13 Ззначається кількість місяців, за які станом на час подання уточнюваної Податкової декларації з податку на прибуток підприємства щомсячно паравана сума авансових внесків з податку на прибуток.
- 14 У відповідних клітинках дванадцятимісячного періоду для сплати авансових внесків проставляється у рядку 1 - позначка "+" напроти місяця(ів), авансові внески по якому(их) уточнюється (виправляються помилки), у рядку 2 - сума до та після уточнення (виправлення помилок) щомсяця.
- 15 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами „ІІІ” в якій проставляється кількість поданих додатків „ІІІ” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 16 Цей додаток подається виключно за підсумками звітного (податкового) року.
- 17 Цей додаток подається у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- 18 Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа територіального органу Міністерства доходів і зборів України (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібно позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа територіального органу Міністерства доходів і зборів України (підпис, ініціали, прізвище))

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2015 рік

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2015 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	---

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року ⁴	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	39116397	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	2	9			
6	Податкова адреса ВУЛИЦЯ СВІГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН р-н, м. КИЇВ, 02660	Почтовий індекс	0	2	6	6	0			
		Телефон	5	0	3	3	9	1	1	
		Моб. тел.								
		Е-mail	ukrainanz@ukr.net							

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

8	ДП У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції
	<input type="checkbox"/> банку
	<input type="checkbox"/> страховика
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів
	<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	<input type="checkbox"/> постійного представництва перезидента
	<input type="checkbox"/> платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	12 781	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	112 430	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	112 430	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x 18 ² /100)	06	20 237	

Продовження Додатку Е

Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁴ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁵ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	20 237
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁷	19	20 237
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁷	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁷	25	-
Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств ⁸		
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягатиме сплаті щомісяця ⁹	26	-
Виправлення помилок ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні педоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29	-
Пени, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30	-

Продовження Додатку Е

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) перезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	-
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	-

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
	№ з/п
1	-
	Зміст доповнення

Додатки на - _____ арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Інформація до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
	-	-	-	-	-	-	-

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
1	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)
2 8 6 6 9 0 4 8 8 9реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶ЕЦП Коваленко
Т.В.
(підпис)Коваленко Тетяна Володимирівна
(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

(підпис)

Не передбачено
(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 6 . 0 2 . 2 0 1 6

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

Продовження Додатку Е

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) перезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	-
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	-

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
	№ з/п
1	-
	Зміст доповнення

Додатки на - _____ арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Інформація до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
	-	-	-	-	-	-	-

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
1	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)
2 8 6 6 9 0 4 8 8 9реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶ЕЦП Коваленко
Т.В.
(підпис)Коваленко Тетяна Володимирівна
(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

(підпис)

Не передбачено
(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 6 . 0 2 . 2 0 1 6

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

Продовження Додатку Е

- 2 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 3 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подють звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подють звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 8 Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за рік (крім виробників сільськогосподарської продукції, інститутів спільного інвестування, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують двадцять мільйонів гривень).
- 9 У декларації за звітний період 2015 року при розрахунку значення рядка 26 декларації також враховується у зменшення сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку за підсумками 2014 року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ІІІ”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ІІІ” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія та номер паспортазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (погрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2016 рік

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Паказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(із змінами і доповненнями, внесеними Міністерством
України від 8 липня 2016 року N 899)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2016 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	39116397	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	2	9				
6	Податкова адреса ВУЛИЦЯ СВІЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660	Поштовий індекс	0	2	6	6	0				
		Телефон	5	0	3	9	1	1			
		Моб. тел.									
		Факс									
		E-mail	ukrainanz@ukr.net								

7	Повне найменування нерезидента	-	Пазва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)			
	Місце знаходження нерезидента	-		Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)		

8	ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У МКИСВІ (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

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

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	14 545 672	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	142 000	
Різниця, які вишикають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 P1	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 P1) (+, -)	04	142 000	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 ² /100)	06	25 560	

Продовження Додатку Е

Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁴ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁵ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	25 560
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁷	19	25 560
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁷	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁷	25	-
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств		
Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток (позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року ⁹	26	-
Виправлення помилок ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні педоцлати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30	-

Продовження Додатку Е

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) перезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	-
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	-

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
	-	-	-	-	-	+	-	+	-

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
-	№ з/п
1	-
	Зміст доповнення

Додатки на - _____ арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Інформація до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
	-	-	-	-	-	+	-

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 8 6 6 9 0 4 8 8 9

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

ЕЦП Коваленко

Т.В.

(підпис)

Коваленко Тетяна Володимирівна

(ініціали та прізвище)



Д. П. (за наявності)

Не передано
(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

(підпис)

Дата подання 2 7 . 0 2 . 2 0 1 7

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Продовження Додатку Е

- 3 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 4 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 5 Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- 6 Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- 7 Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 8 Розрахунок щомісячного авансового внеску (1/12 податку на прибуток) заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, що уточнює показники декларацій за звітний період 2013 року та 2014 року.
- 9 Розрахунок авансового внеску в розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року, заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за три квартали 2016 року.
- 10 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 11 У відповідних клітинках проставляється позначка „-“, крім клітинки під літерами „ЛН“, у якій проставляється кількість поданих додатків „ЛН“ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 12 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 13 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 14 У відповідних клітинках проставляється позначка „+“.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилوک) не виявлено	складено акт від " " 20__ року N
" " 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Продовження Додатку Е

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2017 рік.

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
-
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Паказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2017 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік		

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> - I квартал	<input type="checkbox"/> - Півріччя	<input type="checkbox"/> - Три квартали	<input type="checkbox"/> - Рік
---	---	--------------------------------------	-------------------------------------	---	--------------------------------

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Код за ЄДРПОУ ¹	39116397	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	.	2	9		
6	Податкова адреса ВУЛИЦЯ СВГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660	Попштовий індекс	0	2	6	6	0			
		Телефон	5	0	3	3	9	1	1	
		Моб. тел.								
		Факс								
	E-mail	ukrainanz@ukr.net								

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

8	ДПІ У ДПШРОВСЬКОМУ РАЙОНІ П ГУ ДФС У М.КИСВІ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

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

ПОКАЗНИКИ			(грн)
1	Код рядка	Сума	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	16 802 679	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	117 137	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	117 137	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 ² /100)	06	21 085	

Продовження Додатку Е

Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ³ /100	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁵ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених вишлат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁶ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	21 085
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	21 085
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	-
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-

Продовження Додатку Е

Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -))	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ІН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ІЗ	АМ	ІЦІ	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	+	-	-

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
-	№ з/п
	Зміст доповнення
	1

Додатки на - _____ арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
X	
	Наказ №1 від 01.01.2017р.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа) ЕЦП Коваленко Т.В. Коваленко Тетяна Володимирівна
 2 8 6 6 9 0 4 8 8 9 (підпис) (ініціали та прізвище)
 реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ Не передбачено платником розписом
 _____ (підпис) (ініціали та прізвище)
 реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

Дата подання 0 1 . 0 3 . 2 0 1 8

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоєється контролюючим органом.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, шоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁷ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁸ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁹ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ІН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Продовження Додатку Е

- 9 Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- 10 У відповідних клітинках проставляється позначка "+", крім клітинки під літерами "ПН", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПН" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- 11 Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- 12 Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "+".
- 13 Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- 14 Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- 15 Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- 16 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
<input type="checkbox"/> порушень (помилوک) не виявлено	<input type="checkbox"/> складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Продовження Додатку Е

Податкова декларація з податку на прибуток ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2018 рік

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств) -
--

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 467
із змінами, внесеними наказом Міністерства
фінансів України від 19.10.2018 № 842)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна
		<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2018 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	39116397	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	2	2	9			
6	Податкова адреса ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660	Поштовий індекс	0	2	6	6	0			
		Телефон	5	0	3	3	9	1	1	
		Моб. тел.								
		Факс								
	E-mail	ukrainanz@ukr.net								

7	Повне найменування резидента	-	Назва країни резиденції резидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)				
	Місцепроходження резидента	-	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)				

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНІ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

9	Особливі відмітки	
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	- виробника сільськогосподарської продукції	
	- банку	
	- страховика	
	- суб'єкта, який здійснив 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 резидента	
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою	
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		
- платника єдиного податку		

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	30 907 952	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	-245 357	
Різниця, які випливають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PI) (+, -)	04	-245 357	

(грн)

Продовження Додатку Е

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ІІЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^3 / 100$	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "є" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4 / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^5 / 100$)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^6 / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	-
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	-
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-

Продовження Додатку Е

Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) перезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -))	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ІЦП	ФЗ ¹²
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	+	-	-

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 14 арк.

