

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ»**

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071 “Облік та
оподаткування”,
спеціалізації “Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі”

Хадкевич
Дар’ї Сергіївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Король
Світлана Яківна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько
Микола Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри О.В. Фоміна

« ___ » _____ 201__ р.

Завдання

на випускн кваліфікаційну роботу студентці

Хадкевич Дар'ї Сергіївні

Тема випускної кваліфікаційної роботи “Облік та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками”

Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3842

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 15.11.2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: визначити та обґрунтувати підходи до удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками на ПП «Торгова компанія «Меркурій».

Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ.

Економічна характеристика розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Нормативно-правова база обліку та оподаткування розрахунків з постачальниками та підрядниками

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ»

2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками і підрядниками та їх відображення у фінансовій звітності підприємства

2.2 Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

2.3. Управлінський облік операцій з постачальниками та підрядниками

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ»

3.1. Напрями удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками

3.2. Удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування сучасних інформаційних технологій.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Хадкевич Д.С. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____

О. В. Фоміна

« _____ » _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ.....	7
1.1. Економічна характеристика розрахунків з постачальниками і підрядниками.....	7
1.2. Концептуальні основи обліку та оподаткування розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	14
Висновки за розділом 1.....	21
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ».....	23
2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками і підрядниками та їх відображення у фінансовій звітності підприємства.....	23
2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.....	29
2.3. Управлінський облік операцій з постачальниками та підрядниками.....	33
Висновки за розділом 2.....	36
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ».....	38
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками.....	38
3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками.....	41
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Актуальність обраної теми полягає у тому, що за умов ринкової економіки, основу якої становлять багатогалузева промисловість, сільське господарство і сфера послуг, за умов приватизації майна державних підприємств України, зростаючого різноманіття системи економічних відносин і господарських зв'язків, що призводить до виникнення нових, різноманітних форм власностей це зумовлює відповідний спосіб та механізм поєднання працівника і засобів виробництва. Економіка потребує значних змін в управлінні розрахунками з постачальниками та підрядниками на основі отримання достовірних даних для прийняття економічно обґрунтованих, фінансово вигідних рішень підприємствами з урахуванням специфіки їх діяльності.

Для налагодження обліку та оподаткування потрібно чітко розуміти усі процеси управління та облікові завдання, які їх обумовлюють. Саме тому актуальним питанням постає облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. Залежно від способу оплати за товари, роботи та послуги виникає дебіторська або кредиторська заборгованість.

Розглянемо динаміку дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств України (рис. 1.1).

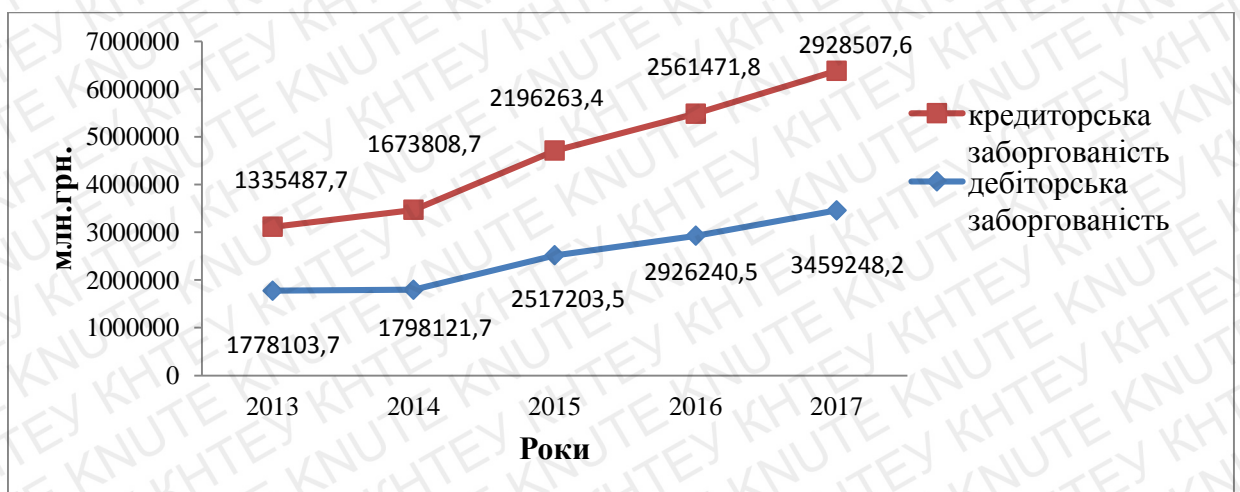


Рис. 1.1. Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств України 2013-2017 р. [16]

З наведеної діаграми у період з 2013 року до 2017 року в Україні спостерігається тенденція зростання заборгованості підприємств іншим юридичним і фізичним особам, що виникла в результаті здійснених раніше дій. Кредиторська заборгованість у 2017 році зросла на 48,6% порівняно з 2013 роком. Більш значних змін зазнала дебіторська заборгованість, яка зросла на 54,3% у 2017 р. за цей період. Співвідношення кредиторської до дебіторської заборгованості у 2013 р. становить 1,33, а у 2017 р. - 1,18.

Зазвичай оптимальним показником є одиниця. Зазначені показники близькі до 1 це свідчить про те, що політика комерційного кредитування є збалансованою. Тобто компанія може кредитувати своїх покупців за рахунок постачальників. Це означає, що власний капітал не відволікається на кредитування клієнтів, і ці кошти можуть бути спрямовані на інтенсифікацію діяльності компанії. Однак, така ситуація є нестійкою, тому слід приділити увагу оптимізації фінансового, податкового та управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками.

Оскільки розрахунки з постачальниками та підрядниками відіграють значну роль у функціонуванні та дохідності підприємств, питання дебіторської та кредиторської заборгованості, а також операцій з постачальниками та підрядниками цікавлять багатьох вчених: Ф.Ф. Бутинець, Н.О. Матицина, О.С. Владика, В.М. Кулій, І.М. Ревизюк, Л.В. Безкоровайна, Н.В. Новицька, А.М. Ужва, Г.В. Власюк та ін. [7; 39; 9; 36; 68; 2; 45; 75; 10].

Правильна організація фінансового, податкового та управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками матиме позитивний вплив на фінансовий стан підприємства та дозволить створити інформаційну основу для прийняття обґрунтованих рішень користувачам.

Метою даної дипломної роботи є обґрунтувати напрями удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками на ПП «Торгова компанія «Меркурій».

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити економічну сутність операцій з постачальниками та підрядниками;

- розглянути нормативно-правову базу обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками;
- дослідити практику організації первинного обліку операцій з постачальниками та підрядниками;
- визначити методичні засади побудови синтетичного, фінансового та аналітичного обліку операцій з постачальниками та підрядниками та відображення їх у фінансовій звітності ПП «ТК «Меркурій»;
- розглянути підходи до організації та методичку податкового обліку операцій з постачальниками та підрядниками;
- розглянути організацію і методичку управлінського обліку операцій з постачальниками і підрядниками на базовому підприємстві;
- виявити напрями удосконалення фінансового та управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками на ПП «ТК «Меркурій».

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.

Методи дослідження. Дослідження зазначеного об'єкту здійснювалося із застосуванням діалектичного підходу до вивчення його стану. Крім того використовували методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. У роботі також було застосовано метод логічного аналізу – при з'ясуванні проблем і напрямків удосконалення обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками. Метод узагальнення – при підведенні підсумків та надання пропозицій.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні системи знань про економічну сутність дебіторської та кредиторської заборгованості, детальну класифікацію заборгованостей та підстави їх виникнення. Розроблені практичні

рекомендації, спрямовані на удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками на ПП “ТК “Меркурій”.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи дозволить вдосконалити систему обліку і оподаткування та створити інформаційну основу для ефективного управління операціями з постачальниками та підрядниками на ПП «Торгова компанія «Меркурій». Впровадження наданих рекомендацій сприятиме підвищенню рівня організації, ведення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками та зростанню якості облікової інформації на досліджуваному підприємстві.

Отримані наукові рекомендації пройшли апробацію через опублікування у збірнику наукових статей магістрів “Облік і оподаткування в підприємництві” КНТЕУ, 2019.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

1.1. Економічна характеристика розрахунків з постачальниками і підрядниками

У загальному економічному значенні розрахунки з постачальниками та підрядниками - це взаємодія суб'єктів господарювання у процесі постачання або забезпечення їх діяльності засобами виробництва та предметами праці з метою отримання прибутку.

У ролі постачальників виступають юридичні або фізичні особи, які здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей (сировини, матеріалів, палива, будівельних матеріалів, запасних частин, МШП).

Підрядники - це юридичні або фізичні особи, які виконують певні роботи або надають послуги (будівельно-монтажні, транспортні, ремонтні тощо).

Окремі вчені [6; 25] розглядають постачання як систему, тобто множину взаємопов'язаних елементів, що включає в себе процедури закупівлі, доставки, приймання, зберігання і передпродажної підготовки продукції та мають за мету збільшення доходу підприємства. На противагу цьому Плахтій Т.Ф. [48] зазначає, що постачання (придбання) - це процес, що містить сукупність операцій, спрямований на забезпечення підприємства предметами та засобами праці, необхідними для здійснення господарської діяльності. Спостерігаємо певну розбіжність у визначенні даного терміну. Ознайомитись з прихильниками різних підходів можемо у (дод. А).

У широкому розумінні суть процесу постачання полягає у тому, що частину наявних грошових коштів підприємство спрямовує на закупівлю сировини, матеріалів, комплектуючих виробів та інших об'єктів [35]. Відповідальним за визначення рівня витрат на організацію постачання, здійснення політики щодо постачальників є окремий підрозділ підприємства. Слід зауважити, що до фактичної вартості запасів, окрім купівельної

собівартості, включають витрати по доставці, навантажувально-розвантажувальним роботам, що складають транспортно-заготівельні витрати. Ці та інші додаткові затрати відділ постачання має враховувати при прийнятті рішень у процесі закупівлі.

У вузькому розумінні управління постачання - це процес планування і забезпечення регулярних поставок для виробничих і невиробничих потреб.

Основними завданнями обліку процесу придбання є:

- правильне і своєчасне встановлення обсягу необхідних оборотних і необоротних активів;
- виявлення всіх витрат, пов'язаних із заготівлею засобів та предметів праці;
- визначення фактичної собівартості придбаних засобів та предметів праці;
- визначення результатів постачальницької діяльності, облік розрахунків з постачальниками за придбані цінності.

Пропонуємо розглянути існуючі підходи та концепції постачання.

До них належать:

Концепція «єдиного постачальника» (одиничних постачальників, Single Sourcing) означає свідому відмову від одночасного співробітництва з багатьма постачальниками: поставка певних товарів тривалий час здійснюється силами єдиного постачальника. Скорочення числа постачальників зазвичай здійснюється з метою зниження витрат по закупівлі й логістиці. Вибираються зазвичай тільки великі, найбільш конкурентоспроможні й спеціалізовані постачальники.

Концепція «модульного джерела постачання» (Modular Sourcing) являє собою ще один різновид концепцій з орієнтацією на скорочення числа постачальників або обмеження числа продуктів, що закуповуються. Але тут мова йде не про окремі види товарів, а про цілі комплекси - модулі постачання. Перехід від закупівель окремих видів товарів до закупівлі модулів можливий у декількох варіантах:

- закупівельник переходить від замовлення окремих деталей до замовлень комплексів (модулів) у постачальника, який надалі становиться єдиним. Це спричиняє зменшення власних закупівель і власного виробництва;
- закупівельник переорієнтує частину своїх постачальників на поставки деталей єдиному постачальникові, що стає відповідальним за виготовлення модулів, роблячи його фактично своїм посередником (генеральним постачальником) у взаєминах з іншими постачальниками. За рахунок його активності кількість зв'язків закупівельника з постачальниками різко скорочується..

Концепція «Just-in-time» «точно в строк» полягає в організації процесів матеріально-технічного забезпечення, виробництва, збуту, а також в управлінні ними таким способом, щоб ці процеси виконувалися своєчасно, а термін їх реалізації був мінімальним. Комплексне управління фактором часу необхідно застосовують також на етапі проектування продукту.

Для обрання тої чи іншої концепції слід детально ознайомитись з перевагами та недоліками кожної з них (дод. Б).

Володіючи зазначеною інформацією і використовуючи свої професійні навички та знання у сфері логістики, цінової політики та формування транспортно-заготівельних витрат, кваліфікований персонал складає план поставки на зазначений термін. Таким чином підприємство має змогу оптимізувати затрати на доставку та збільшити прибуток підприємства, обравши вдалу концепцію.

Слід відзначити, що П.В. Брінь, О.О Замула [6; 25] ставлять під сумнів ефективність концепції "точно в строк" (ТВТ) аргументують свій вибір, наводячи порівняльну характеристику даної концепції та традиційного підходу. Виходячи з наведених доказів, можемо зробити висновок, що стратегія ТВТ не є універсальною й застосовується не завжди. Її реалізацію стримують такі важливі фактори, як незадовільна якість продукції, порушення строків постачання і оплати за товар, помилки у передачі інформації між замовником і постачальником. Успіх у реалізації стратегії залежить також від кількості

постачальників, рівня їхньої відповідальності щодо виконання договірних зобов'язань. Тому величезні витрати, пов'язані з реалізацією методу закупівель ТВТ, ефективні тільки в стабільно працюючих економічних системах за умови довгострокових господарських зв'язків.

В процесі постачання товарів можуть виникати зобов'язання.

Пропонуємо встановити значення терміну зобов'язання відносно Господарського Кодексу України, Цивільного кодексу та НП(С)БО у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «зобов'язання»

№ пор.	Джерело	Визначення
1	НП(С)БО бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [56]	Зобов'язання – заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.
2	Цивільний Кодекс України Стаття 509 [78]	Зобов'язанням є праввідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.
3	Господарський Кодекс України Стаття 173 [13]	Зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених Кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо), або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку.

Джерело: розроблено автором на основі [13; 56; 79]

Кредиторська заборгованість — це заборгованість підприємства іншим юридичним і фізичним особам, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), оцінена в гривнях і щодо якої в підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк.

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.

Для визначення балансової вартості зобов'язань використовуються такі види оцінок:

- Історична собівартість зобов'язання - сума грошових коштів або їх еквівалентів, які будуть, як очікується, оплачені з метою погашення боргу при звичайній діяльності підприємства.
- Поточна собівартість зобов'язань - не дисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка необхідна для погашення зобов'язань на поточний момент.
- Вартість погашення (розрахунку, платежу) - не дисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде оплачена для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності підприємства.

Класифікацію зобов'язань [35] наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація зобов'язань підприємства

Ознака класифікації	Вид зобов'язань
<ul style="list-style-type: none"> • в залежності від порядку визначення суми 	Фактичні зобов'язання виникають на основі договору, контракту, одержаного рахунка. Сума заборгованості по них відома.
	Умовні зобов'язання - навпаки, точна сума не може бути визначена до настання певної дати. Це заборгованість зі сплати податків, відпусток тощо.
<ul style="list-style-type: none"> • в залежності від термінів погашення 	Короткострокові зобов'язання мають бути погашені в процесі одного операційного циклу діяльності підприємства або протягом одного фінансового року після дати складання Балансу.
	Довгострокові зобов'язання – це ті термін оплати, яких перевищує фінансовий рік.

Джерело: [35]

Розрахунки з постачальниками та підрядниками відносяться до поточних (короткострокових) зобов'язань підприємства. Виникнення таких зобов'язань будуть визнані кредиторською заборгованістю у разі післяплати за отриманий товар, роботу та послугу постачальнику.

