

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА
КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА МАЛОГО БІЗНЕСУ»**

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Атрощенко Олександри
Валентинівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

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 студентів

Атрощенко Олександрі Валентинівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства малого бізнесу»

Затверджена наказом ректора від « 18 » січня 2019 р. № 139

2. Строк здачі студентом закінченої роботи _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи

дослідження теоретико-практичних основ бухгалтерського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі підприємства ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Об'єкт дослідження

процес обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства.

Предмет дослідження

сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської та кредиторської заборгованості

1.2. Концептуальні засади обліку поточної дебіторської і кредиторської заборгованості в управлінні діяльністю підприємств малого бізнесу

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ»

2.1. Організація фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості

2.2. Методика фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості

2.3. Облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості в системі управління підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України»

3.2. Удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за умов застосування інформаційних систем та технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Написання наукової статті	12.09.2019	12.09.2019
2	Написання першого розділу: Теоретичні основи обліку дебіторської та кредиторської заборгованості	28.06.2019	28.06.2019
3	Написання другого розділу: Діюча практика обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства ДП «Укрвакцина» МОЗ України»	06.09.2019	06.09.2019

4	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	25.09.2019
5	Написання третього розділу: Удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «Укрвакцина» МОЗ України»	25.10.2019	25.10.2019
6	Написання висновків, обговорення варіантів роботи	01.11.2019	01.11.2019
7	Попередній захист	11.11.2019	11.11.2019

7. Дата видачі завдання «22» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Задніпровський О.Г.

9. Гарант освітньої програми Бенько М.М.

10. Завдання прийняв до виконання студент Атрощенко О.В.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу _____

Випускна кваліфікаційна робота студента Атрощенко О.В. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми Бенько М.М.

Завідувач кафедри _____

Фоміна О.В.

« _____ » 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської та кредиторської заборгованості.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку поточної дебіторської і кредиторської заборгованості в управлінні діяльністю підприємств малого бізнесу.....	12
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ».....	18
2.1. Організація фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості.....	18
2.2. Методика фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості.....	21
2.3. Облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості в системі управління підприємством.....	26
Висновки за розділом 2.....	32
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ».....	34
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».....	34
3.2. Удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за умов застосування інформаційних систем та технологій.....	39
Висновки за розділом 3.....	47
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	57

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах фінансової кризи та нестабільної економіко-політичної ситуації, що утворилися в Україні на сьогоднішній день, однією з основних проблем нормального функціонування підприємств є несвоєчасне та неповне виконання своїх зобов'язань суб'єктами господарської діяльності. Тобто, порушуються попередньо визначені умови співпраці між сторонами щодо строків та порядку оплати, проведення доставки товарів, надання робіт чи послуг. Порушення строків погашення заборгованості призводить до їх накопичення та знецінення грошових коштів для кредиторів, що негативно впливає на фінансовий стан підприємства. В результаті невиконання попередньо обумовлених зобов'язань суб'єктів господарювання, підприємство не може раціонально організувати свою фінансову діяльність, оскільки кошти, на які розраховував кредитор, не були повернені вчасно. Це призводить до необхідності постійного коригування запланованого порядку розподілу фінансових ресурсів на всі потреби підприємства.

Даній темі була присвячена увага багатьох дослідників та вчених, до яких належать наступні іноземні вчені: Д.Стоун, К.Хітчинг, Цал-Цалко Ю.С., Ткаченко Н.М., Бланк І.А., Кірейцев Г.Г., Белозерцев В. тощо. Також вивченням даного питання займалися наступні вітчизняні вчені: Гуня В.О., Хохлов М.П., Корнієнко О.С., Хрущ Н.Д., Білик І.К., Лагодієнко Н.В., Касапова І.С., Коц М.П., Махота А.В., Леонова Ю.О., Закревська О.Ю., Ніколайчук К.В., П'ятигорець Г.С., Яременко Л.М., Драбаніч А.В., Михайленко О.В., Скоморохова С.Ю., Федорченко О.Є., Труніна І.М. та інші.