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 8 6 6 9 0 4 8 8 9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

ЕП Коваленко

Т.В.

(підпис)

Коваленко Тетяна Володимирівна

(ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за

ведення бухгалтерського обліку)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁶)

Не передано підписом

(ініціали та прізвище)

Дата подання 2 8 . 0 2 . 2 0 1 9

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

Продовження Додатку Е

- ⁵ Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁶ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁷ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- ⁸ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ⁹ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- ¹⁰ У відповідних клітинках проставляється позначка "1", крім клітинки під літерами "ПП", у якій проставляється кількість поданих додатків "ПП" до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- ¹¹ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- ¹² Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка "4".
- ¹³ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 "Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України", зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- ¹⁴ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- ¹⁵ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- ¹⁶ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
<input type="checkbox"/> порушень (помилек) не виявлено	<input type="checkbox"/> складено акт від " " 20 року N
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

Фінансовий звіт ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2016 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС"

Територія м. Київ Дніпровський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у галузі транспорту

Середня кількість працівників, осіб 3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017 01 01

39116397

8036600000

240

52.29

5033911

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	13,6
первісна вартість	1011	-	19,8
знос	1012 (-)	(6,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	13,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2,5	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 730,0	3 565,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	4,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	886,6	302,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15,0	90,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1,9	23,8
Усього за розділом II	1195	2 636,0	3 985,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 636,0	3 999,0

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,0	6,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	244,9	361,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	250,9	367,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 254,0	3 477,0
розрахунками з бюджетом	1620	41,4	90,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	20,2	25,5
розрахунками зі страхування	1625	1,4	0,2
розрахунками з оплати праці	1630	2,6	4,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	85,7	59,6
Усього за розділом III	1695	2 385,1	3 631,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2 636,0	3 999,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 545,7	12 775,0
Інші операційні доходи	2120	-	6,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 545,7	12 781,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 841,6)	(12 457,1)
Інші операційні витрати	2180	(562,2)	(211,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 403,8)	(12 668,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	141,9	112,4
Податок на прибуток	2300	(25,5)	(20,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	116,4	92,2

ЕЦП Коваленко
Т.В.

Керівник

(підпис)

Коваленко Тетяна Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)



Фінансовий звіт ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2017 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
39116397		
8036600000		
240		
52.29		

Територія м.Київ, Дніпровський район

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у галузі транспорту

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660

0445033911

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13,6	23,1
первісна вартість	1011	19,8	34,3
знос	1012	(6,2)	(11,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13,6	23,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 565,0	4 047,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	302,3	780,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	90,2	128,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	7,9
Інші оборотні активи	1190	23,8	55,9
Усього за розділом II	1195	3 985,4	5 020,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 999,0	5 043,9

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,0	6,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	361,3	457,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	367,3	463,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	357,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 477,0	4 116,7
розрахунками з бюджетом	1620	90,2	102,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	25,5	21,0
розрахунками зі страхування	1625	0,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	4,7	3,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59,6	-
Усього за розділом III	1695	3 631,7	4 580,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3 999,0	5 043,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 802,7	14 545,7
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 802,7	14 545,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 244,7)	(13 841,4)
Інші операційні витрати	2180	(433,1)	(562,3)
Інші витрати	2270	(7,8)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 685,6)	(14 403,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	117,1	142,0
Податок на прибуток	2300	(21,1)	(25,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	96,0	116,4

ЕЦП Коваленко
Т.В.

Керівник

(підпис)

Коваленко Тетяна Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Не передбачено штатним розписом

(ініціали, прізвище)



Фінансовий звіт ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2018 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
39116397		
8036600000		
240		
52.29		

Територія м.Київ, Дніпровський район

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у галузі транспорту

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 3

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА СВЕРСТЮКА, буд. 23, ОФІС 812, м. КИЇВ, 02660

0445033911

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23,1	1 754,4
первісна вартість	1011	34,3	1 786,6
знос	1012	(11,2)	(32,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	23,1	1 754,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 047,9	6 769,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	0,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	780,7	1 143,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	128,4	255,7
Витрати майбутніх періодів	1170	7,9	12,6
Інші оборотні активи	1190	55,9	518,0
Усього за розділом II	1195	5 020,8	8 699,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 043,9	10 453,5

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6,0	6,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	457,3	211,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	463,3	217,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	357,5	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	102,2
товари, роботи, послуги	1615	4 116,7	7 999,0
розрахунками з бюджетом	1620	102,6	179,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	21,0	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3,8	1,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1 100,7
Усього за розділом III	1695	4 580,6	9 383,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5 043,9	10 453,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30 855,2	16 802,7
Інші операційні доходи	2120	52,7	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	30 907,9	16 802,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(30 345,7)	(16 244,7)
Інші операційні витрати	2180	(677,6)	(433,1)
Інші витрати	2270	(130,0)	(7,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(31 153,3)	(16 685,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(245,4)	117,1
Податок на прибуток	2300	(-)	(21,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(245,4)	96,0

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Коваленко
Т.В.

Коваленко Тетяна Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Не передбачено штатним розписом

(ініціали, прізвище)

Фінансовий звіт ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2014 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС"	Дата(рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія		за ЄДРПОУ	39116397		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПАУ	8000000000		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	2	за КВЕД	52.29		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця МАРИНИ РАСКОВОЇ, буд. 23, оф. 812, м. Київ, 02660		0971012242		

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2 005,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	164,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	1,1
Усього за розділом II	1195	-	2 171,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	2 171,1

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	6,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неоприятий збиток)	1420	-	147,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1486	-	153,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1 976,3
розрахунками з бюджетом	1620	-	37,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	32,8
розрахунками зі страхування	1625	-	0,9
розрахунками з оплати праці	1630	-	1,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	0,5
Усього за розділом III	1886	-	2 017,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1800	-	2 171,1

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-ч	Код за ДКУД
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 748,3	-
інші операційні доходи	2120	-	-
інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 748,3	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 449,6)	(-)
інші операційні витрати	2180	(118,1)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2060 + 2180 + 2270)	2286	(9 567,7)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2286)	2290	180,6	-
Податок на прибуток	2300	(32,8)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2360	147,8	-

Керівник

КОВАЛЕНКО ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА

(підпис)

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Фінансовий звіт ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» за 2015 рік

Додаток 1
до положень (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»	Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія	м. Київ, Дніпровський р-н	за ЄДРПОУ	39116397		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036890000		
Вид економічної діяльності	власне державне підприємство у сфері транспорту	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	3	за КВЕД	82.20		
Ориєнтир виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця МАРУНИ ПАСКОВОЇ, буд. 23, оф. 812, м. Київ, 02880				0971012242

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1086	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	2,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 005,6	1 730,0
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	-	885,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	164,5	15,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	0,5	1,9
Усього за розділом II	1186	2 170,5	2 636,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 170,5	2 636,0

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайсовий) капітал	1400	6,0	6,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неоприятий збиток)	1420	152,7	244,9
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1486	158,7	250,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 966,6	2 254,0
розрахунками з бюджетом	1620	38,7	41,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	32,8	20,2
розрахунками зі страхування	1625	1,4	1,4
розрахунками з оплати праці	1630	1,9	2,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3,2	85,7
Усього за розділом III	1886	2 011,8	2 385,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 170,5	2 636,0

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 775,0	9 748,3
інші операційні доходи	2120	6,1	-
інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	12 781,1	9 748,3
Зобов'язаність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 457,1)	(9 444,6)
інші операційні витрати	2180	(211,6)	(118,2)
інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2060 + 2180 + 2270)	2286	(12 668,7)	(9 562,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2286)	2290	112,4	185,5
Податок на прибуток	2300	(20,2)	(32,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2360	92,2	152,7

Керівник

ІЗУТ Коваленко

Т.М.