Види кредиторської заборгованості пропонуємо розглянути на рис. 1.1.



Рис 1.2. Види кредиторської заборгованості

Джерело: [35]

Автор наводить досить розгорнуту класифікацію, але не враховує довгострокові зобов'язання. Виходячи із практики, така класифікація властива для підприємств малого та середнього бізнесу, адже великому бізнесу притаманна реалізація довгострокових стратегій, що вимагає довготривалих розрахунків з постачальниками.

Залежно від умов виникнення кредиторську заборгованість поділяють на допустиму і невинуватену.

Допустимою вважається заборгованість постачальникам за акцептованими платіжними вимогами.

До невинуватеної кредиторської заборгованості належать усі види простроченої заборгованості підприємства перед постачальниками. Така заборгованість часто є наслідком скрутного фінансового стану, коли відсутні кошти для платежів. Вона може виникати також у зв'язку з несвоєчасним оформленням і поданням розрахунково-платіжних документів, допущеними помилками у розрахунках.

У розрахунках з постачальниками та підрядниками може виникати дебіторської заборгованості, що свідчить про те, що постачання здійснюється по передоплаті товарів, робіт та послуг. Практика показує, якщо підприємство працює з великою кількістю постачальників, то переважно розрахунки здійснюються за умовою передплати. Якщо постачальники постійні, а поставки регулярні, то - післяоплата. Розрахунки з постачальниками та підрядниками слід здійснювати на підставі укладених договорів у письмовій формі, в яких зазначають умови постачання, терміни, обсяги поставок ТМЦ, умови оплати тощо.

Найбільшу питому вагу в розрахунках підприємств мають розрахунки за товарними операціями [73].

Поточні зобов'язання погашаються за рахунок поточних активів. Так, погашення існуючого зобов'язання може здійснюватись [74]:

- з оплатою грошових коштів;
- передаванням інших активів;
- наданням послуг;
- заміною даного зобов'язання іншим;
- перетворенням зобов'язання на капітал.

Операції по розрахункам з постачальниками та підрядниками оподатковуються ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання з податку на додану вартість звітного періоду згідно із законодавством, за наявності податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних. Операція відображається за дебетом субрахунку 641 "Розрахунки за податками", аналітичний рахунок "Розрахунки за податком на додану вартість" у кореспонденції з кредитом рахунків 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками", 68 "Розрахунки за іншими операціями" - у випадках: придбання (до оплати або передачі інших активів) матеріальних цінностей, робіт і послуг, основних засобів, нематеріальних активів; збільшення після поставки зазначених цінностей суми компенсації їх вартості на користь платника податку – постачальника [50].

На практиці крім правильного відображення кредиторської та дебіторської заборгованості, ведення бухгалтерського обліку операцій з постачальниками та підрядниками, складання фінансової та податкової звітності, що регламентується Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [51], не менш важливим є визначення ступеня надійності постачальників. Ігнорування цього аспекту призводить до негативних наслідків: недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед іншими постачальниками і замовниками продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових втрат при невиконанні договірних зобов'язань, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інші. Для уникнення цих проблем слід врахувати вимоги, яких слід дотримуватись аби сформувати базу даних для визначення ступеня надійності постачальника. Що сприятиме збільшенню замовлень постачальників, підвищенню рівня довіри до підприємства, зменшенню фінансових втрат, збільшенню рівня доходу це все має забезпечити система бухгалтерського обліку, зокрема через фінансовий, податковий, управлінський облік та звітність. Більш конкретно розглянемо ці питання у наступному розділі.

1.2. Концептуальні основи обліку та оподаткування розрахунків з постачальниками та підрядниками

Для системи постачання характерна не лише наявність зв'язків і відносин між етапами, що включають в себе процедури закупівлі, доставки, приймання, зберігання і передпродажної підготовки продукції, а й відображення їх в обліку та фінансовій звітності, виконання відповідних податкових розрахунків. Всі названі операції регулюються нормативно-правовою базою.

Законодавчо-нормативні системи свідчать про те, що немає єдиного документу, який регулює процес поставки у національному, міжнародному бухгалтерському обліку та оподаткування. Тому визнання, класифікація та оцінка заборгованостей підприємства потребує особливої уваги бухгалтера.

Розглянемо основні питання, які повинен урахувати бухгалтер при відображенні операцій з постачальниками та підрядниками. Перш за все необхідно розуміти принципи визнання зобов'язань.

Відповідно до Концептуальної основи зобов'язання – це обов'язок чи відповідальність діяти або робити певним чином. Концептуальною основою фінансової звітності також визначено, що зобов'язання є теперішньою заборгованістю суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття у суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди [33].

Усі зобов'язання мають класифікацію за МСФЗ вони поділяються на поточні та не поточні, а також можливі та існуючі, в українській практиці мають назву короткострокові та довгострокові, непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх періодів.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» передбачено, що забезпечення слід визнавати, якщо:

- 1) суб'єкт господарювання має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події;
- 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;
- 3) можна достовірно оцінити суму заборгованості.

У П(С)БО 11 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.

Також різняться й оцінка зобов'язань згідно з МСФЗ сума юридичних або конструктивних зобов'язань має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу, а за П(С)БО 11:

- поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення;

- довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю;
- непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою.

Як ми вже переконались оцінка, визнання та класифікація зобов'язань за національними стандартами (дод. В) різняться з міжнародними так само як і нормативне регулювання (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Нормативне регулювання заборгованостей за МСФЗ та П(С)БО

МСФЗ	П(С)БО
Визначення, класифікація, порядок відображення в обліку дебіторської і кредиторської заборгованості:	
МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка» [43].	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [57].
МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [42].	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [58].
МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти – розкриття та подання інформації» [41].	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [56].

Джерело: складено автором на основі [41;42; 43; 57; 58; 56]

Розглянемо поетапно законодачі та нормативні документи операцій з постачальниками та підрядниками.

Процедура закупівлі в державному секторі регулюється:

- Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII [66];
- Постанова КМУ «Про затвердження Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків» від 24.02.2016 № 166 [63];
- Постанова КМУ від 23.04.2014 № 117, «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» [65];
- Постанова КМУ «Про ефективне використання державних коштів» від 11 жовтня 2016 р. № 710 [53];
- Постанова КМУ «Про встановлення розміру плати за подання скарги» від 23.03.2016 № 291 [52].

Прикладом електронних майданчиків для державних закупівель є ProZorro, E-Tender, Smarttender. Закупівля проходить у декілька етапів (дод. Д).

Замовник вправі відмовитися від проведення закупівлі опублікувавши відповідне рішення в Системі.

У приватному секторі закупівлі здійснюють відповідно договору купівлі-продажу. За цим договором одна сторона (продавець) передає або зобов'язується передати майно (товар) у власність другій стороні (покупцеві), а покупець приймає або зобов'язується прийняти майно (товар) і сплатити за нього певну грошову суму.

Згідно з частиною першою ст. 664 Цивільного Кодексу України обов'язок продавця передати товар покупцеві вважається виконаним у момент:

- вручення товару покупцеві, якщо договором встановлено обов'язок продавця доставити товар;
- надання товару в розпорядження покупця, якщо товар має бути передано покупцеві за місцем знаходженням товару.

Наступним етап є доставка, що здійснюється за договором поставки та регулюється ст. 712 Цивільного кодексу України. Продавець (постачальник), який здійснює підприємницьку діяльність, зобов'язується передати в установлений строк (строки) товар у власність покупця для використання його у підприємницькій діяльності або в інших цілях, не пов'язаних з особистим, сімейним, домашнім або іншим подібним використанням, а покупець зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну грошову суму. До договору поставки застосовуються загальні положення про купівлю-продаж, якщо інше не встановлено договором, законом або не випливає з характеру відносин сторін.

Розглянемо, порядок та підходи до документального оформлення операцій поставки вантажу автомобільним транспортом.

При здійсненні автоперевезень в Україні основним нормативним документом, який визначає права, обов'язки і відповідальність власників

автомобільного транспорту — перевізників та вантажовідправників і вантажоодержувачів-замовників, є Правила № 413 [54].

За цими правилами товарно-транспортна накладна (далі — ТТН) є єдиним для всіх учасників транспортного процесу юридичним документом, який призначений для списання товарно-матеріальних цінностей, обліку на шляху їх переміщення, оприбуткування, складського, оперативного та бухгалтерського обліку, а також для розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи.

Типову форму ТТН (форма № 1-ТН) затверджено наказом № 488/346, було змінено наказом № 413 від 03.06.2019 [54]. В ньому вказано, що товарно-транспортну накладну суб'єкт господарювання може оформлювати без дотримання форми, наведеної в додатку 7 до цих Правил, за умови наявності в ній інформації про назву документа, дату і місце його складання, найменування (прізвище, ім'я, по батькові) Перевізника та/або експедитора, замовника, вантажовідправника, вантажоодержувача, найменування та кількість вантажу, його основні характеристики та ознаки, які дають можливість однозначно ідентифікувати цей вантаж, автомобіль (марка, модель, тип, реєстраційний номер), причіп/напівпричіп (марка, модель, тип, реєстраційний номер), пункти навантаження та розвантаження із зазначенням повної адреси, посади, прізвища та підписів відповідальних осіб вантажовідправника, вантажоодержувача, водія та/або експедитора.

Також нововеденням є оформлення товаро-транспортної накладної в електронному вигляді, що має бути підписаною за допомогою електронного підпису. Створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання, знищення е-ТТН здійснюється відповідно до Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про електронні довірчі послуги".

Етап приймання товару та перевірка дотримання продавцем умов договору купівлі-продажу за кількістю здійснюється у випадках і в порядку, встановлених договором або актами цивільного законодавства (ст. 687 ЦКУ).

Дотримуючись положень п. 12 Інструкції № П-6 [29], приймання ТМЦ за кількістю необхідно здійснювати за транспортними та супровідними документами (рахунком-фактурою, специфікацією, описом, пакувальними ярликами тощо) відправника (виробника).

Стосовно нематеріальних активів, то їх надходження також мають додаватись документи, що підтверджують відповідні права на цей об'єкт табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Документи, що підтверджують право власності на нематеріальний актив

Вид нематеріального активу	Документи, що підтверджують право власності на нематеріальний актив
Ділова репутація	Договір купівлі-продажу підприємства
Право користування природними ресурсами	Концесія
Право користування майном	Патент або договір на право оренди приміщень
Інтелектуальна власність: Авторські права, промисловий зразок, винахід, ноу-хау, товарний знак, торгова марка	Угода, Патент або ліцензія
Привілеї	Контракт
Право на місце на біржі	Свідоцтво

Джерело: [32]

У разі виникнення недостачі складається акт, який підписують усі особи, які брали участь у прийманні товарів. Основні вимоги до оформлення такого акта також викладено в п. 25 Інструкції № П-6.

Отриманий товар власник може зберігати на власному або орендованому складі. У другому випадку складають договір зберігання в письмовій формі ст. 208, ЦК. Приймання товару на зберігання оформляється розпискою, квитанцією тощо ст. 937 ЦК. Товарний склад на підтвердження прийняття товару видає один із таких документів ст. 961 ЦК: квитанції зі складу; просте складське свідоцтво (видається на пред'явника, вимоги до його заповнення зазначені в ст. 965 ЦК); подвійне складське свідоцтво [79];

Зауважимо, що при прийманні товару на зберігання товарний склад зобов'язаний за свій рахунок оглянути прийнятий на зберігання товар для визначення його кількості та зовнішнього стану.

На практиці передача на зберігання часто оформляється актом приймання-передачі товару комісією, до складу якої повинен входити представник поклажодавця. Після оформлення надходження товару один примірник передається в бухгалтерію зберігачу, а другий – вручається представнику орендодавця.

Операції з постачальниками та підрядниками відіграють важливу роль у діяльності підприємства в цілому. Вони є однією з основних ланок у досягненні головної мети господарської діяльності - отримання прибутку.

Важливість і складність процесу постачання та розрахунків з постачальниками та підрядниками обумовлює великий інтерес до нього у вітчизняних та зарубіжних дослідників (дод. Е). До таких вчених відносяться: Ф.Ф. Бутинець, Н.О.Матицина, В.О. Гуня, О.Є. Владика, В.М. Кулій, І.М. Ревизюк, Л.В. Безкоровайна, Н.В. Новицька, А.М. Ужва, Г.В. Власюк та ін. [7; 39; 9; 36; 68; 2; 45; 75; 10].

Більшість із зазначених вчених приділяють особливу увагу поняттям дебіторської та кредиторської заборгованості. Оскільки дебіторська та кредиторська заборгованість виникає при незбігу в часі появи зобов'язань та виконання цих зобов'язань у відносинах підприємства з покупцями, постачальниками та підрядниками, тому потребує особливої уваги до визнання обсягу заборгованості та відображення її у фінансовій звітності підприємства.

Недоліки у бухгалтерському та управлінському обліку операцій з постачальниками та підрядниками або відсутність управлінського обліку на підприємстві призводить до виникнення заборгованостей та несвоєчасного погашення боргів. Однак це лиш одна з існуючих проблем в обліку та оподаткуванні розрахунків з постачальниками та підрядниками. Так зване технічне банкрутство підприємства, що виникає в наслідку значного перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською. Це сприяє виведенню коштів з обороту та неспроможністю сплати боргів кредиторської заборгованості. Виникнення проблем оподаткування імпорتنих операцій виникають у зв'язку з відмінностями у визначені мети бухгалтерського й

податкового обліку. Бухгалтерський облік має за мету надати користувачам інформацію для прийняття рішень, для виявлення фінансового стану підприємства та результатів діяльності, а податковий для визначення податкового зобов'язання підприємства.

На практиці до причин значних заборгованостей підприємства належать недостатній рівень кваліфікації бухгалтерів, недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями.

Висновки за розділом 1

1. Проблеми в обліку операцій з постачальниками та підрядниками мають вагомий вплив на показники діяльності підприємства. Багато вчених розглядають ці проблеми у своїх роботах та наводять шляхи їх покращення. Вирішенню проблем заборгованості, несвоєчасного погашення боргів, ненадійності постачальників, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку, втрата коштів на всіх етапах життєвого циклу товару, викривлення інформації у фінансовій звітності, виникнення податкових боргів, зниження рівня доходу та банкрутства сприятиме створення інформаційної системи фінансового, податкового та управлінського обліку.

2. Визначення шляхів закупівлі товару, порядок документального оформлення, правила приймання та зберігання товару сприятиме налагодженню процесу постачання, що відіграє значну роль у діяльності підприємства в цілому.

Тож у даній роботі пропонуємо розглянути чи існують проблеми у фінансовому, податковому та управлінському обліку операцій з постачальниками та підрядниками на підприємстві ПП «Торгова компанія «Меркурій». Визначимо шляхи уникнення помилок та удосконалення обліку, наводячи приклади управлінських звітів та внесення корективів в облік та робочий план рахунків підприємства.

РОЗДІЛ 2

СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ»

2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками і підрядниками та їх відображення у фінансовій звітності підприємства

Приватне Підприємство «Торгова компанія «Меркурій» (далі - ПП «ТК «Меркурій») здійснює оптову торгівлю товарами хімічного призначення.

Для виявлення основних тенденцій розвитку підприємства розглянемо показники балансу (Звіт про фінансовий стан) (дод. Є) та звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) (дод. Ж) та їх динаміку за останні три роки (дод. И,К). Далі проведемо аналіз показників ділової активності підприємства «ТК «Меркурій». Показники ділової активності підприємства за 2016-2018 р. у (дод. Л).