Об'єктом дослідження виступає процес обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Мета і завдання випускної кваліфікаційної роботи. Метою роботи є дослідження теоретико-практичних основ бухгалтерського обліку поточної

дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, а також розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на прикладі підприємства ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Для досягнення поставленої мети були визначені наступні завдання:

- Розкрити сутність понять «дебіторська заборгованість» та «кредиторська заборгованість»;
- Описати теоретичні та методичні основи обліку дебіторської та кредиторської заборгованості;
- Навести класифікацію поточної заборгованості за різними ознаками;
- Дослідити організацію бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України»;
- Надати характеристику облікової політики досліджуваного підприємства щодо дебіторської та кредиторської заборгованості;
- Проаналізувати основні техніко-економічні показники діяльності ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» за останні п'ять років;
- Надати пропозиції та розробити рекомендації щодо удосконалення поточної дебіторської та кредиторської заборгованості;
- Визначити і обґрунтувати шляхи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Методологічні прийоми досліджень. В процесі виконання роботи були застосовані загальнонаукові методи дослідження, до яких належать: аналіз, синтез, індукція, дедукція, логічний та історичний підходи до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку поточної заборгованості.

Теоретичною і методологічною базою дослідження є праці вітчизняних і закордонних науковців в галузі обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.

Також були використані методи спостереження, порівняння, групування, графічний і табличний методи, економіко-математичні методи та інші.

Інформаційна база диплому ґрунтувалася на: нормативно-правовій базі, яка включає в себе національні та міжнародні стандарти регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, закони та накази України; працях та дослідженнях, науковій спеціалізованій літературі вітчизняних та зарубіжних вчених; статуті, балансі та річних фінансових звітах, внутрішніх наказів та положень досліджуваного підприємства.

Практична значущість результатів дослідження полягає в тому, що вони спрямовані на вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості та можуть використовуватись для управління даними заборгованостями на підприємствах.

Основною **гіпотезою** дослідження є припущення, що вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємствах призведе до поліпшення інформаційного забезпечення управління процесами розрахунків в економіці держави.

Наукова новизна. Було запропоновано впровадження нового виду звітності в табличній формі для використання в програмі «1С:Бухгалтерія», що має назву «Зведена звітність по заборгованості» та групує контрагентів підприємства з відповідними ним сумами заборгованостей у визначеному порядку, що дозволяє програмі формувати алгоритм взаєморозрахунку підприємства з відповідними контрагентами.

Апробація результатів впровадження нововведень на досліджуваному підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» - «Зведена звітність по заборгованості» впроваджена на підприємстві згідно Наказу № 17-од від 05.04.2019 року «Про оптимізацію ведення бухгалтерського обліку». (див. Додаток С).

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської та кредиторської заборгованості

На сьогоднішній день фінансово-господарська діяльність українських підприємств здебільшого залежить від наступних чинників: політична ситуація в країні, економічна нестабільність, швидкий темп зростання інфляції, зниження платоспроможності населення тощо. Через існування такої низки зовнішніх факторів, які загрожують діяльності підприємства, існує можливість погіршення його фінансового стану чи, навіть, банкрутства.

Статистичні данні обсягу поточної дебіторської заборгованості за 2012-2019 роки здійснено з метою дослідження динаміки (рис. 1.1) у складі оборотних активів підприємств України загалом.