(підпис)

КОВАЛЕНКО ТЕТЬЯНА ВОЛОДИМИРІВНА

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

Якщо порівнювати 2018 і 2016 роки (порівняно на основі таблиці 1, яка складена на основі додатків Л-Н), то за два роки основні засоби збільшилися на 1740,80 тис. грн а за останній рік на 1731,30 тис. грн. Всі показники почали значно підвищуватися після 2017 року, окрім власного капіталу, він став меншим на 245,40 тис. грн. Валюта балансу за останній рік підвищилася на 5409,60 тис. грн. Дані таблиці відображені в на рисунку П.1.1.

Таблиця 1

Забезпечення ресурсами підприємства ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники (тис. грн)	Роки			Абсолютне відхилення (+/-)	
	2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017
Основні засоби	13,60	23,10	1 754,40	1 740,80	1 731,30
Оборотні активи	3 985,40	5 020,80	8 699,11	4 713,71	3 678,31
Власний капітал	367,30	463,30	217,90	-149,40	-245,40
Залучений капітал	3 0	4 580,60	9 383,70	5 752,00	4 803,10
Валюта балансу	3 999,00	5 043,90	10 453,50	6 454,50	5 409,60

Джерело: розроблено автором на основі додату [Е]

З інформації, наведеної в табл. 2 можемо зробити висновок, що за останній рік збільшилися витрати на 14457,7 тис. грн., а так як у 2018 році податок на прибуток був відсутній, то чистий прибуток склав 245,4 тис. грн.

Таблиця 2

Фінансові показники ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення (+/-)	
	2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	14545,7	16802,7	30855,2	16309,5	14052,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	13841,6	16244,7	30345,7	16504,1	14101
Адміністративні витрати, тис. грн.	14403,8	16685,6	31153,3	16749,5	14467,7

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, тис. грн.	141,9	117,1	245,4	103,5	128,3
Податок на прибуток	25,5	21,1	0	-25,5	-21,1
Чистий прибуток, тис. грн.	116,4	96	245,4	129	149,4
Рентабельність, %	4,84	3,32	1,65	-3,19	-1,67

Джерело: розроблено автором на основі додатку [Е]

При аналізі показників ділової активності можна зробити висновок, що за останній рік коефіцієнт оборотності активів зменшився на 0,38, а коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості на 0,5. Проте коефіцієнти оборотності дебіторської заборгованості, оборотності власного капіталу та оборотності оборотних активів виросли на 0,2, і 105,34, і 0,34. Аналіз проведено на основі таблиці 2.3 та відображено у вигляді діаграми.

Коефіцієнт загальної ліквідності є відносним показником, що характеризує потенційну можливість підприємства оплатити свої короткострокові зобов'язання шляхом реалізації всіх оборотних активів.

Таблиця 3

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017
Коефіцієнт оборотності активів	3,64	3,33	2,95	-0,69	-0,38
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	3,65	3,35	3,55	-0,10	+0,20
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	4,46	5,14	5,49	+1,03	+0,34
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	6,23	4,06	3,56	-2,67	-0,50
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	39,60	36,27	141,60	+102,00	+105,34

Джерело: розроблено автором на основі додатку [Е]

Положенням про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації, визначено, що про успішне функціонування вітчизняних підприємств свідчить значення його більше від одиниці. Однак слід зауважити, що даний показник не є абсолютним

вимірником ліквідності підприємства, оскільки він характеризує лише наявність оборотних

Продовження Додатку Ж

активів, але не відображає їх якість. На ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»(таблиця 4, , рис. П.3.1) спостерігається в динаміці збільшення даного коефіцієнта на 0,9 пункти у 2018р. супроти 2016 р. та його зменшення на 0,2 пункти порівняно з 2017 р. Даний показник є більше одиниці, що є нормативним значенням.

Коефіцієнт швидкої ліквідності(розрахунок в додатку Ж, таблиця Ж.1) аналогічний коефіцієнту покриття за виключенням того, що оборотні активи не включають товарно-матеріальні запаси, оскільки існує вірогідність появи ускладнень при їх реалізації, а також у зв'язку з тим, що кошти, отримані від примусової реалізації виробничих запасів можуть бути суттєво нижчими, ніж витрати по їх придбанню.

Аналізуючи динаміку показника, необхідно звертати увагу на чинники, які зумовили його зміну. Якщо ріст коефіцієнту був пов'язаних в основному зі збільшенням невиправданої дебіторської заборгованості, то очевидно це зростання не має позитивного значення та свідчить про серйозні фінансові труднощі підприємства. Рівень цього показника, на відміну від значення коефіцієнта загальної ліквідності, є досить незначним, навіть якщо взяти до уваги його деяке збільшення.

На ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» спостерігається тенденція до зменшення вищевказаного коефіцієнта у 2018 р. порівняно з 2016 р. – зменшення на 0,2 пункти, порівняно з 2017 р. – теж зменшення на 0,2 пункти. Значення коефіцієнта є більше нуля, що є позитивним фактором, оскільки свідчить про здатність підприємства погасити свої зобов'язання при умові своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є найбільш жорстким чинником ліквідності і показує, яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно за рахунок наявних грошових коштів. Необхідно зазначити, що зміна величини грошових коштів викликана

можливістю їх використання у термінових заходах, а також тим, що в балансі комбінату хлібопродуктів їх сума відображена на певну дату, залишаючи поза

Продовження Додатку Ж

увагою їх динаміку на протязі періоду. Як видно з таблиці, коефіцієнт абсолютної ліквідності на протязі всіх років становить 0, що свідчить про зменшення здатності підприємства погасити найбільш термінові зобов'язання. В загальному показник є не більше нуля, що свідчить про те, що підприємство не є платоспроможним у довготерміновій перспективі.

Аналізуючи дані табл. 3.2, додаток 3, можна зробити висновок про те, що дебіторська заборгованість займає досить значну частку в структурі оборотних засобів підприємств.

Найбільшу питому вагу в структурі дебіторської заборгованості підприємства протягом періоду, що аналізується, займає дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги: у 2018 р. порівняно з 2016 р. спостерігається її збільшення на 3204 тис. грн. та порівняно з 2017 р. зростання на 2721,1 тис. грн., що є негативною тенденцією. Звичайно, що усі підприємства зацікавлені продавати продукцію замовникам, які своєчасно оплачують рахунки, незалежно від контролюючих заходів, розроблених підприємством з метою запобігання збутові продукції неплатоспроможним покупцям. Тому керівництву ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» необхідно здійснювати ранжування цієї заборгованості за термінами оплати рахунків, що допоможе раціонально керувати дебіторською заборгованістю й усіма розрахунковими операціями. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у 2017 р. становила 4 тис. грн., у 2017 р. – 0 тис. грн., у 2018 р. – 0,1 тис. грн. За аналізований період спостерігається також зростання іншої поточної дебіторської заборгованості: у 2018 р. порівняно з 2016 р. – на 841,4 тис. грн., порівняно з 2016 р. – на 363 тис. грн. Цей факт вказує на необхідність перегляду політики підприємства щодо інших кредиторів. Зменшення або збільшення дебіторської заборгованості може вказувати або зміну обсягів реалізації, або на зміну умов надання кредиту контрагентам.