Із проведеного аналізу можна зробити висновок, що підприємство працює недостатньо стабільно, оскільки коефіцієнти оборотності має загальну тенденцію зниження, але в цілому фінансовий стан компанії є цілком задовільним.

Оскільки постачання здійснюється на вимогу покупця (ПП «ТК Меркурій»), то розрахунки з постачальниками здійснюються по передоплаті, тому виникає поточна дебіторська заборгованість. Як зазначено у дод. К, вона становила 1,25% у 2016 році та 0,13% від оборотних активів в 2018 році. Відсоток у 2018 р. знизився порівняно з 2016 р. Це свідчить про те, що товарна заборгованість зменшилась. Однією з причин цього є зміна бази постачальників.

Пропонуємо розглянути етапи закупівлі товарів на ПП «ТК «Меркурій» для виявлення порушень або помилок, що потребують вирішення.

При безготівкових розрахунках для здійснення оплати постачальник виставляю покупцю рахунок або рахунок-фактуру, при розрахунках готівкою покупець вносить грошові кошти в касу постачальника та отримує квитанцію до прибуткового касового ордера або чек у випадку використання РРО.

Основними документами при надходженні ТМЦ є:

- товарно-транспортна накладна (у випадку доставки ТМЦ постачальником або транспортною організацією);
- довіреність (у випадку доставки ТМЦ представником покупця);
- приходна накладна;
- податкова накладна (якщо постачальник є платником ПДВ);
- прибутковий ордер;
- акт про приймання матеріалів (якщо при оприбуткуванні виявлено невідповідність якості та кількості ТМЦ даним супроводжуючих документів);
- акт виконаних робіт, наданих послуг;
- інші документи.

Базове підприємство та більшість їх постачальників використовують друковану форму ТТН при постачанні товарів. Проте нововведення до законодавства, згадані у п. 1.2, дозволяють створювати ТТН у електронному вигляді. На практиці це суттєво полегшує процес оформлення та підписання документів. По-перше, жодних загублених документів, по-друге, надійне зберігання та легкий пошук в архіві, швидкий обмін інформацією. Проте все ж таки один паперовий зразок має бути у водія для перевірки органам контролю дорожнього руху. Ці зміни мають достатньо переваг, тому рекомендуємо для впровадження на ПП “ТК “Меркурій”.

Після фактичного надходження товару слід переконатися у наявності необхідних документів та взяти на облік. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ведуть на рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Рахунок 63 кредитують на суму фактично одержаних товарно-матеріальних цінностей, спожитих робіт і послуг в кореспонденції з дебетом матеріальних і затратних рахунків. Запис роблять на підставі товарно-транспортних накладних, накладних, рахунків-фактур, актів приймання виконаних робіт і послуг. Отже, за кредитом рахунку 63 записують суму згідно з розрахунковими документами і відносять у дебет рахунків 15, 20, 21, 22, 23, 25,

91, 92, 93, 64. У зв'язку з тим, що виробничі запаси оприбутковують за цінами постачальників без суми податку на додану вартість (ПДВ), то за кредитом рахунку 63 записують загальну суму, яку потрібно заплатити згідно з одержаними документами, а за дебетом кореспондуючих рахунків запис роблять без ПДВ, суму якого відносять у дебет субрахунку 641 "Розрахунки за податками".

Якщо ПДВ окремо не виділяється (покупець або продавець не платники ПДВ, звільнені від сплати ПДВ або не отримана податкова накладна тощо), то на вартість придбаних цінностей, робіт та послуг відносять загальну суму, яка підлягає сплаті постачальникам.

За дебетом рахунку 63 обліковують оплачені суми для погашення заборгованості постачальникам і підрядникам, а також внесення підприємством попередньої оплати або погашення кредиторської заборгованості. Запис роблять на підставі виписок банку та інших документів, які підтверджують факт проведення оплати [7].

До основних об'єктів закупівлі належать: бітум, брізол, мастило, мастика, втулки та набивка. Вибір постачальника здійснюється з урахуванням певних критеріїв: ціна, відповідність продукції стандартам якості, гарантійні строки та умови доставки. ПП «ТК «Меркурій» є прихильником концепції «just-in-time» (точно в строк). Ця політика вимагає доставки товарів саме у той час, коли вони стають потрібні для роботи чи процесу. Використовується для зменшення товарно-матеріальних запасів на складі, часу очікування і псування.

На нашу думку, рішення є доцільним оскільки має значну кількість переваг:

- зниження витрат формування і складування запасів;
- усунення «вузьких» місць в ланцюгу «постачальник – виробник»;
- створення довіри між постачальником та виробником.

Розглянемо облік та відображення у фінансовій звітності операції з постачальниками та підрядниками. ПП «ТК «Меркурій» оформляє та закріплює господарські зв'язки договорами, що передбачають: вид матеріальних цінностей,

що поставляються, виконуваних робіт і послуг; комерційні умови постачання; кількісні і вартісні показники постачань; терміни відвантаження матеріальних цінностей (виконання робіт послуг); порядок розрахунків (умови платежів) між підприємством і постачальниками (підрядчиками).

Базове підприємство для обліку операцій з постачальниками і підрядниками використовує пасивний рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядникам ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на оплату (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Приклад аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядникам ПП «ТК «Меркурій», грн

№ пор.	Контрагент	Рахунок №	Дата	Дебет	Кредит
1	ТОВ «Метал»	385	26.11.18	10920,00	
		487	18.06.19	16598.60	16598.60
2	ТОВ «Солюшин»	414	23.04.19	53810,00	53810,00
		516	21.06.19	78500,00	51700,00
3	ТОВ «АВ Матеріал»	518	21.06.19	54000,00	54000,00
		526	24.06.19	16500,00	16500,00
		570	03.07.19	23400,00	23400,00

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП «ТК «Меркурій»

За наведеною таблицею можемо визначити чи є оплата та надходження товару по кожному контрагенту. ТОВ «Метал» має заборгованість за сплачені товари по рахунку № 385 від 26.11.18, а ПП «ТК «Меркурій» має заборгованість по рахунку № 516 від 21.06.19 на суму 26800 грн. перед постачальником ТОВ «Солюшин». Пропонуємо також розглянути порядок відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками на базовому підприємстві ПП «ТК «Меркурій» (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками

ПП «ТК «Меркурій»

№ пор.	Зміст господарських операцій	Первинні документи	Кореспонденція рахунків (за робочим планом рахунків)		Сума, грн.
			дебет	кредит	
1	Попередня оплата за будівельні матеріали (у тому числі ПДВ)	Банківська виписка	371	311	18756,00
2	Нараховано податковий кредит	Податкова накладна	6412	644	3126,00
3	Надійшла перша партія, раніше оплачених будівельних матеріалів	Прибуткова накладна	205	631	9600,00
4	Відбивається ПДВ по будівельних матеріалах, що надійшли	Податкова накладна	644	631	1600,00
5	Частина суми раніше перерахованої попередньої оплати АТЗТ "Куба" за будівельні матеріали списується в рахунок частково виконаних зобов'язань	Банківська виписка, прибуткова накладна	631	371	9156,00

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП «ТК «Меркурій»

Виходячи з наведених даних, підприємство дотримується вимог законодавства при відображенні розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Кредитове сальдо синтетичного рахунку 631 – це загальна сума заборгованості підприємства конкретним юридичним чи фізичним особам на певну дату. Відповідно, дебетове сальдо відображає заборгованість покупців - юридичних чи фізичних осіб підприємству (дод. М).

Через те, що ПП «ТК «Меркурій» надає перевагу концепції «just-in-time» кредиторська і дебіторська заборгованість потребують більш жорсткого контролю. Відповідно висуваються нові вимоги до управлінського обліку, впровадження яких дасть змогу обрати більш надійних постачальників. Пропонуємо розглянути шляхи вирішення проблеми у розд. 3.

Окрім управлінських звітів для відображення у бухгалтерському обліку здатності даних про наявність простроченої кредиторської заборгованості по

розрахунках як з вітчизняними, так і з іноземними постачальниками слід взяти за основу методику Г.В. Власюка [10].

Автор пропонує використовувати позабалансовий рахунок 10 «Кредиторська заборгованість» з цією метою (далі по тексту будемо використовувати код рахунку 010 для позначення його позабалансовості), з відповідними субрахунками:

- ✓ 0100 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги з постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- ✓ 0101 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги з іноземними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- ✓ 0102 «Прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, перед вітчизняними постачальниками»;
- ✓ 0103 «Прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, перед іноземними постачальниками».

Таким чином, на позабалансовому рахунку накопичуватимуться дані про фактичний стан кредиторської заборгованості з постачальниками та підрядниками. Рахунок містить як числове, так і якісне значення. Даний підхід до бухгалтерського обліку розрахунку з постачальниками та підрядниками є найбільш доцільним для акумулювання даних, які необхідні для управління кредиторською заборгованістю та запобігання виникнення прострочень. Що необхідно базовому підприємству на якому заборгованість класифікується за робочим планом рахунків.

Інформація про стан розрахунків з постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності знайшла своє відображення у Балансі (Звіт про фінансовий стан) згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [56].

Прикладом відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у балансі (звіт про фінансовий стан) підприємства представлено в (дод. Є). Інформація про розрахунки з постачальниками та підрядниками також відображається у звіті про рух грошових коштів підприємства представлено в (дод Ж.).

Проте даної інформації не достатньо для прийняття управлінських рішень. Фінансова звітність містить інформації необхідну для податкової звітності та для аналізу фактичного стану розрахунків з постачальниками та підрядниками. Тому пропонуємо розглянути декілька управлінських звітів у розділі 3 як доповнення та невід'ємну частину фінансової звітності.

2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

ПП «ТК «Меркурій» є платником ПДВ. Тобто при придбанні товарів у підприємства виникає право на податковий кредит. Під податковим кредитом, відповідно до [50] розуміємо суму (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбанням товарів у резидентів - фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного податку), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року, у випадках, визначених Законом.

При визначенні податкового кредиту ключовими є:

- дата (податковий період) визнання податкового кредиту;
- наявність та тип підтверджувального документа, реєстрація – для податкової накладної.

Загальним правилом щодо визначення дати виникнення права на податковий кредит з ПДВ є так зване “правило першої події”, описане в п. 198.2 ПКУ. За ним ПК визнається на дату події, яка сталася раніше: або списання грошей з банківського рахунка платника ПДВ у рахунок оплати товарів (послуг); або отримання платником ПДВ товарів (послуг). Необхідною умовою визнання ПК є складання та реєстрації податкової накладної (ПН) постачальником. Рахунок 644 «Податковий кредит» використовується для обліку податкового кредиту при визнанні ПК по попередній оплаті до отримання товару. Використання цього рахунку також можливе замість рахунку 641, якщо ПН не була зареєстрована. Після реєстрації сума ПК відображається на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з визнання податкового кредиту

№ пор.	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків (за робочим планом рахунків)		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	Отримано товари від постачальника	Прибуткова накладна	28	631	1000,00
2	Відображено право на податковий кредит (до отримання податкової накладної)	Прибуткова накладна	644	631	200,00
3	Отримано зареєстровану податкову накладну	Податкова накладна	641	644	200,00
4	Перераховано оплату постачальникові	Банківська виписка	631	311	1200,00

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП «ТК «Меркурій»

На практиці із застосуванням правила першої події можливі заплутані ситуації. Наприклад:

у I кварталі постачальник передав товар перевізнику (складається та реєструється ПН);

у II кварталі – підприємство - покупець отримав і оплатив товар.

ДФС України роз'яснює, що у подібних ситуаціях необхідно враховувати момент переходу права власності на товар [17]. Таким моментом є вручення його покупцю або перевізнику. Таким чином, у цій ситуації уже в I кварталі визнаємо ПК за умови реєстрації ПН.

Зареєстровані вхідні податкові накладні від постачальників ПП «ТК «Меркурій» отримує за допомогою програми «Medoc» або з електронного кабінету платника податків (дод. Н). Після отримання ПН в програмі «1С бухгалтерія редакція 2.0» реєструємо податковий вхідний документ (дод. П). В автоматизованому режимі складаємо відповідні бухгалтерські записи.

За даними рахунку 644 «Податковий кредит» сума податкового кредиту відображається у податковій звітності підприємства, а саме у податковій декларації з податку на додану вартість з додатками.

Також, за необхідності, складається уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок з додатками; розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

Податкова декларація подається в електронному вигляді за допомогою програми «Medoc» до Державної фіскальної служби за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Відповідно до [50] сума ПДВ, що підлягає сплаті до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

При позитивному значенні суми, розрахованої згідно з вищезазначеним пунктом, вона підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету, а при від'ємному значенні — враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до ПКУ), а в разі відсутності податкового боргу — зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

На підприємстві ПП «ТК «Меркурій» склалась аналогічна ситуація. Підставою для визнання ПК виступає податкова накладна. Якщо ПК переважає над ПЗ, то таку різницю слід відобразити у додатку 2 до декларації з ПДВ. В обліку відображається за дебетом рахунку 644 «Податковий кредит», а у фінансовій звітності відображається на балансі в розділі активи і визнається дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом.

Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації.

Розглянемо ситуацію, що виникла на практиці: постачальник ТОВ «МРВ» виставив рахунок за товар «А», який був повністю оплачений, зареєстрована ПН на всю суму, але товар недогрузили. Термін поставки по договору закінчився (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Відображення в обліку операцій по розрахункам з постачальником ТОВ «МРВ» на ПП «ТК «Меркурій»

№ пор.	Дата	Первинні документи	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
				Дебет	Кредит	
1	08.07.19	Виписка банку	Надійшла передоплата за товар «А» від покупця.	311	361	3786,00
2	08.07.19	ПН	Зареєстрована ПН	643	641	631,00
3	09.07.19	Накладна, виписка банку	Визнання доходу від реалізації товару «А»	361	702	3150,00
4	09.07.19	ПН	Зменшена сума доходу на ПДВ	702	643	525,00
5	09.07.19	Видаткова накладна	Списання собівартості товару «А»	902	28	1200,00
6	26.07.19	Бух. довідка	Списання суми доходу на фінансовий результат	702	791	2625,00
9	26.07.19	Бух. довідка	Списання собівартості реалізованої продукції на фінансовий результат	791	902	1200,00
Облік операцій у покупця ПП «ТК Меркурій»						
1	03.07.19	Виписка банку	Перераховано кошти постачальнику	371	311	3786,00
2	03.07.19	ПН	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ за фактом	641	644	631,00
3	05.07.19	Приходна накладна	Надійшов товар від постачальника: оприбутковано товар на суму без ПДВ у вартості поставки.	281	631	3155,00
4	05.07.19	ПН	Відображено нараховану суму ПДВ	644	631	525,00

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП «ТК «Меркурій»

Оскільки термін договору поставки закінчився ПП «ТК «Меркурій» слід надіслати листа з проханням повернути кошти. Визначити необхідність

нарахування резерву сумнівних боргів віднести до складу рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів". ПП «ТК «Меркурій» прагне повернути кошти, тому ТОВ «МРВ» слід відкоригувати ПЗ з ПДВ: на підставі податкової накладної, зареєстрованої раніше, створюємо додаток 2 і розраховуємо суму коштів до повернення та відповідну суму ПК, повертаємо кошти (платіжне доручення вихідне) на суму 631 грн. Дії відображені проведеннями в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Відображення в обліку коригування ПЗ з ПДВ у недопоставки товару
постачальником**

№ пор.	Зміст операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків (за робочим планом рахунків)		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
1	Повернення коштів покупцю	Банківська виписка	361	311	636,00
2	Коригування ПЗ	Податкова накладна	643	641	-106,00

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП "ТК "Меркурій"

Облік ПК з ПДВ на базовому підприємстві ведеться правильно. Та не винятком є ситуації, коли постачальник реєструє податкову накладну пізніше визначеного законодавством строку. Наслідком такого порушення є сплата постачальником штрафу у розмірі 10% від зареєстрованої суми, а покупець в свою чергу має право визнати ПЗ у наступному звітному періоді.