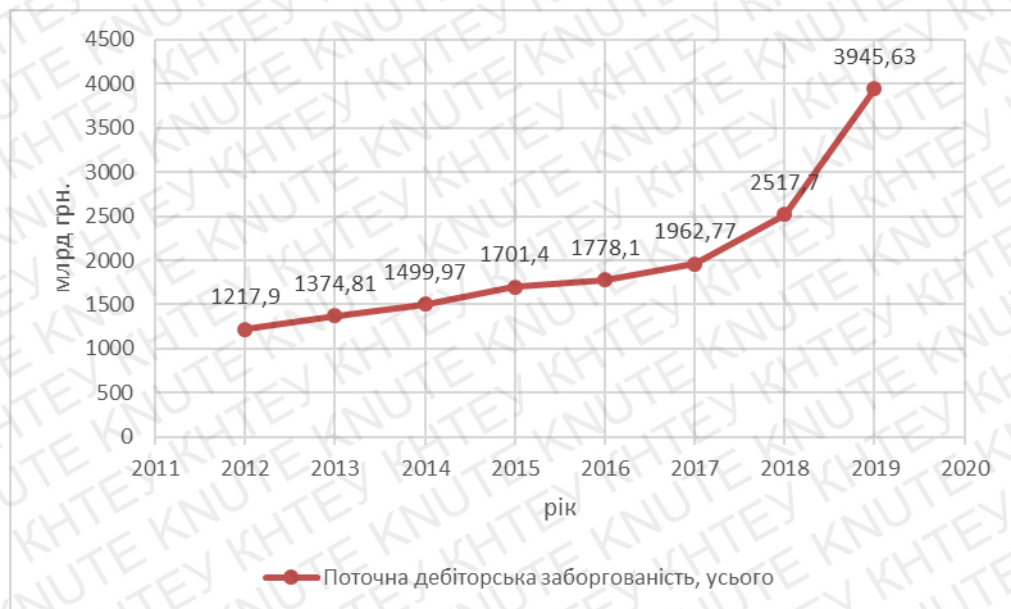


Рис. 1.1. Динаміка поточної дебіторської заборгованості підприємств України за 2012-2019 рр.

Джерело: розроблено автором на основі даних Державної служби статистики України

За результатами дослідження визначено, що у складі оборотних активів підприємств України є дебіторська заборгованість з високими показниками, які потребують постійного контролю, з метою стабільного розвитку підприємств.

В таких умовах доволі важко зберігати стабільний розвиток підприємства, адже, окрім налагоджування роботи всередині самої організації, він залежить від багатьох факторів зовнішнього середовища, наприклад, від своїх партнерів. Підприємства не розраховуються зі своїми контрагентами за надані послуги, роботи чи доставлені товари у вказаний в договорі термін. Такі порушення умов договору партнерства між двома підприємствами призводять до утворення в їхніх балансах дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Підходів до визначення даних питань існує доволі багато, оскільки велика кількість вчених займалась їх детальним дослідженням та різностороннім вивченням. Першим до розгляду пропонується поняття «дебіторської заборгованості». Детальний огляд підходів щодо тлумачення сутності даного поняття відображено в таблиці 1.1, сформованої автором за проаналізованими джерелами (див. Додаток А).

Як бачимо, доволі велика кількість вчених займалась дослідженням даного питання та має певну думку щодо визначення його сутності. В свою чергу, автором пропонується власне визначення даного поняття: дебіторська заборгованість – це сума коштів, відображена в активі балансу підприємства на певну дату, яку покупці товарів або послуг підприємства отримали в кредит, та зобов'язані повернути протягом визначеного та узгодженого сторонами періоду.

Гострою стає необхідність вчасного повернення боргів підприємствами, які отримали товари, послуги чи роботи, за які необхідно розрахуватися, адже накопичення та значне збільшення сум дебіторської заборгованості має негативний вплив на фінансовий стан організації. А саме, провокує акумулювання значної суми на балансі підприємства, якою фактично воно не може розпоряджатися. Проте, якщо значного накопичення дебіторської

заборгованості не відбувається та це не загрожує стабільності його господарської діяльності, таке відстрочення розрахунків дозволяє підприємству реалізовувати свою продукцію (надавати роботи, послуги) та отримувати очікуваний дохід.

Надалі до розгляду пропонується поняття «кредиторської заборгованості». Детальний огляд підходів щодо тлумачення сутності цього поняття відображено в таблиці 1.2, сформованій автором за проаналізованими джерелами (див. Додаток Б).