Продовження Додатку Ж

На основі даних фінансово-господарської діяльності ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» проведемо аналіз кредитної заборгованості та аналітичні дані оформимо у вигляді табл.3.3, додаток 3.

Аналізуючи дані табл.Х.3, можна зробити висновки про те, що найбільшу питому частку в структурі заборгованості ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» у 2016, 2017 та 2018 роках займала кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відповідно 2254, 4116,7 та 7999 тис. грн. та кредиторська заборгованість по розрахунках з оплати праці за 2018 рік – 1100,7. Кредитна заборгованість за товари, роботи та послуги росте, що відображає негативну тенденцію.

Наступним кроком є аналіз податкових декларацій(таблиця 3.4, додаток 3), які наведені в додатку Е.

Отже, аналізуючи податкові декларації за останній 5 років можна зробити висновок, що в період з 2014 по 2015 рік дохід від діяльності зменшився на 9 735 471 грн, але дохід від діяльності становив 12 781 грн., а податок на прибуток за той же період, згідно податкової декларації 20 237 грн. В порівнянні 2018 року із 2014 роком дохід від будь-якої діяльності збільшився на 21 159 700 грн., об'єкт оподаткування менше на 427334 грн, бо у 2018 році заборгованість становить 245 357 грн. В порівнянні 2018 року із 2017 роком дохід виріс на 14 105 273 грн., в об'єкт оподаткування менше на 362494 грн. Результати вказані на рисунках Ж.1.4 – 1.6.

Продовження Додатку Ж

Техніко-економічні показники та фінансовий стан ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

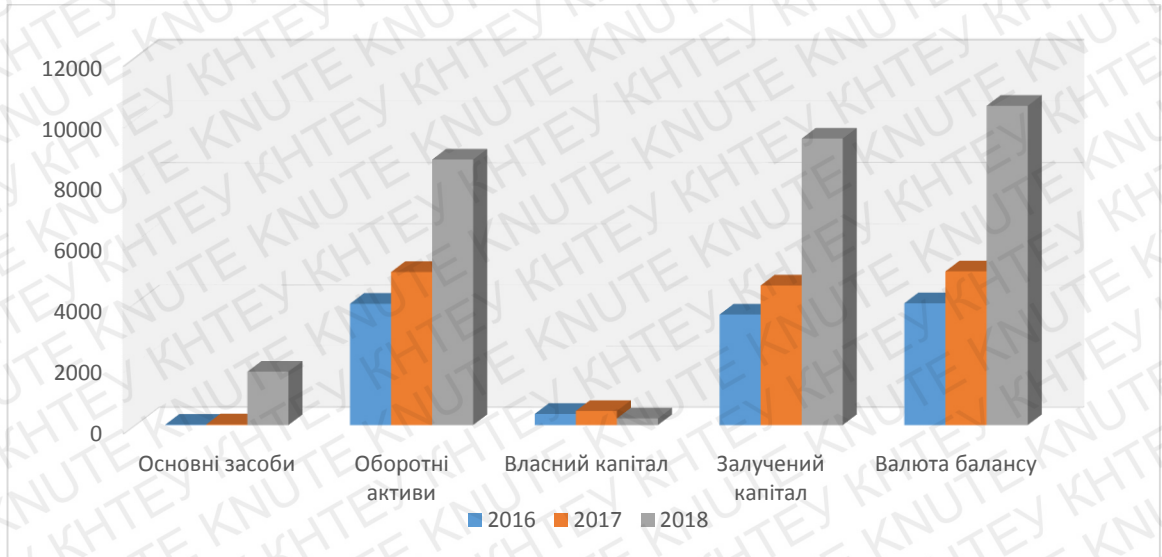


Рис. Ж.1.1 - Забезпечення ресурсами підприємства ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: сформовано автором на основі Таблиці 1Додатку Ж



Рис. Ж.1.2 - Фінансові показники ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС» Джерело:

сформовано автором на основі Таблиці 2Додатку Ж

Продовження Додатку Ж

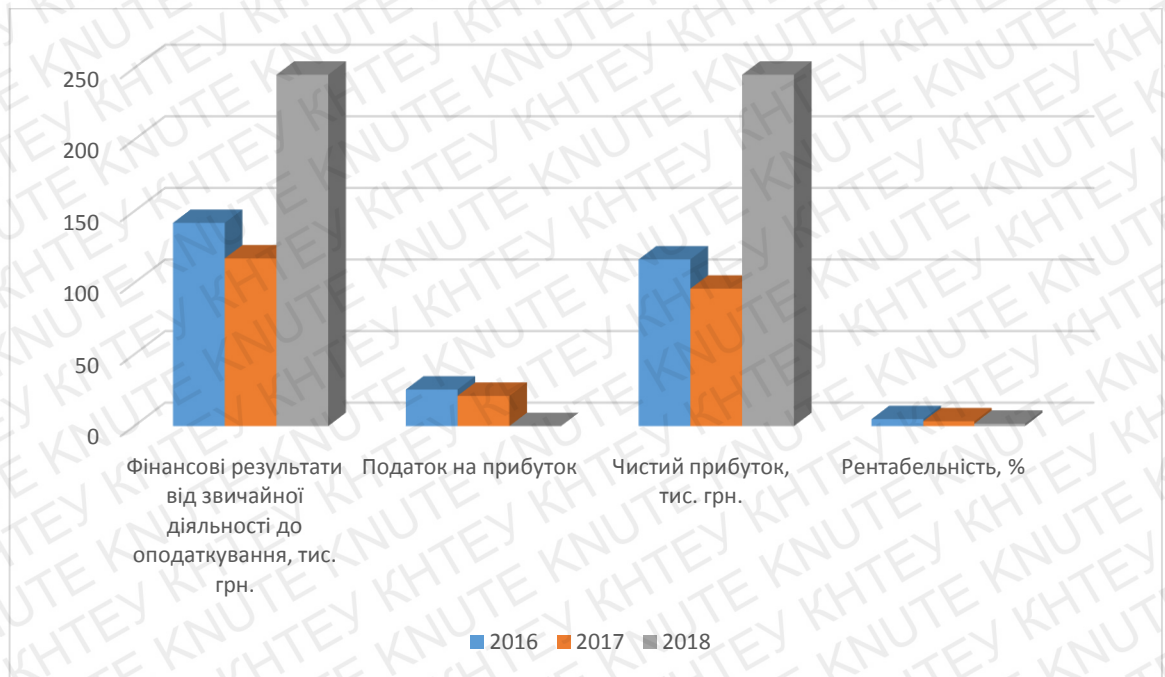


Рис. Ж.1.3 - Фінансові показники ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»
Джерело: сформовано автором на основі Таблиці 3 Додатку Ж