2.3. Управлінський облік операцій з постачальниками та підрядниками

Управлінський облік орієнтований на надання додаткової інформації менеджерам підприємства, яка потрібна, зокрема, для вирішення проблем по розрахункам з постачальниками та підрядниками, а також на уникнення негативних наслідків: недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед постачальником і замовником продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових втрат при ввезенні товару, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інші.

Розв'язання цих проблем сприятиме збільшенню замовлень постачальників, підвищенню рівня довіри до підприємства, зменшенню фінансових втрат, збільшенню рівня доходу. Інформаційною основою для цього є система управлінського обліку і звітності про операції з постачальниками та замовниками.

Для формування управлінських звітів необхідно визначити користувачів інформації та організаційну структуру підприємства (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Організаційна структура підприємства ПП “ТК “Меркурій”

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП “ТК “Меркурій”

Інформацією зазначеною в управлінській звітності володіють лише внутрішні користувачі підприємства, відповідно до їх обов’язків. На ПП “ТК “Меркурій” управлінські рішення приймають керуючись, виключно, результатами фінансової звітності. Відсутня окрема посадова особа, що здійснює управління операцій з постачальниками та підрядниками.

Усі пропозиції обговорюються з директором, після чого приймається управлінське рішення та впроваджуються у діяльність підприємства.

У контексті вирішення зазначених проблем доцільно визначити методики та умови вибору постачальників, надати актуальні дані про існуючих та альтернативних постачальників і підрядників, форми надання, оскільки це один з головних факторів уникнення незапланованих фінансових втрат і збільшення рівня прибутку підприємства [п. 3.2].

Аналітичний облік розрахунків з постачальниками та підрядникам ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на оплату [п. 2.1, табл. 2.1].

Для результативного моніторингу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядниками, контролю термінів їх погашення за кожним окремим договором пропонуємо скласти звіт за наступною формою (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Управлінський звіт про стан дебіторської заборгованості по розрахункам з постачальниками та підрядниками на ПП «ТК «Меркурій» на 01.04.2019

Назва контрагента	Договір	Продукт	Дата поставки відповідно до договору	Фактична дата оплати	Кількість днів після дня оплати	Сума, грн	Оцінка стану заборгован.
ПП "ВЕСТ"	№13А210-1019-19 від 1.02.2019	льон	23.03.19	12.03.2019	5	11824,32	задовільно
	№13А210-1020-19 від 15.02.2019	мастика	01.04.2019	12.03.2019	5	7290,00	задовільно
	№13А210-606-19 від 15.02.2019	ЕР	01.04.2019	12.03.2019	5	35546,28	задовільно
ПАТ «ПлазмТек»	№13А430-972-19 від 21.02.2019	брізол, азбокарт	10.01.2019	12.01.2019	5	20545,20	незадовільно
			10.03.2019	06.03.2019	7	7128,00	незадовільно

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП "ТК "Меркурій"

Таблиця містить аналітичну інформацію, що дозволяє зробити висновки чи існує дебіторська заборгованість за товаром на дату складання звіту, що містить інформацію про кількість прострочених днів контрагента, за яким договором та товаром, а також перевірити факт оплати. Якщо стан заборгованості визначено як «незадовільно» згідно дат зазначених у договорі, це свідчить про заборгованість за товар. У такому випадку замовник вправі вимагати повернення коштів та розторгнення договору без згоди постачальника.

На сьогоднішній день постає потреба у зміні підходів до управління підприємством. Тому впровадження та ведення управлінського обліку на підприємстві з метою надання менеджером актуальної інформації для прийняття обґрунтованих та зважених рішень є дуже важливим.

Запропоновані форми управлінської звітності дозволяють забезпечити правильний вибір постачальника та своєчасне надання достовірної інформації щодо фактичного стану дебіторської заборгованості користувачам, прийняття обґрунтованих управлінських рішень та надання відповідей на актуальні практичні питання, а саме: виникнення сумнівних боргів, фінансових втрат, постачання неякісного товару та перевищення допустимої частки втрат від браку, що стане причиною збільшення прибутку підприємства.

Інформаційною базою для складання таких звітів є аналітичні дані рахунків 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 281 «Товари на складі», 311 «Поточні рахунки в національній валюті». Інформація, щодо дебетового та кредитового обороту, а також дата виконання операції формується на рахунку 63. Обсяг надходження товару від постачальників спостерігаємо на рахунку 281. Рахунок 311 надає інформації про суму оплати постачальнику по конкретному договору та відповідному рахунку.

Висновки за розділом 2

1. Підводячи підсумок, у ході аналізу фінансового стану підприємства виявлено, що товарна заборгованість зменшилась у 2018 році порівняно з 2016. Позитивна тенденція зв'язана зі зміною постачальників. Впровадження концепції «точно в строк» є ефективною для підприємства, проте потребує посиленого контролю бази постачальників. Виявлені недоліки в обліку кредиторської заборгованості на ПП «ТК «Меркурій» потребують впровадження змін, сформованих на основі методики Г.В. Власюка. Даний підхід до бухгалтерського обліку розрахунку з постачальниками та підрядниками є найбільш доцільним для акумулювання даних, які необхідні для управління кредиторською заборгованістю та запобігання виникнення прострочень.

2. Стосовно податкового обліку помилок при визнанні ПК з ПДВ не виявлено, але не винятком є ситуації, коли постачальник реєструє податкову накладну пізніше визначеного законодавством строку. Наслідком порушення є сплата постачальником штрафу в розмірі 10% від зареєстрованої суми, а покупець в свою чергу має право визнати ПЗ у наступному звітному періоді.

3. У зв'язку з відсутністю управлінського обліку та звітності підприємство стикається з рядом проблем: недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед постачальником і замовником продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових втрат при ввезенні товару, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інші.

Пропонуємо розглянути ряд управлінських звітів у розділі 3, що дасть можливість уникнути більшості з цих проблем.

РОЗДІЛ 3.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПП «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «МЕРКУРІЙ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками потребує контролю та постійного вдосконалення, адже є найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, оскільки на цьому етапі формується основна частина доходів та грошових надходжень підприємств.

Фінансовий облік має містити лише правдиву інформації. Інакше це свідчить про присутність шахрайства, недбалості бухгалтера або недостатнього рівня кваліфікації працівників.

Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками на ПП «ТК «Меркурій» потребує оптимізації, що призведе до вирішення ряду проблем зазначених у розділі 2, а саме: відсутності належного обліку заборгованостей постачальників та підрядників, порушення термінів поставки, наявність ненадійних постачальників та інші.

Одним з напрямів удосконалення є посилення контролю:

- дотримання співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості за для фінансової стійкості підприємства;
- проведення аналізу складу груп дебіторської і кредиторської заборгованості в розрізі постачальників та підрядників;
- контроль терміну заборгованості для своєчасного її погашення;
- контроль оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості, а також стану розрахунків щодо простроченої заборгованості;
- запровадження системи аналітичного обліку дебіторської заборгованості в розрізі товарів;
- організація обліку із забезпеченням їх групування за умовою оплати (передоплата або післяплата).

Контроль операцій з постачальниками та підрядниками згідно з рекомендаціями призведе до оптимізації обсягів заборгованості ПП «ТК «Меркурій» та сприятиме зміцненню фінансового стану підприємства в цілому.

Ефективним також буде підхід запропонований раніше (п. 2.1).

Впровадження позабалансового рахунку 010 «Кредиторська заборгованість» з відповідними субрахунками забезпечить накопичення даних про фактичний стан кредиторської заборгованості з постачальниками та підрядниками. Це відповідно дозволить відслідковувати та контролювати кредиторську заборгованість на підприємстві ПП «ТК «Меркурій». Для контролю над іншими зобов'язаннями пропонуємо скористатись розгорнутою класифікацією кредиторської заборгованості підприємства за рекомендацією Кудлаєвої Н.В. [35].

Ще одним способом оптимізації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками може бути введення субрахунків другого порядку до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Субрахунки рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”
на ПП «ТК «Меркурій»**

Рахунок	Субрахунок першого порядку	Субрахунок другого порядку
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	6311 «Заборгованість перед вітчизняними постачальника, термін сплати якої ще не настав»
		6312 «Відстрочена перед вітчизняними постачальниками»
		6313 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»
	632 "Розрахунки з іноземними постачальниками"	6321 «Заборгованість перед іноземними постачальника, термін сплати якої ще не настав»
		6322 «Відстрочена перед іноземними постачальниками»
		6323 «Прострочена заборгованість перед іноземними постачальниками»

Джерело: розроблено автором на основі даних ПП “ТК “Меркурій”

Даний підхід до обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками дозволить створити інформаційну основу для контролювання стану кредиторської заборгованості та термін її погашення.

О.П. Погрібна пропонує вдосконалити облік розрахунків з постачальниками за допомогою реєстру документів до сплати [49].

Реєстр документів до сплати за даними ПП «ТК «Меркурій» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Реєстр документів до сплати на ПП «ТК «Меркурій»

№	Постачальник	№ рахунку до сплати, дата	Термін оплати, дні	Сума оплати з ПДВ, грн	Сальдо по рахунку на кінець дня	Сальдо по рахунку на кінець місяця	Дата оплати
	Назва товару	Сума з ПДВ, грн					
1	ТОВ «Вісткек»	№ 328, від 15.05.19	5	68000	68000	68000	20.05.19
	Брізол	68000					
2	ТОВ «Патон»	№ 332, від 17.05.19	3	104000	104000	104000	20.05.19
	Електроди	104000					
Всього				172000	172000	172000	

Джерело: виконано автором на основі даних ПП «ТК «Меркурій»

Отже, цей метод забезпечить контроль товарної кредиторської заборгованості в розрізі кожного контрагента, але є досить трудомістким процесом та потребує затрат часу більше ніж ведення субрахунку другого порядку.

Фінансовий облік на ПП «ТК «Меркурій» ведеться в програмі «1С: Підприємство» (далі - «1С»), що дає змогу реалізувати рекомендації щодо удосконалення обліку з постачальниками та підрядниками за допомогою введення субрахунків другого порядку до рах. 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Для запровадження реєстру документів для сплати слугуватиме оборотно- сальдова відомість сформована у програмі «1С».

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками.

Відсутність управлінського обліку або неефективне використання прийомів управлінського аналізу на підприємстві призводить до негативних наслідків: недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед постачальником і замовником продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових втрат при ввезенні товару, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інші.

Тому, в першу чергу, пропонуємо переконатися чи правильно обрана база постачання.

Для здійснення економічно обґрунтованого вибору постачальника зазвичай використовують наступні критерії вибору:

- повнота асортименту;
- періодичність поставки;
- умови оплати;
- фінансове становище постачальника, його кредитоспроможність та інші фінансові показники;
- ритмічність та надійність поставки;
- відстань до постачальника;
- якість продукції;
- мінімальна партія поставки;
- ціна поставки;
- ціна транспортних послуг.

Вибір постачальника здійснюється шляхом визначення відповідності вибраним критеріям.

Слід погодитись з О.Є. Владикою, який пропонує проводити аналіз та оцінку постачальників за кожним критерієм за п'ятибальною шкалою, де: 5 – відмінно, 4 – дуже добре, 3 – добре, 2 – задовільно, 1 – мало прийнятне, 0 – неприйнятне. Перевага має надаватися тим постачальникам, які набирають найбільшу кількість балів [9].

Вважаємо, що такий підхід потребує доопрацювання зокрема, для оцінки постачальників рекомендуємо обрати критерії вибору, виходячи з аналізу діяльності підприємства. Пропонуємо впровадити, той підхід, який буде найбільш повно відповідати поставленому завданню. Кількість балів матиме кількісне або якісне підтвердження за кожним критерієм.

Пропонуємо, для оцінки постачальників до управлінського звіту, який слугує інформаційною базою для вибору постачальника, дозволить включити наступні критерії вибору:

- ціна;
- умови платежу;
- гарантійні строки;
- ремонт після продажу;
- відповідність продукції стандартам якості;
- можливість закупок безпосередньо у виробників;
- обсяги випуску продукції за останній рік;
- доставка.

Критерій ціна слід оцінювати за діапазоном, виходячи з середньої ціни на ринку, від 29000 грн - 28000 грн оцінюємо по шкалі 5, оскільки це найнижча ціна. Від 29001 грн - 29500 грн - 4 бали, від 29501 грн - 30000 грн - 3 бали, від 30001 грн - 30500 грн - 2 бали та відповідно більше 30500 грн - 1 бал.

За умовами платежу відстрочку оцінюємо у 5 балів, післяоплату у 4 бали, передоплату 50 % у 3 бали, 70 % у 2 бали та передоплату у 100% лише в 1 бал.

Гарантійні строки 3 роки - 5 балів, 2 роки - 4 бали, 1 рік - 3 бали, півроку - 2 бали, без гарантії - 1 бал.

Ремонт після продажу оцінюється - 0, якщо ремонт відсутній та 5 - якщо надається.

Відповідність продукції стандартам якості при наявності паспорту якості оцінюється у 5 балів та при відсутності у 0 балів.

Можливість закупок безпосередньо у виробників у 5 балів, при відсутності такої можливості - 0.

Обсяги випуску продукції за останній рік, якщо більше 200т - 5 балів, від 100т до 200т - 4 бали, від 80т до 99т - 3 бали, від 50т - 79т -2 бали, від 20т - 49т - 1 бал.

Доставка за рахунок постачальника - 5 балів, за рахунок замовника - 4 бали, транспортною компанією САТ - 3 бали, новою поштою - 2 бали, само-вивіз -1 бал.

З урахуванням зазначено наведено приклад управлінського звіту, складеного для товару «Дріт зварювальний СВ 08А» за даними ПП «ТК «Меркурій» (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Управлінський звіт для оцінки вибору постачальників

Критерій вибору (показники)	ТОВ "Харвест Гарант"		ТОВ «Укрбудстандарт»		ПП "ВЕСТ"	
	Абсолютне значення показн.	Оцінка показника	Абсолютне значення показника	Оцінка показника	Абсолютне значення показника	Оцінка показн.
Ціна, за т/грн	30000	3	29000	5	29500	4
Умови платежу	передплата 50%	3	післяплата	4	відстрочка платежу 30 днів	5
Гарантійний строк	2 роки	4	3 роки	5	2 роки	4
Ремонт після продажу	-	0	-	0	-	0
Відповідність продукції стандартам якості	паспорт якості додається	5	паспорт якості додається	5	паспорт якості додається	5
Можливість закупок безпосередньо у виробників	+	5	+	5	+	5
Обсяги випуску продукції за останній рік, т	125	4	90	3	300	5
Доставка	за рахунок постачальн	5	за рахунок замовника	4	за рахунок замовника	4
Загальна оцінка	-	29	-	31	-	32

Джерело: складено автором на основі даних ПП “ТК “Меркурій”

Розрахована загальна оцінка кожного постачальника дозволить прийняти рішення про вибір оптимального постачальника, який найбільше відповідає обраним критеріям. Таким чином, за даними таблиці відповідно до обраної

методики оцінки, слід вибрати постачальника ПП «Вест». Оскільки загальна кількість набраних балів за важливими критеріями є найвищою.

Інформаційною базою для складання управлінського звіту за наведеною формою є дані фінансового обліку. Зокрема, аналітична інформація про постачальників.