Проаналізувавши отримані результати, бачимо, що до визначення сутності даного поняття існує доволі багато підходів. Автором пропонується наступне його визначення: кредиторська заборгованість – це поточна заборгованість підприємства іншим фізичним або юридичним особам, яка сформувалась в результаті тимчасово безоплатного одержання товарів, надання робіт чи послуг, та має бути повернена в попередньо визначений обома сторонами термін.

Провівши детальний аналіз підходів до визначення економічної сутності даних понять, слід навести відповідні способи їх класифікації. Так, багато дослідників пропонують особисто розроблені класифікаційні ознаки дебіторської та кредиторської заборгованості, проте, здебільшого вони не дуже відрізняються.

Розглянемо класифікацію дебіторської заборгованості за різноманітними ознаками та відобразимо отримані результати в таблиці 1.3, сформованій автором за проаналізованими джерелами (див. Додаток В).

Результатами проведеного дослідження бачимо доволі велику кількість видів дебіторської заборгованості, згрупованої різними вченими та дослідниками за певними класифікаційними ознаками. Деякі з них є доволі відомими та найчастіше використовуваними, наприклад, довгострокова та поточна дебіторська заборгованість, які вказують термін їх планового

повернення кредитору. Такі ж види, як запланована та незапланована дебіторська заборгованість є доволі новими та недостатньо вивченими.

Слід також звернути достатню увагу на види дебіторської заборгованості, сформованих за ймовірністю погашення. Згідно класифікації Іванчук Р.М., Іванчук О.А. та Краснової В.В. [47], вона буває нормальна, сумнівна та безнадійна.

В результаті невиконання умов договору, контрагенти можуть значно постраждати, оскільки не матимуть достатньої кількості грошових коштів для здійснення своєї нормальної господарської діяльності, оскільки серед методів удосконалення обліку дебіторської заборгованості нечасто трапляється детальний розгляд та оцінка потенційного партнера.

Тому, автор рекомендує згрупувати дебіторську заборгованість за класифікаційною ознакою – прихильність до дебітора, яка включатиме наступні її види: допустима, ризикована, недопустима.

За даною класифікаційною ознакою дебіторська заборгованість буде залежати від рівня оцінки та складання умовного рейтингу довіри до дебітора. Якщо в результаті детального вивчення діяльності потенційного контрагента підприємством буде винесено вердикт щодо його платоспроможності, відповідальності та довіри до нього, то утворену між ними дебіторську заборгованість можна назвати допустимою.

Якщо ж потенційний дебітор виявиться недобросовісним, безвідповідальним чи неплатоспроможним – дебіторську заборгованість слід вважати недопустимою, що свідчитиме про найбільш ймовірне її неповернення. Ризиковою, в свою чергу, буде визнана дебіторська заборгованість, якщо рейтинг довіри до дебітора буде важко чи неможливо визначити.

Щодо підходів до класифікації кредиторської заборгованості, їх види було згруповано та проаналізовано у таблиці 1.4, сформованої автором за проаналізованими джерелами (див. Додаток Г).

В результаті проведеного дослідження, автором пропонуються наступні види кредиторської заборгованості: доцільна, ризикова та кризова, які слід згрупувати за класифікаційною ознакою «доцільність виникнення».

Така класифікація кредиторської заборгованості дозволить керівництву підприємства розуміти доцільність виникнення її на підприємстві. Так, доцільна кредиторська заборгованість дозволить підприємству отримати авансом товари, роботи чи послуги від свого контрагента, забезпечуючи стабільну роботу підприємства та дозволяючи йому в майбутньому розраховуватися із постачальником.

Ризиковою є кредиторська заборгованість, яка потребує від підприємства більшої суми коштів, аніж воно фактично має на визначену дату, або занадто короткі терміни обов'язкового проведення розрахунку.

Кризовою ж є та кредиторська заборгованість, сума якої перевищує сукупний капітал підприємства та провокує його до прийняття радикальних заходів, одним з яких може бути реорганізація чи, навіть, ліквідація підприємства.