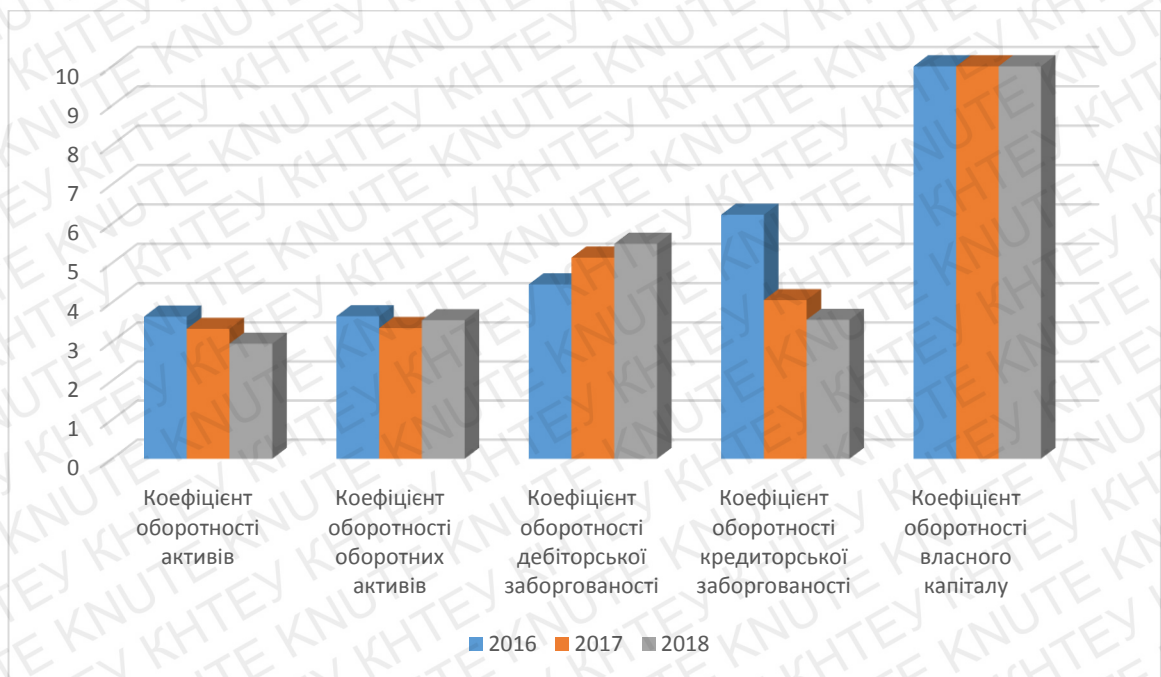


Рис. Ж.1.4 Фінансові показники ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»
Джерело: сформовано автором на основі Таблиці 3 Додатку Ж

Продовження Додатку Ж

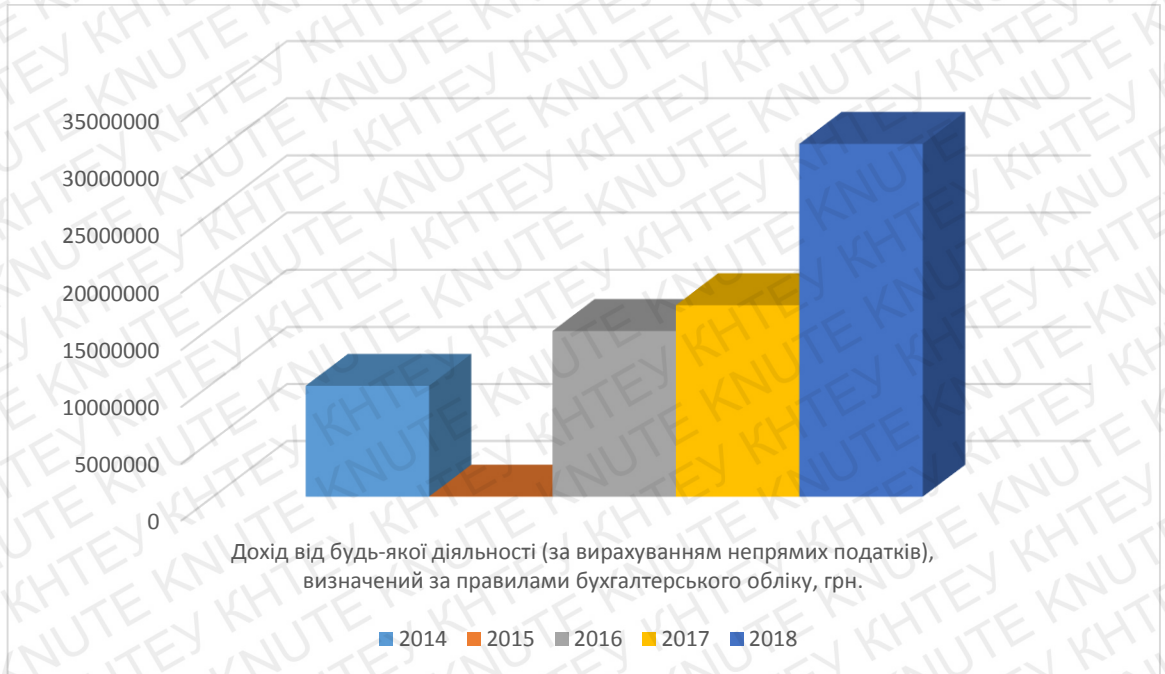


Рис. Ж.1.5 - Дохід від будь-якої діяльності ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»(за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, грн.

Джерело:авторська розробка

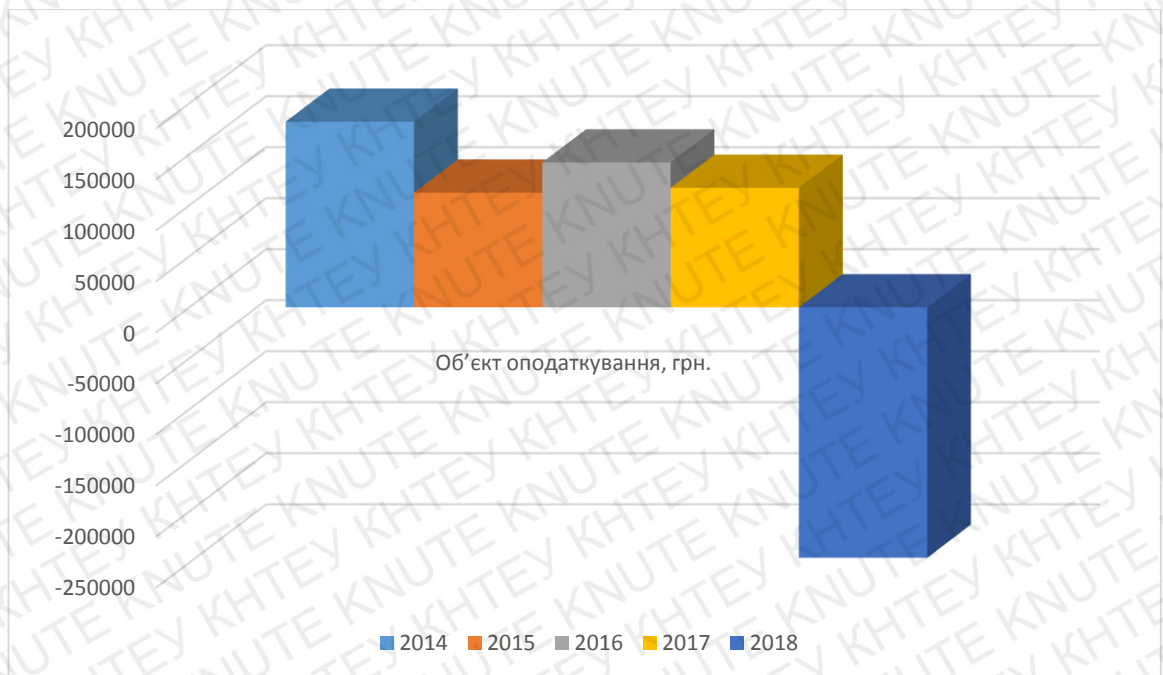


Рис. Ж.1.5 Об'єкт оподаткування ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: авторська розробка