Оскільки постачання товару здійснюється на вимогу покупця, згідно концепції, яку використовує підприємство ПП “ТК “Меркурій”, то існує потреба у надійному постачальнику. За для того аби товар прибув якісний та вчасно, інакше існує можливість втрати замовника.

Окрім впровадження даного управлінського звіту для надання впевненості у надійності постачальника, слід добре володіти інформацією про партнерів. Аналітична система “YouControl” надає можливість ознайомитись з повним досьє на кожну компанію України. Інформація формується на основі відкритих даних в держреєстрах. До складу досьє включають:

- Результати експрес-аналізу;
- Реєстраційні дані;
- Засновники та ключові особи;
- Структура власності та дозвільні документи;
- Податкова та фінансова інформація;
- Судові документи.

Для уникнення шахрайства, корупції, хабарництва та фінансових злочинів рекомендуємо впровадити перевірку постачальників за допомогою системи “YouControl”(дод. Р).

Щодо аналізу стану розрахунків з постачальниками та підрядниками, то ПП “ТК “Меркурій” здійсню контроль на основі оборотно-сальдової відомості по рах. 361, складеної у програмі “1С: Підприємство”. На основі даної відомості пропонуємо скласти управлінський звіт про стан дебіторської заборгованості (табл. 2.5).

Реалізація наданих пропозицій з організації управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками сприяє зміцненню договірної і розрахункової дисципліни, виконанню зобов'язань щодо погашення заборгованості в заданому асортименті і якості, підвищенню відповідальності за дотримання платіжної дисципліни, скороченню дебіторської та кредиторської заборгованості, прискоренню оборотності обігових коштів а, відтак, поліпшенню фінансового стану підприємства.

Висновки за розділом 3

1. За для вирішення існуючих проблем на ПП “ТК “Меркурій” а саме: недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед постачальником і замовником продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових збитків при ввезені товару, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інші, пропонуємо внести зміни до робочого плану рахунків підприємства. Введення субрахунків другого порядку до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» дозволить посилити контроль за станом кредиторської заборгованості та терміну її погашення.
2. Запропоновані форми управлінської звітності дозволяють забезпечити вибір постачальника та інформацію щодо фактичного стану дебіторської заборгованості. Інформаційною базою для складання таких звітів є аналітичні дані рахунків 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 281 «Товари на складі», 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та позабалансовий рахунок 01 «Кредиторська заборгованість». Впровадження даного звіту дозволить оцінити існуючих та потенційних постачальників. Рекомендуємо використовувати результати дослідження та повне досвід на кожну компанію в система “YouControl” для прийняття управлінського рішення щодо вибору бази постачальників. Це сприятиме удосконаленню інформаційного забезпечення управління розрахунками з постачальниками та підрядниками, прийняття обґрунтованих управлінських рішень та надання відповідей на актуальні

практичні питання: виникнення сумнівних боргів, фінансових збитків, постачання неякісного товару та перевищення допустимої частки втрат від браку, що стане причиною збільшення прибутку підприємства.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі визначений ряд проблем в обліку, оподаткуванні та управлінні операцій з постачальниками та підрядниками, існуючих на ПП “ТК “Меркурій”, та шляхи їх вирішення, а саме:

1. Зауважимо, що ПП “ТК “Меркурій” працює за концепцією “just- time to - time”, яка має ряд недоліків: незадовільна якість товару, порушення строків постачання, збільшення транспортних витрат та зростання ризику від постачальників. Рекомендуємо посилити контроль термінів виконання зобов’язань за допомогою запропонованого управлінського звіту про стан дебіторської заборгованості з постачальниками для усунення зазначених проблем.

2. Оскільки базове підприємство класифікує зобов’язання лише за робочим планом рахунків, тому виникає проблема відсутності повної інформаційної бази для контролю заборгованостей, складання управлінських звітів та прийняття рішень. Найбільш доцільна класифікація кредиторської заборгованості, виходячи з особливостей функціонування підприємства, наведена у п. 1.1. Дана класифікація дозволить відслідковувати прострочену заборгованість не лише за операціями з постачальниками та підрядниками, а й іншими контрагентами.

3. Для уникнення заборгованостей операцій з постачальниками та підрядниками слід оптимізувати робочий план рахунків на ПП “ТК “Меркурій”. Існує декілька функціональних підходів до обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками: ведення реєстру документів до сплати, створення позабалансового рахунку 01 «Кредиторська заборгованість» або відкриття субрахунків другого порядку до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Усі ці підходи дозволять створити інформаційну основу для контролювання стану кредиторської заборгованості та термін її погашення в розрізі кожного контрагента. Проте слід зазначити, що реєстр документів до сплати є досить трудомістким процесом та потребує затрат часу більше ніж введення позабалансового рахунку або субрахунку другого порядку.

4. Базове підприємство та більшість їх постачальників використовують друковану форму ТТН при постачанні товарів. Наслідком є довготривалий обмін інформацією, втрата документів та складність у пошуку, Проте нововведення до законодавства [54] дозволяють створювати ТТН у електронному вигляді. На практиці це суттєво полегшить процес оформлення та підписання документів.

5. Рекомендована аналітична таблиця розрахунків із постачальниками та підрядниками створена для контролю простроченої кредиторської заборгованості. А також дозволить своєчасно виявити та погасити заборгованість підприємства перед постачальниками та підрядниками.

6. Відсутність надійної бази постачальників призводить до недоотримання частини прибутку, прострочення заборгованості перед постачальником і замовником продукції, виникнення сумнівної заборгованості та фінансових втрат при ввезенні товару, постачання неякісного товару, перевищення допустимої частки втрат від браку та інших. Управлінський звіт для оцінки вибору постачальників дозволить створити нову базу надійних контрагентів, що зменшить ризик виникнення даних проблем.

7. Надання впевненості у надійності діючих постачальників або пошук нових, вимагає володіння достовірною інформацією про партнерів. Рекомендуємо аналітичну систему “YouControl”, яка надає можливість ознайомитись з повним досьє на кожну компанію України, тим самим застерегти ПП “ТК “Меркурій” від фінансових втрат та шахрайства.

Усі наведені управлінські звіти та пропозиції рекомендовані до застосування на підприємстві “ПП “ТК “Меркурій”, адже уникнення зазначених проблем призведе до збільшення прибутку, що є основною метою підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О. В., Топольницька Н. Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації / О. В.Артюх, Н. Д. Топольницька // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – № 122 – С. 136-139.
2. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / Л. В. Безкоровайна // Ефективна економіка. – 2016 – С. 59-62.
3. Білик М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств / М.Д. Білик // Фінанси України. - 2010. - № 9. - С. 24-37.
4. Блажко Р. П. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість / Р. П. Блажко // Часопис Київського університету права. – 2009. – № 2. – С. 116-135.
5. Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ / Д. Боярчук // Популярна економіка: ціна держави. – 2014. – № 26. – С. 1-12.
6. Брінь П. В., Організація оцінки результативності інформаційної системи управління логістичними витратами / П. В. Брінь, О. В. Прохоренко, В. І. Ковшик // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки. - 2018. - № 7. - С. 23-30.
7. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – Житомир: «Рута», 2005. – 756 с.
8. Буфатіна, І. Облік дебіторської заборгованості / І. Буфатіна // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 52. – С. 41-45.
9. Владика О. Є. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / О. Є. Владика. // Економічні науки. – 2016. – № 12. – 680 с.
10. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками / Г. В. Власюк // Держава та регіони. – 2009 – № 6 – С. 40-44.
11. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – № 1(59).

12. Горбачова О. М. Облік і аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення / О. М. Горбачова, Л. В. Лахай // Торгівля і ринок. – 2010. – № 30. – Т.2. – С. 392-399.
13. Господарський кодекс України: Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-1>.
14. Грабова Н. М. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Н. М. Грабова, Ю.Г. Кривоносов. - Київ: А.С.К., 2005. - 416 с.
15. Губачова О.М., С.І. Мельник. Облік у зарубіжних країнах: – Київ: Центр учбової літератури. 2008. – 432 с.
16. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
17. Державна фіскальна служба України: Лист від 19.04.2016 р. N 8809/6/99-99 19-03-02-15. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS02699.html.
18. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі / Т. Є. Дугар // Економіка і суспільство. – 2016. – № 2. – С. 689-693.
19. Дудоров О. О. Кримінально-правова протидія безпідставному відшкодуванню податку на додану вартість // Національного університету державної податкової служби України. – 2008. – № 1(40). – С. 248–256.
20. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством // Економічні науки. “Облік і фінанси.” – 2013. – Т. 10. – № 3. – С. 243–251.
21. Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування / В. Д. Єгарміна // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2011. – № 1. – С. 166-176.
22. Єрохін К. Формування і відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DG090615.html.
23. Жолобчук Т. Як визначити сумнівний борг / Т. Жолобчук // Дебет-Кредит. – 2009. – № 28. – С. 27-29.
24. Журавель Г.П. Курс фінансового обліку / П.М. Герасим, Г.П. Журавель, П.Я. Хомин - Київ: Знання, 2007. – 320 с.

25. Замула О. О. , Удосконалення методичного підходу до оцінки рівня і структури інформаційних витрат переробних підприємств / О. О. Замула, О. В. Замула // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2015. - № 2. - С. 161-169.
26. Зубрицька І. Резерв сумнівних боргів – як його показати у балансі / І. Зубрицька // Дебет-Кредит. – 2010. – № 4. – С. 22-27.
27. Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: моногр. / Ю.Б. Іванов. – Харків: ВД “ІНЖЕК”, 2007. – 448 с.
28. Ільяшенко, Н. С. Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві [Електронний ресурс] / Н. С. Ільяшенко // Економічний простір. – 2009. – № 27.
29. Інструкція про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення і товарів народного споживання за кількістю: Органи влади СРСР; Інструкція від 15.06.1965 № П-6. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/va006400-65>.
30. Киян А.В. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками / А.В. Киян, О.Ф. Ярмолюк // Молодий вчений. – 2015. – № 9(24). – С. 77–80.
31. Кміть В. М. Напрями вдосконалення системи адміністрування ПДВ в Україні / В. М. Кміть, О. І. Оксенюк // Інноваційна економіка – 2012. – № 32. – С. 308–313.
32. Коблянська І. О., Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками / І. О. Коблянська, Г. Ю. Коблянська, Ж. В. Гребенчук // Modern economics. - 2017. - № 3. - С. 78-87.
33. Концептуальна основа фінансової звітності; Стандарт, Міжнародний документ, Концепція від 01.09.2010. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
34. Крупка Я.Д. Бухгалтерський облік за національними стандартами: практ. посіб. / Економічна думка, 2010. - 236 с.
35. Кудлаєва Н. В. Економічний зміст та класифікація зобов'язань в господарських процесах суб'єкта господарювання / Н. В. Кудлаєва, А. П. Фльора // Молодий вчений. - 2018. - № 10(2). - С. 830-834

36. Кулій В.М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / В. М. Кулій, О. І. Тивончук // . – 2016. – С. 61–63.
37. Мазаракі А.А. Оптова торгівля в Україні : монографія / А.А. Мазаракі, Г.М. Богославець, О.М. Трубей, А.М. Носуліч ; за ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016 .– С. 66–84.
38. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: – Київ: Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.
39. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н.О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 12. – С. 38–42.
40. Митний тариф України: Закон України; Тариф від 19.09.2013 № 584-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>.
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 (МСБО 32). Фінансові інструменти: подання. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_029.
42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37). Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051.
43. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 (МСБО 39). Фінансові інструменти: визнання та оцінка. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015.
44. Невская А. Акт наданих послуг: на яку дату слід скласти // Інтерактивна бухгалтерія. – 2013. - № 30. – С. 1 – 3.
45. Новицька Н. В. Алгоритм управління розрахунками з дебіторами та кредиторами на підприємствах торгівлі України / Н. В. Новицька // Бізнес Інформ. - 2012. - № 4. - С. 140-144.
46. Папиріна О. Электронные налоговые накладные и другие НДСовщества // Бухгалтерия. – 2015. – № 1-2. – С. 62-65.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Мінфін України; Наказ, План від 09.12.2011 № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
48. Плахтій Т.Ф., Розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку на основі якісного підходу: монографія / Т. Ф. Плахтій. – Житомир: ТОВ «БукДрук», 2017. – С. 70-99.
49. Погрібна О. П., Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками запасів на агропромислових підприємствах / О. П. Погрібна, В. В. Матвеева-Алексеева // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). - 2013. - № 1(3). - С. 186-192.
50. Податковий кодекс України: Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
51. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.11.2018 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
52. Про встановлення розміру плати за подання скарги: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.03.2016 № 291.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/291-2016-%D0%BF>.
53. Про ефективне використання державних коштів: Постанова Кабінету Міністрів України; Заходи, Перелік від 11.10.2016 № 710.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/710-2016-%D0%BF>.
54. Про затвердження Змін до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні: Мінінфраструктури; Наказ від 03.06.2019 № 413.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0649-19>.
55. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Мінфін України; Наказ, Рекомендації від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>.
56. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Мінфін України; Наказ, Положення, Стандарт, Форма, Звіт, Перелік від 07.02.2013 № 73.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

57. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність": Мінфін України; Наказ, Положення, Форма від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
58. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": Мінфін України; Наказ, Положення від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.
59. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти": Мінфін України; Наказ, Положення від 28.04.2001 № 205. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>.
60. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку: Мінфін України; Наказ, Положення від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.
61. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку: Мінфін України; Наказ, Положення від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
62. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Мінфін України; Наказ, Положення від 24.05.1995 № 88. URL : <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
63. Про затвердження Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків: Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 24.02.2016 № 166. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/166-2016-%D0%BF>.
64. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: Мінстат; Наказ, Форма типового документа від 21.06.1996 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>.
65. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: Постанова Кабінету Міністрів України; Перелік від 23.04.2014 № 117. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-%D0%BF>.
66. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/l453145>.

67. Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю / К. П. Проскура // Незалежний аудитор. – 2013. - № 5 (III). – С. 43-48.
68. Ревизюк І.М. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками / І.М. Ревизюк, Є.В. Калюга // Економічні науки. – 2013. – № 10 (4). – С. 185–190.
69. Рябець І. Л. Організаційно-правові проблеми відшкодування ПДВ в Україні / І. Л. Рябець // Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). – 2010. - № 23. – С. 259-264.
70. Сливка Я.В. Актуальні питання щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками: систематизація підходів / Я.В.Сливка // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 2 (52). – С. 178-182.
71. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: – Київ: КНЕУ, 2006. - 526 с.
72. Сук Л.К. Фінансовий облік: Навч. Посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. — 3-тє вид., переробл. і доповн. — Київ: Знання, 2016. — 663 с.
73. Телін, С. В. Управління дебіторською заборгованістю в сучасних умовах господарювання / С. В. Телін // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. – 2011. – № 3. – С. 102-107.
74. Ткаченко В. В. Аналіз впливу податку на додану вартість на економічні результати діяльності підприємств / В. В. Ткаченко // . – 2010. – № 4. – С. 134-132.
75. Ужва А. М., Тімкова О. В. Ефективна модель аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства. – 2014. – С. 92-95.
76. Фарйон, О. О., Дебіторська та кредиторська заборгованість: контроль та управління як запорука успішного розвитку / О. О. Фарйон, М. Я. Яструбський // –2011. – Вип. 21.4. – С. 276- 282.
77. Феофанов Л.К., Денисов Д.В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 12. – С. 65–68.

78. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – С. 59-76.
79. Цивільний кодекс України: Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
80. Югас, Е. Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками / Е. Ф. Югас // Економічний університет. – 2011. – С. 17.

ДОДАТКИ

Додаток А

**Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності операцій з
постачальниками та підрядниками**

№	Зміст об'єкту управління	Представники наукової школи*
1.	Постачання як система - множина взаємопов'язаних елементів, що включає в себе процедури закупівлі, доставки, приймання, зберігання і передпродажної підготовки продукції.	П.В. Брінь, Н.В. Ширяєва, О.О Замула, Г.П. Журавель
2.	Постачання - це процес, що містить сукупність операцій, спрямований на забезпечення підприємства предметами та засобами праці, необхідними для здійснення господарської діяльності.	В.Г. Швець, О.М.Виноградова, Л.І.Жидєєва, С.О.Олійник, Т.Ф. Плахтій
3.	Постачання як процес та система	О. І. Тивончук, Н. С. Ільяшенко, О. О. Фарйон

Джерело: складено автором на основі [6; 25; 24; 48; 76; 28]

Переваги та недоліки концепцій постачання

Концепція	Переваги	Недоліки
«Єдиного постачальника» (одиничних постачальників, Single Sourcing)	<ul style="list-style-type: none"> - цінові поступки з боку конкретного постачальника в обмін на обіцянку здійснювати закупівлі даного товару тільки в нього; - захист фірмового ноу-хау (свого й постачальника) від подальшого поширення; - узагальнення ноу-хау клієнта й постачальника; - можливість перенесення цінових переваг крупносерійних гарантованих закупівель на покупця, з метою становлення фірми-закупівельника таким же ексклюзивним постачальником для роздрібних торговців або кінцевих споживачів; - оптимізація використання власних технологій фірми й завантаження власного устаткування, легко досяжна при взаємодії закупівельника з єдиним постачальником; - досягнуте взаєморозуміння між закупником і даним постачальником, їхня ефективна взаємодія в питаннях маркетингу, логістики й ін. 	<ul style="list-style-type: none"> - ринкова позиція покупця повинна бути значно сильніше позиції постачальника, щоб останній погодився на значні цінові поступки в порівнянні з іншими своїми клієнтами. Інакше постачальника важко схилити до цінових поступок; - ціни продажу по закінченні терміну договору можуть перестати бути конкурентоспроможними; - збільшується ризик збоїв у поставках; - зростає залежність від можливостей єдиного постачальника, особливо якщо частка товарів, що поставляються їм, дорівнює або перевищує 20% у загальному обсязі закупівель фірми;
«Модульного джерела постачання» (Modular Sourcing)	<ul style="list-style-type: none"> - зменшення власного виробництва й особливо асортиментної роботи відносно комплектації; - скорочення числа постачальників; - освоєння особливостей науково-технічного й адміністративного потенціалу, корпоративної культури й традицій обраних постачальників; - вигреш в індивідуалізованому, гнучкому підході до конкретного ексклюзивного постачальника, що дозволяє закупівельнику краще реагувати на будь-які зміни навколишнього ринкового середовища. 	<ul style="list-style-type: none"> - наявність небезпеки по закінченню часу співпраці втратити власне ноу-хау, спеціально розроблене під виробництво модулів; - втрата прямих зв'язків закупівельника з товарними ринками, безліччю недавніх партнерів-постачальників; - процеси створення сукупної вартості й особливо частки витрат живої праці перерозподіляються на сторону фірми-виробника модулів; - конкурентоспроможність закупника прямо залежить від постачальника.
Just-in-time (точно в строк)	<ul style="list-style-type: none"> - зниження витрат формування і складування запасів; - усунення «вузких» місць в ланцюгу «постачальник – виробник»; - створення довіри між постачальником та виробником. 	<ul style="list-style-type: none"> - зростання кількості субпостачальників; - збільшення транспортних витрат; - зростання ризику від постачальників.

Джерело: [34]

Додаток В

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування розрахунків з постачальниками та підрядниками

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
Кодекси та Закони України:			
1	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [51].	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При обліку операцій з постачальниками та підрядниками, а також при відображенні у фінансовій звітності підприємства.
2	Господарський кодекс України [13]	<p>Встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.</p> <p>Має на меті забезпечити зростання ділової активності суб'єктів господарювання, розвиток підприємництва і на цій основі підвищення ефективності суспільного виробництва, його соціальну спрямованість відповідно до вимог Конституції України, утвердити суспільний господарський порядок в економічній системі України, сприяти гармонізації її з іншими економічними системами.</p>	<p>Встановлює права споживачі, які перебувають на території України, під час придбання, замовлення або використання товарів (робіт, послуг) з метою задоволення своїх потреб:</p> <p>державний захист своїх прав; гарантований рівень споживання; належну якість товарів; безпеку товарів ; необхідну, доступну та достовірну інформацію про кількість, якість і асортимент товарів; відшкодування збитків, завданих товарами неналежної якості, а також шкоди, заподіяної небезпечними для життя і здоров'я людей товарами (роботами, послугами), у випадках, передбачених законом;</p> <p>звернення до суду та інших уповноважених органів влади за захистом порушених прав або законних інтересів.</p> <p>З метою захисту своїх прав та законних інтересів громадяни можуть об'єднуватися на добровільній основі у громадські організації споживачів.</p>

Продовження дод.В

Продовження дод.В

1	2	3	4
3	Податковий кодекс України: Кодекс [50]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	У процесі постачання визнаємо податковий кредит.
9	П(С)БО 11 “Зобов’язання” [58]	Визначає вимоги до лічберів засади оформлення зборів, їх справляньому обліку інформація про порядок адміністрування, платників податків і зборів у фінансовій звітності.	При визначенні зобов’язань, податковий кодекс трактує порядком адміністрування відповідальність за порушення.
10	П(С)БО 9 “Запаси” [60]	Визначає вимоги до оформлення у і бухгалтерському обліку формою про запаси адміністрування фінансової звітності.	При визнанні, обліку запасів та відображення їх у фінансовій звітності.
11	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової кодексу України» [56]	Визначає вимоги до оформлення податкової відповідальності.	Слід використовувати для правомірного складання фінансової звітності дані відображення в офісній догортачальності та податківцями та
4	Фінансовий кодекс України [80]	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні,	Фінансовою звітністю відображення в офісній догортачальності та податківцями та
12	Положення про документальне	Визначає вимоги до оформлення прийняття і відображення у	Підприємствами. для бухгалтерського обліку
5	Закон України про бухгалтерський облік [61]	Бухгалтерський облік забезпечує ефективне управління підприємствами, ревізорів бухгалтерської сфери у публічності, сфері у публічності закупівельного прямих корупційних сфері на ринку добросовісних підприємствами	Для господарської операції з правими документами вартості товару, так і при надходженні.
6	Митний тариф України [40]	Визначає вимоги до оформлення імпорту (наприклад підприємства), установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету (надалі -	У разі постачання імпортованих товарів, слід володіти інформацією про класифікації товарів зовнішньо економічної діяльності.
7	План рахунків	Застосовується підприємствами.	Для обліку операцій з
13	П(С)БО 25 “Фінансовий актив, сублітату, малого підприємства” [57] і господарських операцій підприємств	Встановлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення.	Використовувати при формуванні фінансової звітності малого підприємства.
14	П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість» [63]	Визначає методологічні засади відособлення підприємств юридичних форм у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у Положення (стандарту) бухгалтерського обліку:	При визнанні та оцінці дебіторської заборгованості.
8	П(С)БО 18 “Будівельні контракти” [59]	Методологічні засади формування інформації у бухгалтерському розкриття питань розкриття обліку інформації про доходи та витрати пов’язані з виконанням звітних фінансових (стан) звіту будівельних контрактів та її про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал.	Стосується будівельних компаній, які виступають для визначення методичних підприємствами. Дане основ відображення операції положення використовується з постачальниками та для правомірного підприємствами у фінансової формування інформації про звітності підприємства доходи та витрати у бухгалтерському обліку.
15	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [51]	Розглядає питання розкриття обліку інформації про доходи та витрати пов’язані з виконанням звітних фінансових (стан) звіту будівельних контрактів та її про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал.	Стосується будівельних компаній, які виступають для визначення методичних підприємствами. Дане основ відображення операції положення використовується з постачальниками та для правомірного підприємствами у фінансової формування інформації про звітності підприємства доходи та витрати у бухгалтерському обліку.

Закінчення дод.В

Постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України:			
16	Про встановлення розміру плати за подання скарги [52]	Установлює розмір плати за подання скарги до органу оскарження відповідно до Закону України "Про публічні закупівлі"	Для одержання інформації щодо розміру плати за подання скарги до органу оскарження відповідно до Закону України "Про публічні закупівлі"
17	Про затвердження Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків [63]	Цей Порядок визначає вимоги до функціонування електронної системи закупівель, процедуру проведення авторизації електронних майданчиків, умови підключення та випадки відключення електронних майданчиків від електронної системи закупівель, вимоги до електронних майданчиків та відповідальність операторів авторизованих електронних майданчиків.	Для ознайомлення правил роботи з електронними майданчиками, здійснення державних закупівель.
18	Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти [65]	Порядок здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти	Для здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти
19	Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів [64].	Визначає типові форми первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів.	Для оформлення первинних документів відповідно до чинного законодавства.
20	Про затвердження податкового роз'яснення щодо відповідальності за порушення граничних термінів сплати узгодженого податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств і податку на додану вартість [52]	Роз'яснення щодо відповідальності за порушення граничних термінів сплати узгодженого податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств і податку на додану вартість.	Для вчасної сплати податку на додану вартість.

Закупівля проходить у декілька етапів:

1. Оголосити закупівлю, сформувавши параметри закупівлі та опублікувавши технічні, кваліфікаційні вимоги, вимоги до фінансового забезпечення Учасників.
2. Для оголошення закупівлі Замовник формує та затверджує в Системі оголошення про проведення закупівлі, із зазначенням інформації про предмет, очікувану вартість закупівлі, умови договору, інформації про порядок і умови проведення закупівлі та про строк подання пропозицій, з додатком документації про проведення закупівлі.
3. Постачальники публікують відповідні документи.
4. В зазначений день та час відбуваються торги.
5. За результатами торгів оголошують переможця.

Закупівлі проводяться в цілях вибору постачальників для укладення договорів на поставку товарів (виконання робіт, надання послуг) для потреб Замовника.

Всі закупівлі - відкриті за складом учасників. У відкритих закупівлях вправі взяти участь будь-які Учасники торгів. Всі Користувачі на будь-якому етапі закупівлі мають право знайти і переглянути інформацію про закупівлю.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Артюх О. В., Топольницька Н. Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації [1]	У статті розглянуто питання перевірки податку на додану вартість у системі фінансового контролю через призму процесів аудиторської діяльності і державного податкового контролю. Умотивовано, що втілення в життя нового синтезу контролю сприятиме забезпеченню балансу інтересів держави і осіб, що виконують податкові зобов'язання з ПДВ. Впровадження аудиторського контролю ПДВ є актуальним в роботі з постачальниками і підрядниками. Правильність визначення бази оподаткування є невід'ємною частиною ведення фінансової звітності підприємства.
2	Білик М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств [3]	Тлумачення дебіторської заборгованості- 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. Управління кредиторської та дебіторської заборгованості можлива за допомогою управлінських звітів наведених у роботі.
3	Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці [2]	Розглянуті особливості регулювання бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості у вітчизняній та міжнародній практиці. Визначено, що на відміну від вітчизняної системи обліку, в якій прийняті окремі стандарти для регулювання обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, таких міжнародних стандартів не існує, а регулювання обліку здійснюється різними стандартами. При порівнянні критеріїв визнання дебіторської та кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці обліку виявлені певні відмінності. Дослідження особливостей проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованостей у зарубіжній практиці виявили можливість використання у вітчизняній практиці різних форм актів звірки, що забезпечить точність інформації про заборгованість за результатами інвентаризації. На основі опрацьованої спеціальної літератури сформовані шляхи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.
4	Блажко Р. П. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість [4]	У статті аналізуються практичні і теоретичні питання законодавчої регулювання об'єкта оподаткування податком на додану вартість. За результатами автор дає ряд пропозицій для внесення змін до Закону України "Про податок на додану вартість", спрямований на удосконалення механізму нарахування цього податку. Слід володіти зазначеною інформацією для визнання бази оподаткування.

Продовження дод.Е

1	2	3
5	Буфатіна, І. Облік дебіторської заборгованості [8]	Розглядають питання: • сутність, оцінку та класифікацію дебіторської заборгованості; • аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості; • особливості обліку сумнівних та безнадійних боргів; • особливості обліку дебіторської заборгованості згідно Податкового Кодексу України; • відмінності та особливості обліку дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами обліку; • проблемні питання обліку дебіторської заборгованості та можливі шляхи їх вирішення. Базове підприємство не формує резерв сумнівних боргів, проте при виникненні заборгованостей, що перевищують терміни передбачені, виникає дана потреба.
6	Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ [5]	В Україні податок на додану вартість (ПДВ) є основним джерелом наповнення бюджету. Однак, через свою вагомість, складність адміністрування та, як наслідок, корупційність ПДВ викликає багато нарікань. Проте, незважаючи на його «проблемність» в Україні, альтернатив цьому податку немає, особливо в умовах наших євроінтеграційних прагнень, адже справляння ПДВ є обов'язковою вимогою для усіх країн-членів.
7	Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками [10]	Розглянуто економічні взаємовідносини та розрахункові операції з постачальниками і підрядниками, проблемні питання щодо їх сутності, а також запропоновано нові підходи щодо вдосконалення обліку. Рекомендації Власюка Г. В., щодо вдосконалення бухгалтерського обліку з постачальниками використовуємо у роботу, шляхом сторення позабалансового рахунку 01 "Кредиторська заборгованість"
8	Горбачова, О. М. Облік і аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення [12]	Робота присвячена систематизації основних напрямків обліку дебіторської заборгованості в межах системи управління з урахуванням специфіки залізничної галузі. Особливості обліку дебіторської заборгованості притаманні покупцям залізничної галузі.
9	Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів [11]	Розкрито проблеми та особливості організації обліку, аналізу й аудиту розрахунків із кредиторами та дебіторами підприємства. Досліджено засади ефективної взаємодії обліку, аналізу та аудиту на підприємстві. Запропоновано шляхи ефективної організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків, пов'язаних із дебіторською та кредиторською заборгованостями.
10	Мазаракі А.А. Оптова торгівля в Україні [37]	Розглянуто систему показників розвитку суб'єктів оптової торгівлі на товарному ринку.
11	Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі [78]	Використані рекомендації щодо етапів встановлення управлінського обліку на підприємстві.

Продовження дод.Е

1	2	3
12	Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі [18]	У статті розглянуто податковий облік податку на додану вартість та порядок визнання податкового зобов'язання та податкового кредиту згідно з нововведеннями, які вступили в дію з 1 січня 2015 р. Розглянуто зміни, які внесені до порядку застосування спеціального режиму для сільськогосподарських товаровиробників із 2016 р., а також окремі аспекти податкового обліку, що стосуються документального оформлення та термінів сплати податку на додану вартість. Ведення бухгалтерського обліку з постачальниками та підрядниками потребує постійного ознайомлення з нововведеннями законодавства.
13	Дудоров О. О. Кримінально-правова протидія безпідставному відшкодуванню податку на додану вартість [19]	У статті досліджено проблеми бюджетного відшкодування податку на додану вартість та запропоновано шляхи його вдосконалення.
14	Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством [20]	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. На основі статті формулюємо потребу підприємства у контролі за кредиторською заборгованістю та використання управлінських звітів наведених у розділі 3.
15	Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування» [21]	Податковий контроль, як складова державного управління економікою країни, виконує функцію органів управління, а як завершальна стадія управлінського процесу - це є форма зворотного зв'язку між суб'єктом та об'єктом управління. Як самостійна система, податковий контроль здійснює контрольні процедури, спрямовані на встановлення відхилень у діяльності системи, що контролюється, від заздалегідь визначених параметрів; причин виникнення цих відхилень і шляхів їх усунення, застосовуючи при цьому власні форми і методи для ефективного досягнення поставленої мети.
16	Єрохін, К. Формування і відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку [22]	Формування і відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку. При виникненні невпевненості у погашенні заборгованості, рекомендуємо сформувати резерв сумнівних боргів. На сьогоднішній день такої потреби не виникло.
17	Жолобчук, Т. Як визначити сумнівний борг [23]	Облік резерву сумнівних боргів згідно діючого законодавства України.