Запропоновані види дебіторської заборгованості доцільно було б ввести для попередньої оцінки потенційного дебітора, адже створення такого персоналізованого рейтингу довіри до контрагента, поглиблене вивчення його діяльності та добросовісності дозволить мінімізувати вірогідність неповернення коштів підприємству за надані товари, роботи чи послуги. Детальний аналіз кожного контрагента зменшує шанси на фінансові втрати в результаті проведення угоди, проте є доволі трудомістким процесом та займає доволі багато часу та зусиль для збору відповідної інформації, тому є достатньо ефективним, проте, не дуже зручним.

Щодо запропонованих видів кредиторської заборгованості, слід зазначити, що така класифікація дозволить підприємству раціонально оцінити свої можливості та зважити всі фактори перед прийняттям рішення щодо отримання товарів, робіт чи послуг від того чи іншого контрагента. Об'єктивна

оцінка свого фінансового стану необхідна щоразу при укладанні угоди, коли підприємство бере на себе відповідальність щодо майбутнього розрахунку зі своїм кредитором, чому допоможе класифікація кредиторської заборгованості за доцільністю виникнення. Так, підприємство розумітиме максимальні загрози та можливі втрати, якщо терміни повернення кредиторської заборгованості буде скорочено, або суми буде збільшено, що одночасно є порушенням умов укладеного договору, проте, не виключає ймовірності їх виникнення.

Для найбільш ефективного ведення своєї господарської діяльності та стабільної роботи, керівництву підприємства слід приділяти достатню кількість уваги саме поточній дебіторській та кредиторській заборгованості, оскільки мінімізація появи поточних заборгованостей матиме позитивні наслідки для функціонування підприємства загалом.

1.2. Концептуальні засади обліку поточної дебіторської і кредиторської заборгованості в управлінні діяльністю підприємств

Поточна дебіторська та кредиторська заборгованості відіграють важливу роль в процесі ведення підприємством його фінансово-господарської діяльності. Для їхнього обліку підприємство використовує вже сформований та стандартизований порядок їх нарахування на баланс за визначеними та існуючими рекомендаціями. Такі вказівки щодо правил нарахування та обліку дебіторської та кредиторської заборгованості формують засади їхнього обліку. Засади обліку – це основні принципи, на яких базується весь процес обліку. Вони визначають порядок та правила нарахування на баланс підприємства сум коштів за розрахунками відповідно до його статей. Враховуючи, що ці правила є уніфікованими для всіх, зменшується необхідність в додатковому та поглибленому вивченні особливостей ведення бухгалтерського обліку для кожного окремого підприємства.

На сьогоднішній день існує доволі велика нормативна база, яка забезпечує процес бухгалтерського обліку в Україні та світі. За допомогою поглибленого економіко-правового аналізу чинної нормативно-правової бази було проаналізовано доволі велику кількість джерел та відображено результати отриманого дослідження в таблиці 1.5 (див. Додаток Д), яка була сформована автором.

Проаналізувавши отримані результати, необхідно зазначити, що нормативно-правова база, яка визначає засади бухгалтерського обліку на сьогодні є доволі великою, що дозволяє максимально коректно оцінювати фінансовий стан підприємства. Бухгалтерський облік забезпечується здебільшого міжнародними та національними стандартами, які обумовлюють роботу підприємств в певному встановленому порядку.

При детальному вивченні та аналізі нормативно-правової бази регулювання бухгалтерського обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємствах України, було виявлено деякі відмінності при

порівнянні національних стандартів П(С)БО (Положення (стандарти) бухгалтерського обліку) та міжнародних стандартів МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності). Таких відмінностей було знайдено небагато, деякими з яких були, наприклад:

- Класифікація дебіторської заборгованості – відрізняються види дебіторської заборгованості. Так, П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поділяє дебіторську на довгострокову та поточну, де остання має наступні види: за товари, роботи, послуги; за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами, нарахованими доходами, внутрішніми розрахунками; інша дебіторська заборгованість [10]. В свою чергу, Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 1 «Подання фінансової звітності» визначено, що дебіторська заборгованість поділяється на непоточну (довгострокову) та поточну, яка має лише два види: торговельна, інша [33].