Продовження Додатку Ж

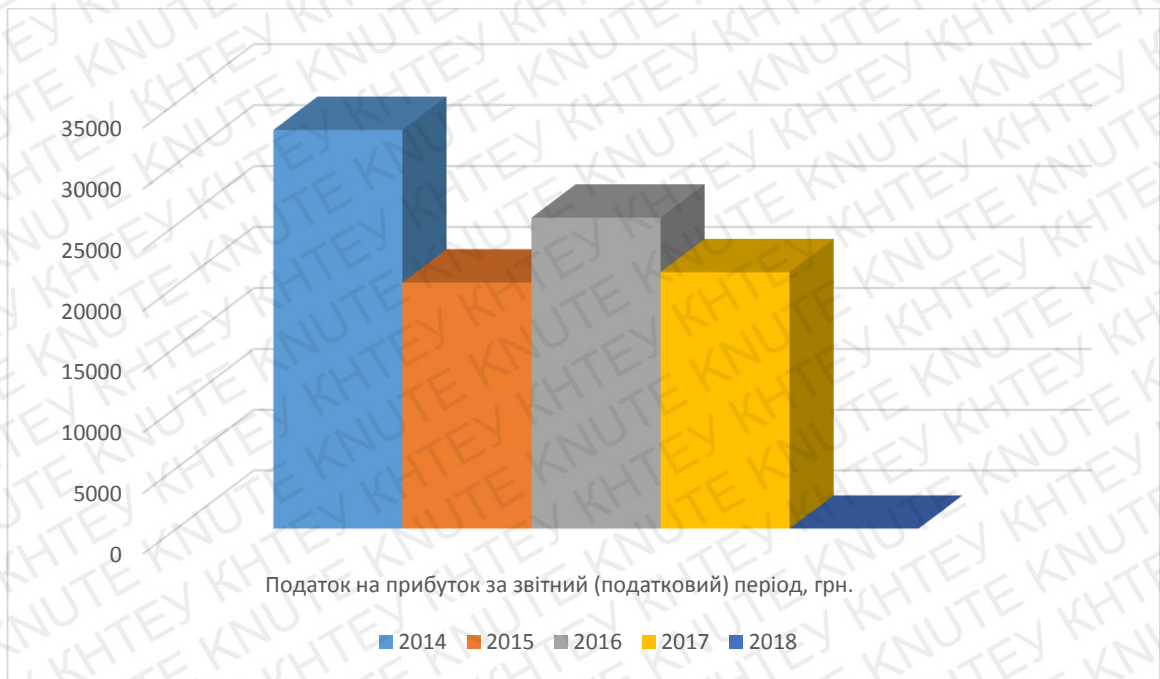


Рис. Ж.1.6 Податок на прибуток за звітний період ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Джерело: авторська розробка

Додаток 3

Таблиця 3.1

Оцінка ліквідності ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення (+/-)	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
Коефіцієнт загальної ліквідності	0,0	1,1	0,9	0,9	-0,2
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,1	1,1	0,9	-0,2	-0,2
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Коефіцієнт автономії	0,09	0,09	0,02	-0,07	-0,07
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,09	0,09	0,10	0,01	0,01
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	9,89	9,89	43,06	33,18	33,18
Чистий оборотний капітал, тис. грн	353,70	440,20	-684,59	-1 038,29	-1 124,79

Джерело: розроблено автором на основі додатку [Е]

Таблиця 3.2

Склад та структура дебіторської заборгованості ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3565	4047,9	6769	3204	2721,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: – з бюджетом	4,1	0	0,1	-4	0,1
Інша поточна заборгованість	302,3	780,7	1143,7	841,4	363

Джерело: розроблено автором на основі додатку [Е]

Продовження Додатку 3

Таблиця 3.3

Склад та структура кредитної заборгованості ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення	
	2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017
Кредитна заборгованість за товари, роботи, послуги	2254	4116,7	7999	5745	3882,3
- розрахунками з бюджетом	90,2	102,6	179,9	89,7	77,3
- розрахунками зі страхування	0,2	0	0	-0,2	0
- розрахунками з оплати праці	4,7	3,8	1,9	-2,8	-1,9
Інша поточна заборгованість	59,6	0	1100,7	1041,1	1100,7

Джерело: розроблено автором на основі додатку [Е]

Таблиця 3.4

Показники податкової декларації за період 2014 – 2018 роки ТОВ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

Показники	2014р	2015р	2016р	2017р	2018р	Абсолютне відхилення	
						2018/2014	2018/2017
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, грн.	9748252	12781	14545672	16802679	30907952	+21159700	+14105273
Об'єкт оподаткування, грн.	181977	112430	142000	117137	-245357	-427334	-362494
Податок на прибуток за звітний (податковий) період, грн.	32756	20237	25560	21085	-	-32756	-21085

Джерело: розроблено автором на основі додатку[Е]

Додаток II

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС»

НАКАЗ №7
Про облікову політикуМ. Київ
2015 р.

" 28 " лютого

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні " (далі Закон) та Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (далі ПБО), наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку " і Інструкції про його застосування ", та маючи право обирати форми та методи обліку.

НАКАЗУЮ:

1. Операції КС відображати в бухгалтерському (фінансовому) обліку на підставі вимог Закону та П(С)БО.
2. Забезпечити незмінність відображення господарських операцій та оцінки майна.
3. Встановити межу суттєвості для оприбуткування активів на баланс в сумі 5000 грн. цінності, придбані за ціною нижче від цієї межі, списувати на витрат без оприбуткування їх до складу активів.
4. Малоцінні та швидкозношувані предмети (що придбаються і обліковуються на балансі) терміном використання більше року та вартість яких погашається нарахуванням зносу обліковуються на рахунку 112 "Малоцінні необоротні активи". Нарахування зносу таких МШП здійснювати в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Предмети, які не відповідають цим критеріям, і строк використання яких менше одного року слід відображати на рахунку 22 до передачі в експлуатацію. Передані в експлуатацію МШП виключати зі складу активів (списувати з балансу) з подальшим контролюванням за їх рухом, зокрема оперативним кількісним обліком таких предметів по місцю експлуатації. Розцінку або уцінку основних фондів, нематеріальних активів, інших матеріальних необоротних активів до їх справедливої вартості проводити один раз на рік станом на 31 грудня або на дату реалізації таких активів у випадку їх продажу.
5. Визнання, оцінку і облік основних засобів проводити відповідно до П(С)БО 7. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт основних засобів та інших матеріальних необоротних активів. Групування основних засобів в аналітичному обліку встановити відповідно до вимог Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку.
6. Амортизацію окремого об'єкта основних засобів розраховувати (прямолінійним або іншим) методом згідно вимог П(С)БО 7.

7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів, інших необоротних матеріальних активів, необоротних активів і нематеріальних активів не розраховувати.

Продовження Додатку II

8. Визнання, оцінку і облік нематеріальних активів проводити відповідно до П(С)БО 8. одиницею обліку вважати окремих об'єкт нематеріальних активів.

9. Амортизацію окремого об'єкта нематеріальних активів розраховувати виходячи з терміну корисного використання і вимог П(С)БО 8. очікуваний термін використання визначається інвентаризаційною комісією і оформляється актом, який подається в бухгалтерію відповідно до графіка документообігу.

10. Довгострокові і короткострокові фінансові інвестиції обліковувати відповідно до П(С)БО 12.

11. Визнання, оцінку і облік дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до П(С)БО 10.