Продовження дод.Е

1	2	3
18	Зубрицька, І. Резерв сумнівних боргів – як його показати у балансі [26]	Відображення у бухобліку та фінзвітності створення та використання резерву сумнівних боргів.
19	Ільяшенко, Н. С. Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві[28]	Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві. Для складання управлінських звітів стосовно дебіторської заборгованості підприємства.
20	Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування [27]	У статті проаналізовано різні наукові підходи до визначення переліку складових елементів податкового механізму. На основі отриманих результатів авторами статті розроблено власний варіант структури податкового механізму. Також визначено місце податкового механізму в процесі управління соціально-економічними відносинами.
21	Кулій В. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками [36]	З урахуванням опрацьованої інформації наведені шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у розділі 3.
22	Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, Практика [38]	Висвітлено теоретичні, методологічні та організаційні аспекти обліку і аудиту податків в Україні.
23	Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю [39]	Надає тлумачення дебіторської заборгованості - розмір неспроможності суб'єкта підприємницької діяльності виконати грошові зобов'язання перед підприємством після настання встановленого договором строку. Наведені способи регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю стосується управлінських рішень, що мають бути прийняті на основі управлінських звітів наведених у розділі 3.
24	Папіріна О. Електронні податкові накладні [46]	Висвітлені зміни до Податкового кодексу України, що стосуються податку на додану вартість (ПДВ), а також дати відповіді на деякі з питань, що виникли у бухгалтерів і керівників підприємств у зв'язку з цими змінами. Зокрема йтиметься про роботу з електронними податковими накладними в системі «М.Е.Doc IS» в зв'язку з законодавчими нововведеннями, що використовується підприємством ПП “ТК “Меркурій”
25	Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю [67]	Описано організацію та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю. При виникненні порушення нарахування або сплати податків, слід розглянути можливість використання аудиторських послуг.

Продовження дод.Е

1	2	3
26	Рябець І. Л. Організаційно-правові проблеми відшкодування ПДВ в Україні [69]	Розкриваються основні організаційно-правові проблеми, що сприяють незаконному відшкодуванню податку на додану вартість, розкриті окремі погляди науковців та практиків на дану проблему, шляхи їх вирішення та стан, в якому на сьогодні перебуває законодавство, що регулює питання в цій сфері.
27	Ревизюк І.М. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками [68]	Розглянуто питання необхідного обмеження щодо обліку розрахунків готівкою, запровадження здачі реєстру документів до сплати та удосконалення методики складання звіту. Виходячи з цього пропонуємо впровадження управлінських звітів по розрахункам з постачальниками та підрядниками на базовому підприємстві.
28	Сливка Я.В. Актуальні питання щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками [70]	Розкриті актуальні питання щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками.
29	Ткаченко В. В. Аналіз впливу податку на додану вартість на економічні результати діяльності підприємств [74]	Проаналізовано вплив податку на додану вартість на економічні результати діяльності підприємств.
30	Ужва А. М., Тімкова О. В. Ефективна модель аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства [75]	Висвітлена роль аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками в управлінні фінансово-господарською діяльністю підприємства. Обґрунтовано необхідність регулярного проведення аудиту та його вплив на достовірність та повноту інформації про стан розрахунків із кредиторами підприємства за одержані матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги, необхідної внутрішнім та зовнішнім користувачам фінансової звітності для управління та розвитку підприємства.
31	Фарйон, О. О. Дебіторська та кредиторська заборгованість: контроль та управління як запорука успішного розвитку [76]	Розглянуті поняття дебіторської та кредиторської заборгованості. Проаналізовано динаміку, склад та структуру, причини виникнення, строки створення і терміни їх існування та погашення. Окреслено напрями і прийоми управління дебіторською та кредиторською заборгованостями та їх співвідношенням. Розглянуто елементи міжнародної та вітчизняної систем обліку розрахункових операцій. Для складання управлінських звітів та прийняття управлінських рішень.
32	Феофанов Л.К., Денисов Д.В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві [77]	Розглянуті методичні підходи з обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві, їх оцінка, класифікація, умови визнання, методика та організація відповідно до нових вимог господарювання.

Закінчення дод.Е

1	2	3
33	Шапошнікова О. Взаємозв'язок розрахунків і зобов'язань в обліку [78]	Розкритий зміст поняття зобов'язань підприємства. Вказано на необхідність формування досконалої системи бухгалтерського обліку зобов'язань як важливого елемента системи управління. Розглянуто спірні питання щодо віднесення доходів майбутніх періодів та забезпечень до складу поточних зобов'язань.
34	Владика О. Є. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками [9]	Розглянуто економічні взаємовідносини та розрахункові операції з постачальниками і підрядниками, проблемні питання щодо їх сутності, для впровадження нових підходів щодо вдосконалення обліку.
35	Югас, Е. Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками [79]	Висвітлена економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками. За для правильності відображення їх в обліку.

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства

“ПП “ТК “Меркурій” за 2017 р.

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
“Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства”

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО “ТОРГОВА КОМПАНІЯ “МЕРКУРІЙ”	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Дарницький р-н	за ЄДРПОУ	2018 01 01 32958189
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОАТУУ	8036300000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля хімічними продуктами	за КОПФГ	120
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД	46.75
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	проспект БАЖАНА, буд. 9-Б, кв. 196, м. КИЇВ, 02121		5604149

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	171,2	195,0
первісна вартість	1011	241,8	265,0
знос	1012	(70,6)	(70,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	171,2	195,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 569,6	3 727,2
у тому числі готова продукція	1103	3 549,7	3 689,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5,3	204,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	92,8	215,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75,5	564,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,3	3,0
Інші оборотні активи	1190	48,4	35,4
Усього за розділом II	1195	3 796,4	4 750,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 967,6	4 945,5

Закінчення дод. Є

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 450,5	3 957,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 450,6	3 957,1
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	30,9	382,0
розрахунками з бюджетом	1620	83,3	287,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	83,3	160,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	402,8	319,3
Усього за розділом III	1695	517,0	988,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3 967,6	4 945,5

Звіт про фінансові результати “ПП “ТК “Меркурій” за 2017 р.

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 035,2	10 636,8
Інші операційні доходи	2120	7,8	9,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	12 043,0	10 646,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 408,6)	(7 285,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 745,1)	(2 727,5)
Інші витрати	2270	(-)	(0,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 153,7)	(10 013,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	889,3	632,5
Податок на прибуток	2300	(160,1)	(113,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	729,2	518,6

Керівник

(підпис)

Бурячек Олена Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

(ініціали, прізвище)

**Динаміка показників фінансової звітності ПП „Торгова компанія
„Меркурій” за 2016-2018 р., тис. грн.**

Показник	Роки			Відхилення у 2018 р.			
	2016	2017	2018	до 2016 р.		до 2017 р.	
				Абсол. відх.	Віднос. відхил. %	Абсол. відхил.	Відн. відх. %
АКТИВ							
I. Необоротні активи							
Основні засоби:	23,7	168,9	1741,2	1717,5	98,6	1572,3	90
первісна вартість	38,8	205,8	241,8	203	83,9	36	37,2
знос	(15,1)	(36,9)	(70,6)	(55,5)	78,6	-33,7	-60,7
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	186,2	168,9	171,2	-15	-8,76	2,3	13,6
II. Оборотні активи							
Запаси:	1941,9	3542,7	3569,6	1627,7	455,59	26,9	0,75
у тому числі готова	194,3	3511,4	3549,7	3355,4	94,5	38,3	1,07
Поточні біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	31,1	15,1	5,3	-25,8	4,86	-9,8	-184,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10,2	-	4,5	-5,7	126,67	4,5	100
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	52,3	546,7	92,8	40,5	43,64	-453,9	-489,11
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	254,8	322,1	75,5	-179,3	-237,4	-246,6	-326,6
Витрати майбутніх періодів	1,1	0,5	0,3	-0,8	-266,67	-0,2	-66,67
Інші оборотні активи	6,9	182,8	48,4	41,5	85,7	-134,4	-277,6
Усього за розділом II	2298,3	4609,9	3796,4	1498,1	39,4	-813,5	-21,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття							
Баланс	2484,5	4778,8	3967,6	1483,1	37,3	-811,2	-20,44

ПАСИВ							
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	0,1	0,1	0,1	0	0	0	0
Додатковий капітал	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1880,5	2931,6	3450,5	1570	45,5	518,9	15
Неоплачений капітал	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Усього за розділом I	1880,6	2931,7	3450,6	1570	45,5	518,9	15
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення							
III. Поточні зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	126,1	21,2	30,9	-95,2	-308	9,7	31,39
розрахунками з бюджетом	45,8	130,0	83,3	37,5	45	-46,7	-56
у тому числі з податку на прибуток	45,8	57,5	83,3	37,5	45	25,8	30
розрахунками зі страхування	-	-	-	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-	-	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	432,0	1695,9	402,8	-29,2	-7,24	-1293,1	-321,0
Усього за розділом III	603,9	1847,1	517,0	-86,9	-16,8	-1330,1	-257,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття							
Баланс	2484,5	4778,8	3967,6	1483,1	37,38	-811,2	-20,44

Показники звіту про фінансові результати
ПІ „Торгова компанія „Меркурій” за 2016-2018 р., тис. грн

Показник (стаття)	Роки			Відхилення			
	2016	2017	2018	до 2016 р.		до 2017 р.	
				Абсол. відхил.	Віднос. відхил. %	Абсол. відхил	Віднос. відхил %
Чистий дохід від реалізації продукції	10159	10440	10636,8	477,8	4,5	196,9	1,9
Інші операційні доходи	19,1	15,8	9,2	-9,9	-107,6	-6,6	71,7
Інші доходи	-	-	-	-	-	-	-
Разом доходи	10178,1	10456	10646	467,9	4,4	190,3	1,8
Собівартість реалізованої продукції	-7519,9	-6508	-7285,7	234,2	-3,2	-777,3	10,7
Інші операційні витрати	-1659,6	-2659	-2727,5	-1067,9	39,2	-68,1	2,5
Інші витрати	-11,3	-6,2	-0,3	11	366,7	-5,9	-196,7
Разом витрати	-9190,8	-9174	-10013,5	-822,7	8,2	-839,5	8,4
Фінансовий результат до оподаткування	987,3	1281,7	632,5	-354,8	-56,1	-649,2	-102,6
Податок на прибуток	-178,1	-230,7	-113,9	64,2	-56,4	116,8	-102,5
Чистий прибуток	809,2	1051	518,6	-290,6	-56,0	-532,4	-102,7

Показники ділової активності**ПП «Торгова компанія «Меркурій» за 2016-2018 рр.**

Показник	Нормативне значення	2016 р.	2017 р.	2018 р.
Коефіцієнт оборотності активів	Збільшення	5,1	4,2	2,23
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Збільшення	63,2	31,9	32
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Збільшення	6,2	4,1	4,12
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	Збільшення	70,7	98,4	31,3

Приватне підприємство «Торгова компанія «Меркурій» є юридичною особою за законодавством України, має самостійний баланс, обігові кошти, поточні, валютний та інші рахунки в установах банків, печатки, штампи і бланки зі своїм найменуванням, власну емблему, а також фірмовий знак для товарів та послуг.

Метою діяльності Підприємства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізації на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Власника Підприємства.

Органами управління Підприємством є: Власник та Директор.

Підприємство веде облік результатів роботи, контроль за ходом виробництва, оперативний, бухгалтерський і статистичний облік, що ведуться за нормами, діючими в Україні. Порядок організації документообігу на підприємстві та на його дочірніх підприємствах, в філіях і представництвах встановлюється власником підприємства. Фінансовий рік встановлюється з 1 січня по 31 грудня включно, крім першого року існування. Результати діяльності підприємства відображаються в балансах, звіті про дохід та збитки, а також в річному звіті, який подається власнику для затвердження.

Продовження дод.Л

Основним видом діяльності ПП «Торгова компанія «Меркурій» є оптова торгівля товарами хімічного призначення.

Основними техніко-економічними показниками діяльності ПП «Торгова компанія «Меркурій» є чистий прибуток, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), валовий прибуток і рентабельність.

Для виявлення основних тенденцій розвитку підприємства розглянемо зміни у балансі (дод. Г) та звіті про фінансовий результат за останні три роки. (дод. Д)

У додатку Д можемо спостерігати зміни у фінансовому стані підприємства за 2016-2018 роки. Проаналізувавши, робимо висновок, що активи підприємства у 2018 році зросли на 37,38 % у порівнянні з 2016 р, а порівняно з 2017 р навпаки зменшили на 20,4%. Щодо власного капіталу підприємства спостерігається тенденція зростання у 2018 році власний капітал збільшився на 45,5% порівняно з 2016 роком та на 15% порівняно з 2017 роком. Зобов'язання порівняно з 2016 роком зменшились на 16,8 %, а в порівнянні з 2017 роком зменшились на 257%.

Отже, можемо зробити висновок, що найбільш вдалим для підприємства був 2017 рік, його показники найвищі.

Далі проведемо аналіз показників ділової активності підприємства «Торгова компанія «Меркурій». Показники ділової активності підприємства за 2016-2018 р. у (дод. Е). Коефіцієнт оборотності активів обчислюється як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньої величини підсумку балансу підприємства і характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення. Як видно з додатку Е коефіцієнт оборотності активів зменшився з 5,1 в 2016 році до 2,23 в 2018.

Продовження дод.Л

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини дебіторської заборгованості і показує швидкість обертання дебіторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємством. Оборотність дебіторської заборгованості в 2016-2018 р. є досить високою, що свідчить про незначні обсяги комерційного кредиту, який надається підприємством не надто платоспроможним замовникам.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції до середньорічної величини кредиторської заборгованості і показує швидкість обертання кредиторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємству. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості на ПП «Торгова компанія Меркурій» у 2018 році порівняно з 2016 зменшився на 2.08 або на 33,55% це свідчить про зростання покупок у кредит.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції до середньорічної вартості матеріальних запасів і характеризує швидкість реалізації товарно-матеріальних запасів підприємства. Вона знаходиться на високому рівні, а у 2018 році порівняно з 2016 коефіцієнт зменшився на 3.1 тис. грн, або на 50.8% це означає зниження швидкості обороту матеріальних запасів у два рази.

Коефіцієнт оборотності основних засобів розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції до середньорічної вартості основних засобів. Він показує ефективність використання основних засобів підприємства. На підприємстві фондвіддача підтримується на стабільно високому рівні. У 2018 році порівняно з 2016 роком відбулося зниження коефіцієнту оборотності основних засобів на 39,4 тис. грн, або на 55,7%, що свідчить про зниження ефективності використання основних засобів та інших необоротних активів.