Оцінювати за первісною вартістю, відображати в балансі за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється на підставі інформації щодо платоспроможності окремих дебіторів

12. Запаси обліковувати відповідно до П(С)БО 9 одиницею запасів вважати кожне найменування цінностей. При списанні запасів використовувати метод середньозваженої собівартості. Розцінку або уцінку запасів до їх справедливої вартості проводити один раз на рік станом на 31 грудня або на дату реалізації таких активів у випадку їх продажу.

13. До витрат майбутніх періодів відносити сплачену авансом орендну плату, передплату за періодичні видання, сплачені авансом рекламні послуги, інші витрати, що відносяться до наступного облікового періоду.

14. Грошові кошти та інші активи відображати в обліку і звітності згідно відповідних П(С)БО.

15. Зобов'язання відображати відповідно до П(С)БО 11 і визнавати після отримання активів.

16. Власний капітал відображати відповідно до П(С)БО 2 та 5.

17. Доходи і витрати обліковувати відповідно до П(С)БО 15 і 16.

18. Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображати в бухгалтерському обліку і звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

19. Податковий облік вести відповідно до вимог податкового законодавства.

20. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера Бондарчука В.В. та Сироткіну О. І.

Директор

Коваленко Т.В.

Анкетування та відповідь:

1. Наскільки успішно, на Ваш погляд, Ви організуєте бухгалтерський облік?

Результати роботи успішні, тож забезпечення задовільне

2. Чи виникають труднощі у здійсненні керівництва діяльністю бухгалтерської служби?

На даний момент процеси бухгалтерської звітності налагоджені і труднощі виникають лише за винятком.

3. Чи виникають труднощі у погодженні проектів договорів (контрактів), у тому числі про повну індивідуальну матеріальну відповідальність?

Є одна перевага, коли бухгалтерською звітністю займається керуюча особа – немає потреби в узгодженні.

4. Чи здійснювалися у межах Ваших повноважень заходи щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок? Якщо так, із якими недоліками системи оформлення ви стикалися?

За звітний період таких ситуацій не відбувалося, тож відповісти не можу.

5. Чи вистачає вам часу займатися бухгалтерською звітністю у комплексі із іншими важливими завданнями як керівника?

Інколи допомога потрібна. Особливо багато проблем виникає на початку діяльності, але згодом процеси стають налагодженими і вже не виникає якихось труднощів. Звісно, було б прекрасно мати сторонню людину, яка б займалася бухгалтерією, але поки що це недоцільно.

6. Які дії на ваш погляд є не важливими, але займають багато часу?

Неважливих дій, мабуть, не існує. Кожен крок ведення бухгалтерського обліку для чогось створений. Можливо, деякі ступені можна було б

пропустити, забагато «паперових справ», але згідно нашому законодавству усі кроки потрібні.

Продовження Додатку І

7. *Які процедури ви би спростили, якщо могли?*

Було б непогано зменшити кількість саме паперових документів. Все одно вони існують у електронному вигляді, також використовується електронний підпис. Чому б не спростити систему і не зробити законними електронні документи?

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з покупцями та
замовниками**

№п/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерська проводка	
		Дебет	Кредит
1	Реалізована готова продукція (товари, роботи, послуги) покупцям за договірними цінами	36	701 (702, 703)
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	701 (702, 703)	641
3	Надійшла оплата від покупців та замовників на поточний рахунок чи в касу	311 (301)	36
4	Визнання різниці між справедливою вартістю заборгованості і номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (роботи, послуги)	373	701 (702, 703)
5	Проведено взаємозалік заборгованості за отриманим раніше авансом	681	36
6	Проведено взаємозалік заборгованості при бартері	63 (685)	36
7	Списана безнадійна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за рахунок резерву сумнівних боргів	38	36
8	Списана безнадійна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, по якій не створювався резерв сумнівних боргів	944	36
9	Списана сума безнадійної дебіторської заборгованості, яка перевищує розмір створеного резерву сумнівних боргів	944	36
10	Відображено відновлення в обліку дебіторської заборгованості, раніше списаної за рахунок резерву сумнівних боргів, у випадку поновлення платоспроможності дебіторів	36	716
11	Відображена операційна курсова різниця при перерахунку товарної дебіторської заборгованості: – при зростанні валютного курсу – при падінні валютного курсу	362 945	714 362
12	Отриманий вексель у рахунок погашення заборгованості покупців за товари, роботи, послуги	34, 182	36

Джерело: розроблено автором

Характеристика рахунків з обліку іншої поточної дебіторської заборгованості

Код рахунку	Назва рахунку	Призначення рахунку	Первинний документ
371	Розрахунки за виданими авансами	Облік авансів, наданих іншим підприємствам	Платіжне доручення, виписка банку
372	Розрахунки з підзвітними особами	Облік розрахунків з підзвітними особами. Сальдо субрахунку може бути як дебетовим, так і кредитовим	Авансовий звіт з доданими виправдовуючими документами, довідки бухгалтерії, прибуткові та видаткові касові ордери, виписки банку тощо
373	Розрахунки за нарахованим і доходами	Облік нарахованих дивідендів, відсотків, роялті тощо, які підлягають отриманню	Довідка та розрахунок бухгалтерії, прибуткові касові ордери, виписки банку
374	Розрахунки за претензіями	Облік розрахунків за претензіями, які пред'явлені контрагентам, а також за пред'явленими визнаними штрафами, пенею, неустойками	Претензія, комерційні акти, акт приймання вантажу, рішення судових органів, письмова згода постачальника на претензію, виписка банку
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	Облік розрахунків за відшкодуванням підприємству завданих збитків у результаті нестач і втрат від псування цінностей, нестач та розкрадання грошових коштів, якщо винуватця виявлено	Протокол інвентаризаційної комісії, наказ керівника, документи, що підтверджують виникнення та погашення матеріальної шкоди, інвентаризаційні описи та звіряльні відомості, акти про брак, відомості на утримання збитків з винуватців із зарплати, дозволи керівництва про списання заборгованості тощо
376	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	Облік розрахунків за позиками членам кредитних спілок у кредитних спілках	Договір між членами кредитних спілок, викатково-вий касовий ордер, платіжні доручення, накладна
377	Розрахунки з іншими дебіторами	Облік розрахунків за іншими операціями, зокрема розрахунки за операціями, пов'язаними із здійсненням спільної діяльності (без створення юридичної особи), усі види розрахунків з працівниками	Прибутковий та видатковий касові ордери, акти виконаних робіт (послуг), прибуткові ордери, рахунок, накладна, виписка банку, розрахунково-платіжні відомості

Джерело: розроблено автором

Відображення операцій з обліку іншої поточної дебіторської заборгованості

№ п/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерська проводка	
		Дебет	Кредит
Облік розрахунків з авансів виданих			
1	Перерахований постачальникам та підрядникам аванс за виробничі запаси, товари, роботи, послуги з каси (поточного рахунку). Відображений податковий кредит з ПДВ	371 641	311 (301) 644
2	Проведений взаємозалік заборгованості з виданого раніше авансу	63 (685)	371
3	Повернутий виданий раніше аванс	311 (301)	371
Облік розрахунків з підзвітними особами			
4	Відображено видачу авансу, виданого працівнику на відрядження або на господарські потреби	372	301 (311)
5	Видані під звіт грошові документи	372	30
6	Придбано підзвітною особою виробничі запаси, МШП, товари	20, 22, 28	372
7	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	372
8	Наданий авансовий звіт підзвітної особи про фактично проведених відрядженнях, господарських витратах тощо	91, 92, 93, 94	372
9	Наданий авансовий звіт підзвітної особи про сплату періодичних видань на майбутній період	39	372
10	Повернутий залишок невикористаної підзвітною особою суми в касу чи на поточний рахунок	301 (311)	372
11	Відображено перевитрачання підзвітною особою сум понад встановленої норми	949	372
Облік розрахунків з нарахованих доходів			
12	Нараховані доходи у вигляді дивідендів по акціям, що належать підприємству	373	731
13	Нараховані доходи у вигляді процентів на залишки грошових коштів у банку	373	719
14	Нараховані доходи у вигляді процентів по облігаціям, депозитам; позикам, наданим іншим підприємствам; переданим у фінансову оренду необоротним активам тощо	373	732
15	Нараховані інші фінансові доходи (наприклад, роялті)	373	733
16	Отримані фінансові доходи на поточний рахунок чи в касу	311 (301)	373
17	Виплачені дивіденди акціями	373	14
Облік розрахунків за претензіями			
18	Пред'явлена претензія постачальникам	374	63 (685)
19	Пред'явлена претензія постачальникам із-за браку	374	24
20	Пред'явлена претензія банку по списаням грошовим	311	374
21	Отримано грошові кошти в рахунок погашення заборгованості за претензією	301 (311)	374

Продовження Додатку К
Продовження таблиці К.3

22	Задоволена претензія шляхом додаткового постачання ТМЦ, що не надійшли раніше	20, 22, 28	374
23	Відображена сума претензій для погашення довгострокової дебіторської заборгованості при зверненні до суду	374	18
Облік розрахунків за відшкодуванням завданих збитків			
24	Віднесено на винну особу фактичну недостачу, що підлягає відшкодуванню	375	716
25	Списана нестача грошей у касі у нарахування винуватцю	375	301
26	Віднесена сума втрат по браку на винуватця	375	24
27	Проведені утримання із зарплати по заподіяним збиткам	661	375
28	Внесена готівка в касу чи на поточний рахунок в погашення заборгованості винуватця	301(311)	375
29	Списана на витрати безнадійна дебіторська заборгованість винуватця при закінченні строку позовної давнини	944	375
Облік розрахунків з іншими дебіторами			
30	Нараховані доходи від передачі активів в операційну оренду	377	713
31	– Видана позика працівникам підприємства – Надана тимчасова фінансова допомога іншим організаціям	377	301 (311)
32	Переведена у склад поточної довгострокова дебіторська заборгованість, коли до строку її погашення залишилося менше 12 місяців	377	18
33	Відображений дохід від реалізації оборотних активів (виробничих запасів, МШП тощо)	377	712
34	Передані ТМЦ чи грошові кошти у спільну діяльність	377	20, 22, 26, 28, 301, 311
35	Відображено зарахування заборгованостей: – при бартері – раніше отриманого авансу	631 681	377 377
36	Проведені утримання з зарплати працівників у погашення заборгованості з позики, за товари в кредит, за виконавчими листами	661	377
37	Внесено гроші в касу (поточний рахунок) працівниками в погашення заборгованості з позики, за товари в кредит	301 (311)	377
38	Отримані грошові кошти від продажу оборотних активів	311 (301)	377

Джерело: розроблено автором

Облік кредиторської заборгованості

Дата	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
11.10.	Отримання передоплати на поточний рахунок	311	631(681)
	Відображення податкових зобов'язань за ПДВ	643	641
17.10.	Відвантаження товарів	361	702
17.10.	Податкові зобов'язання за ПДВ	702	643
17.10.	Залік заборгованості	631(681)	361
18.10.	Повернення частини авансу за недопоставлений товар	631(681)	311
18.10.	Коригування податкових зобов'язань за ПДВ	641	643

Джерело: розроблено автором

Відомість розрахунків з постачальниками (підрядниками)

Ресурсний №	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74						З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99						Сальдо на кінець місяця (кредит)		
				Дата виникнення заборгованості	Кредит	Дата	№ 31	№	№	№	№	Усього за дебетом	№	№	№	№	№		№	Усього за кредитом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	01.06.19	ТОВ «Купол Транс»	AP-0025	01.06.19	3000,00	01.06.19	30000,00				3000,00									
Усього зарахунком 63											3000,00									

" " _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

Джерело: розроблено автором

Засоби автоматизації управлінського обліку

№ п/п	Спосіб автоматизації обліку	Позитивні сторони	Негативні сторони
1	2	3	4
1	Електронні таблиці Excel	Не вимагає затрат на придбання програмного забезпечення - ПЗ (входить до пакету програм Microsoft Office), немає необхідності навчати персонал роботі на цьому ПЗ. Широкі можливості форматування звітів, побудови будь-яких графіків	Велика імовірність появи в розрахунках помилок, мимовільного видалення даних. «Напівавтоматизований» режим роботи. Для отримання консолідованої звітності потрібно досить багато часу для зведення даних. Закладена архітектура у файлах Excel не дозволяє отримувати звіти за будь-який період часу
2	Програми бухгалтерського обліку, що суміщають у собі функції з ведення управлінського обліку	При вдалій настройці дозволяють заощадити час на введення операцій, оскільки дані, унесені бухгалтером, потрапляють і до управлінської звітності	Несумісність бухгалтерських даних із даними управлінської звітності. Складнощі у впровадженні та технічному супроводженні. Великі затрати ресурсів у випадку, якщо знадобиться змінити структуру програми
3	Власні розробки	При досить високій кваліфікації фахівців АСУ і фінансових менеджерів висока імовірність отримати програму автоматизації управлінського обліку, яка відповідатиме всім вимогам. Можливість безболісної зміни структури системи	Буде потрібен певний час для розробки. Необхідно постійно здійснювати підтримку і настройку програмного продукту. Велика імовірність виявлення помилок у створеній програмі
4	ERP-системи	Широкі можливості для автоматизації всіх процесів підприємства	Дорожнеча, довгий строк упровадження, великі складнощі у зміні впровадженої архітектури системи
5	Звичайна програма для ведення бухгалтерського обліку, самостійно настроєна під управлінський облік	Невисока ціна, упровадження за короткий проміжок часу, відповідає всім необхідним вимогам	Доведеться залучати сторонніх фахівців для істотної зміни структури системи

Джерело: розроблено автором

ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС
Код 39116397

Звіт про стан кредиторської заборгованості

за 2018 рік

№ з/п	Кредитор	Номер, дата договору та строк дії	Об'єкт договору	Платежі		Відхилення	Залишок зобов'язань на 01.01.2019 р.	Проведені заходи для погашення заборгованості
				Сума, яка підлягає поверненню	Повернена сума			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТОВ «ТОП-ТРАНС+»	24/78, 01.01.2012-01.01.2015 р.р.	Транспортно-експедиційні послуги	15000,00	5000,00	-	10000,00	-
...								
...								
Разом		X	X					

Бухгалтер: Супрун А.К. _____ (підпис)

Рис. Н.1 Звіт про стан кредиторської заборгованості

Джерело: авторська розробка

ТЕК ЛІДЕР ПЛЮС
Код 39116397

Звіт про стан дебіторської заборгованості

за 2018 рік

№ з/п	Дебітор	Номер, дата договору та строк дії	Об'єкт договору	Платежі		Відхилення	Залишок зобов'язань на 01.01.2019 р.	Проведені заходи для погашення заборгованості
				Сума, яка підлягає сплаті	Сплатена сума			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ФОП Коваленко С.А.	05/18 від 05.01.2018 р.	Транспортно-експедиційні послуги	17000,00	5000,00	-	12000,00	-
...								
...								
Разом		X	X					

Бухгалтер: Супрун А.К. _____ (підпис)

Рис. Н.2 Звіт про стан дебіторської заборгованості

Джерело: авторська розробка