Закінчення дод.Л

Коефіцієнт оборотності власного капіталу розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини власного капіталу підприємства і показує ефективність використання власного капіталу підприємства, що є характерним для підприємства «Меркурій», у 2018 цей показник знизився на 3,6 тис, або на 52,2% порівняно з 2016 роком, що свідчить про зниженні швидкості оборотності всього капіталу ПП «Торгова компанія «Меркурій»

ПП "ТОРГОВА КОМПАНІЯ "МЕРКУРІЙ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 631 за 01.09.2018 - 21.05.2019

Виведені дані: Б/В (дані бухгалтерського обліку)

Відбір: Контрагенти Доливки "Альцесі ПАТ"

Рахунок Контрагент	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договори Документи розрахунків з контрагентами						
631			227 157,36	226 936,98	220,38	
Альцесі ПАТ			227 157,36	226 936,98	220,38	
Договір поставки			227 157,36	226 936,98	220,38	
Рахунок на оплату постачальника М -00030716 від 24.10.2018 14:00:43			63 055,82	63 055,82		
Рахунок на оплату постачальника М -00030729 від 15.11.2018 13:55:17			71 293,35	71 293,35		
Рахунок на оплату постачальника М -00030730 від 15.11.2018 13:56:11			71 293,35	71 293,35		
Рахунок на оплату постачальника М -00030111 від 28.02.2019 13:53:27			2 071,20	2 071,20		
Рахунок на оплату постачальника М -00030162 від 04.03.2019 18:00:01			15 903,38	15 903,38		
Рахунок на оплату постачальника М -00030113 від 20.03.2019 15:15:02			2 719,80	2 719,80		
Рахунок на оплату постачальника М -00030262 від 21.05.2019 15:15:02			220,38		220,38	

Рис. Л.1. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

М.Е.DOC 11.01.009 - 32958189 ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОРГОВА КОМПАНІЯ "МЕРКУРІЙ"

Файл Правка Вигляд Сервіс Довідка

me.doc
НАЙ ЕЛЕКТРОННИЙ ДОКУМЕНТ

ГОЛОВНЕ МЕНЮ

Головне меню Реєстр первинних документів x

Фільтр

Документ

Дата документа:

☉ За період

Травень 2019

☐ Інтервал

22.10.2018 — 21.11.2018

☐ Створення/Отримання

21.11.2018 — 21.11.2018

☐ Не заповнена дата документа

Статус:

Всі

Тип:

Всі

Користувач:

Всі

Сума	Найменування	Статус	Отримано	Ост. опер.
	АТ "Харківгаз" ли...	Затверджено	29.05.2019 10:41	29.05.2019 11:33
	копіяЛисти	Затверджено	29.05.2019 10:41	29.05.2019 11:34
17...	1700,16 Акт НП-0023275...	Затверджено	04.06.2019 14:05	04.06.2019 14:23
	16627,20 Видаткова накла...	Затверджено	05.06.2019 13:28	05.06.2019 15:43
	1800,00 РАХУНОК ФАКТУРА	Затверджено	06.06.2019 13:47	06.06.2019 14:59
	1800,00 АКТ ВИКОНАНИХ ...	Затверджено	06.06.2019 13:47	06.06.2019 14:59
1...	6,00 АКТ Інтертелеком	Затверджено	07.06.2019 13:32	07.06.2019 14:44
	80000,00 Податкова накла...	Затверджено	21.05.2019 10:12	23.05.2019 16:12
	92191,60 Податкова накла...	Затверджено	21.05.2019 10:12	23.05.2019 16:13
	240,00 Податкова накла...	Затверджено	24.05.2019 09:06	24.05.2019 11:46
	146,16 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:12
	247,92 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:17
	870,05 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:15
	381,60 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:16
	87,60 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:16
	4992,68 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:14
	216,70 Податкова накла...	Затверджено	23.05.2019 14:13	23.05.2019 16:14
	1429663,38			

Рис И.1. Робоче вікно "Реєстрація податкових накладних в програмі Medoc"

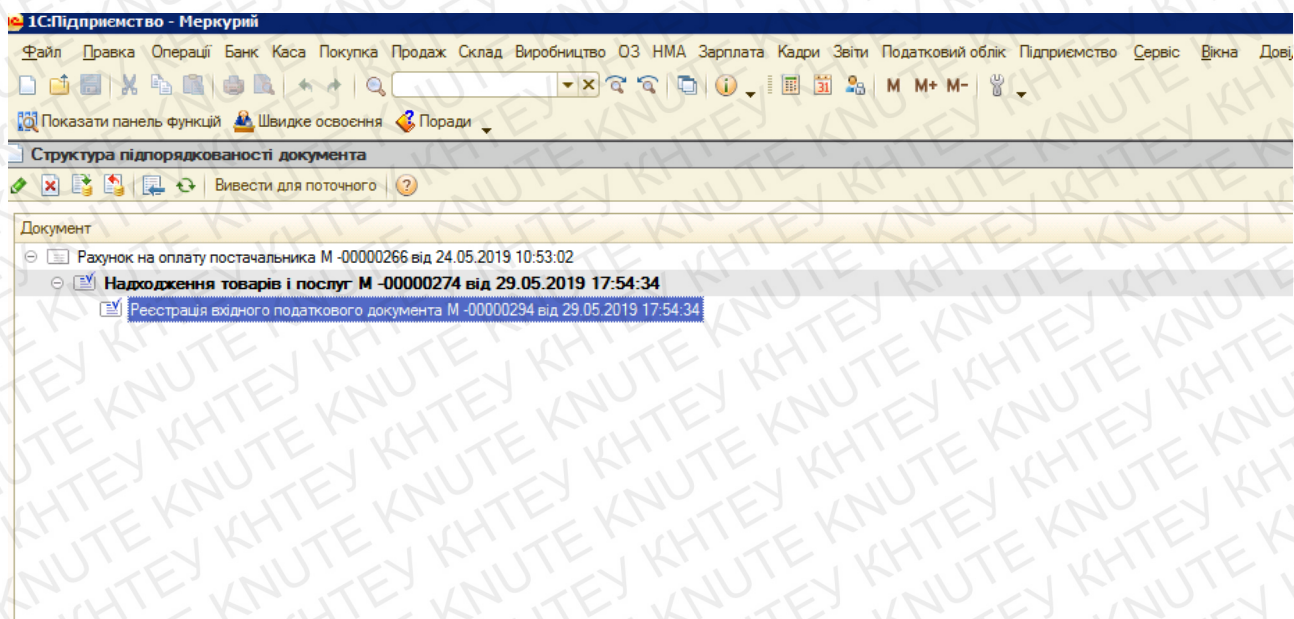
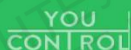


Рис І.1. Робоче вікно «Реєстрація вхідного податкового документа в програмі «1С: Підприємство»

Досьє на компанію ПП ТВФ "Галант" в системі "YouControl" на 09.11.2019 р.

Увага! Дані змінюються щоденно. Актуально на 14.05.2019



Повне досьє на кожну компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОРГІВЕЛЬНО-ВИРОБНИЧА ФІРМА "ГАЛАНТ"**

Код ЄДРПОУ 20605165

Анкета

Актуально на 09.11.2019

Перейдіть на сайт та отримайте повну інформацію з 60 реєстрів України актуальну на момент запиту

ДИВИТИСЬ НА YOUCONTROL.COM.UA

Повне найменування юридичної особи
(Актуально на 10.11.2019) ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОРГІВЕЛЬНО-ВИРОБНИЧА ФІРМА "ГАЛАНТ"

Скорочена назва ПП ТВФ "ГАЛАНТ"

Статус юридичної особи
(Актуально на 10.11.2019) **Не перебуває в процесі припинення**

Код ЄДРПОУ 20605165

Дата реєстрації 23.06.1994 (25 років 4 місяці)

Уповноважені особи
СЛУЖАВИЙ АНДРІЙ ГРИГОРОВИЧ – підписант
СЛУЖАВИЙ АНДРІЙ ГРИГОРОВИЧ – керівник

Розмір статутного капіталу 123 750,00 грн

Організаційно-правова форма ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Форма власності Недержавна власність

Види діяльності
Основний:
22.19 Виробництво інших гумових виробів
Інші:
28.21 Виробництво духових шаф, печей і пічних пальників
17.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону
25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
25.73 Виробництво інструментів
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Контактна інформація

Адреса: 09100, Київська обл., місто Біла Церква, ВУЛИЦЯ ТАРАЩАНСЬКА, будинок 197-А

Телефон: +380456333182

Факс: 04563-3-31-82

 Учасники та бенефіціари Актуально на 09.11.2019	
Відомості про органи управління юридичної особи	ДИРЕКТОР
Доля держави в підприємстві згідно з реєстром Фонду держмайна України	0%
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	СЛУЖАВИЙ АНДРІЙ ГРИГОРОВИЧ Адреса засновника: УКРАЇНА, КИЇВСЬКА ОБЛ., БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО ШКАРІВКА, ВУЛИЦЯ КУРСАНТСЬКА, БУДИНОК 32
Перелік засновників юридичної особи	СЛУЖАВИЙ АНДРІЙ ГРИГОРОВИЧ Адреса засновника: 09170, Київська обл., Білоцерківський район, село Шкарівка, ВУЛИЦЯ КУРСАНТСЬКА, будинок 32 Розмір внеску до статутного фонду: 123 750,00 грн Частка (%): 100,0000%
 Власність та дозволи Актуально на 14.05.2019	
Торгові марки	2 торгових марки
Нерухомість	Дані відсутні у реєстрах
Автотранспорт в користуванні	Дані відсутні у реєстрах
Автотранспорт у власності	Дані відсутні у реєстрах
Ліцензії	4 ліцензії
<small>Тільки в платних тарифах. Спробувати безкоштовно</small>	
 Перевірка в списках санкцій Актуально на 09.11.2019	
Країни 	Кількість санкційних списків 7 санкційних списків
Країна та державний орган  Санкції РНБО (Ради національної безпеки і оборони України)	Статус Відсутня інформація по особі або пов'язаних особах
Органи влади України, а також інші установи в межах компетенції блокують або забороняють проведення операцій за участю осіб і організацій, що перебувають в санкційних списках.	Компанія чи пов'язана особа знайдена в списках Оновлюється щотижня

	Санкційний список Міністерства Фінансів США (SDN List)		оновлюється щотижня
<p>В нього потрапляють юрособи та фізособи, чиї активи заморожуються, і громадянам США забороняється здійснювати з ними транзакції. Також даний ресурс включає і інші списки санкцій, які веде Відділ по контролю за зовнішніми активами Міністерства фінансів США, в т.ч. список осіб, які ухиляються від санкцій.</p>			
	Санкційний список Канади проти РФ у зв'язку з подіями в Україні		оновлюється щотижня
<p>Канадські економічні санкції. Положення про спеціальні економічні заходи (Росія)</p>			
	Санкційний список ЄС		оновлюється щотижня
<p>В списку є інформація про фізосіб і організації, дії яких підривають територіальну цілісність, суверенітет і незалежність України, формувався з 2014 року.</p>			
	Зведений санкційний список Австралії		оновлюється щотижня
<p>В нього включено всі особи і організації, які підлягають цільовим фінансовими санкціями або заборонам на поїздки відповідно до австралійських законів про санкції.</p>			
	Санкційний список Великобританії		оновлюється щотижня
<p>Консолідований список осіб / організацій, до яких застосовані фінансові санкції Великобританії, в т.ч. заморожування активів, а також список осіб, яких стосуються обмежувальні заходи, з урахуванням дій Росії, що дестабілізують ситуацію в Україні.</p>			
	Санкційний список Японії проти РФ у зв'язку з подіями в Україні		оновлюється щотижня
<p>В список включені особи і організації. До них застосовано обмеження на експорт зброї і товарів військового призначення, а також обмеження на операції з капіталом</p>			
	YouControl - повне досьє на кожную компанію України		

% Податкова та інші державні органи

Реєстр «Великих платників податків» (станом на 2019)	Інформація про особу відсутня в базі
Реєстр «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера» (станом на 11.05.2019)	Перебуває на обліку в органах доходів та зборів
Податковий борг згідно з реєстром «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера» (станом на 12.05.2019)	Платник податків не має податкового боргу
Реєстр неприбуткових установ та організацій (станом на 14.05.2019)	Інформація про особу відсутня в базі
Реєстр платників ПДВ (станом на 14.05.2019)	Дійсне свідоцтво ПДВ Індивідуальний податковий номер: 206051610274 Дата реєстрації: 17.12.1998
Реєстр платників єдиного податку (станом на 14.05.2019)	Інформація про дійсне свідоцтво єдиного податку відсутня в базі Виключено з реєстру Дата (період) обрання або переходу на єдиний податок: 01.10.2015 Ставка: 3,00% Група: 3 Дата виключення з реєстру: 01.07.2016
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску (станом на 14.05.2019)	1026030022
Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності (станом на 14.05.2019)	37
Місцезнаходження реєстраційної справи (станом на 14.05.2019)	Білоцерківська районна державна адміністрація Київської області

[ПЕРЕЙТИ В РОЗДІЛ](#)

Тільки в платних тарифах. [Спробувати безкоштовно](#)

Фінанси

Фінансові показники, тис.грн.

Показники	2014	2015	2016	2017	2018
Активи					
Зобов'язання					

YouControl - повне досьє на кожну компанію України

Показники	2014	2015	2016	2017	2018
Виручка					
ДИВІТЬСЯ ДЕМО-ДАНИ					

Тендери

Виручка, грн

Рік	Виручка	Державні тендери
2019	-	182 136
2018	15 000 000 - 20 000 000	86 643
2017	10 000 000 - 15 000 000	152 772
2016	10 000 000 - 15 000 000	9 336
2015	10 000 000 - 15 000 000	514 026
2014	7 500 000 - 8 000 000	0
2013	6 500 000 - 7 000 000	0
2012	6 000 000 - 6 500 000	0
2010	2 500 000 - 3 000 000	0
2009	2 000 000 - 2 500 000	0
2006	1 000 000 - 1 500 000	0
2005	700 000 - 750 000	0

[ПЕРЕЙТИ В РОЗДІЛ](#)

Судова практика та виконавчі провадження (Згадування у документах)

Актуально на 14.05.2019, 09:08:02

Цивільні судові справи

Інформація відсутня у реєстрах

Кримінальні судові справи	Інформація відсутня у реєстрах	
Господарські судові справи (всього 3 документи)	28.11.2017	№ рішення 70584974
	09.11.2017	№ рішення 70164302
	11.10.2017	№ рішення 69478973
Адміністративні судові справи (всього 21 документ)	07.08.2014	№ рішення 40218852
	11.06.2014	№ рішення 39224923
	13.05.2014	№ рішення 38843222
Справи про адміністративні правопорушення	Інформація відсутня у реєстрах	
Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи	Інформація відсутня у реєстрах	
Справи призначені до розгляду	Інформація відсутня у реєстрах	
ПЕРЕЙТИ В РОЗДІЛ		
<input type="checkbox"/> 👤 Пов'язані фізичні особи		
Керівники / Підписанти (всього 3 особи)	[Redacted]	
Учасники / Бенефіціари (всього 2 особи)	[Redacted]	
Отримувачі доходу	Інформація відсутня у реєстрах	
Суб'єкти декларування	Інформація відсутня у реєстрах	
Національні публічні діячі	Інформація відсутня у реєстрах	
Вкладники / Позичальники	Інформація відсутня у реєстрах	
Особи пов'язані з суб'єктами декларування	Інформація відсутня у реєстрах	
Особи пов'язані з публічними діячами	Інформація відсутня у реєстрах	