- Визначення поняття кредиторської заборгованості – дані стандарти відрізняються в своєму тлумаченні даного поняття. Національним стандартом НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначено, що зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди [36]. Міжнародним стандартом МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» визначено, що кредиторська заборгованість – це зобов'язання оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником [34].

В процесі аналізу національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку були також помічені відмінності в методах нарахування резерву сумнівних боргів, умовах визнання та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості, та у відображенні дебіторської заборгованості в балансі підприємства.

Дані відмінності не є значними та не несуть суттєвої проблеми під час обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, адже в Україні основними для використання виступають саме національні стандарти, які чітко регламентують порядок бухгалтерського обліку. Міжнародні ж стандарти мають більш рекомендаційний характер, проте їм теж приділяється достатня увага.

Суттєвих протирічь дані стандарти не мають, тож можливість повного непорозуміння між керівництвом та бухгалтером на одному підприємстві, або між двома партнерами повністю виключена.

В процесі подальшого вивчення даного питання, було проаналізовано роботи доволі великої кількості вітчизняних та зарубіжних вчених. Результати дослідження відображено в таблиці 1.6 (див. Додаток Е), сформованої автором за проаналізованими джерелами.

Питання визначення та класифікації понять дебіторської та кредиторської заборгованості на сьогодні є доволі актуальними, тому багато вчених займається детальним їх вивченням та присвячують цьому достатньо уваги, як видно з табл. 1.6. Незважаючи на велику кількість підходів до визначення цих понять, кожен дослідник має їхнє власне бачення та тлумачення, що дозволяє ширше дивитися на дані поняття.

Поточну дебіторську та кредиторську заборгованість слід обліковувати виключно за визначеним нормативно-правовою базою регламентом та своєчасно приділяти їм достатню кількість уваги. Так, оперативне втручання та керування поточною дебіторською заборгованістю дозволить збільшити ліквідність балансу підприємства, повернувши кошти на рахунок від своїх дебіторів, що матиме позитивні наслідки для фінансового стану підприємства загалом.

Особливу увагу слід приділяти підприємствам, які не мають можливості мати в своїх активах значні суми дебіторської заборгованості. До таких здебільшого належать підприємства малого бізнесу. Згідно ст. 55

Господарського Кодексу України, суб'єктами малого підприємництва є ті фізичні особи-підприємці та юридичні особи, у яких середня кількість працівників за рік не перевищувала 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України [3].

Таким підприємствам слід уважно слідкувати за обігом своєї поточної дебіторської заборгованістю, оскільки на сьогоднішній день існує тенденція до її постійного зростання та накопичення, що пов'язано з умовами ведення господарської діяльності підприємствами в Україні та світі.

В процесі розгляду особливостей функціонування малих підприємств, було виявлено ряд найбільш поширених проблем [31], до яких належать:

- висока чутливість до несприятливих економічних факторів таких, як інфляція, зміна кон'юнктури ринку, циклічні коливання тощо;
- складність залучення висококваліфікованих фахівців;
- високий ступінь ризику банкрутства при впровадженні нового виду продукції;
- обмеженість фінансових та кредитних ресурсів у населення для створення та розвитку власного бізнесу;
- недостатність фахових знань та досвіду у підприємця на початковому етапі розвитку своєї справи;
- загальне падіння виробництва в країні;
- відсутність традицій підприємництва у суспільстві загалом;
- зростання цін і тарифів на нафтопродукти, електроенергію, сировину, матеріали тощо;
- негативне психологічне ставлення населення до підприємців;
- слабка система самоорганізації суб'єктів малого підприємництва;
- надмірний податковий тиск;
- низька продуктивність праці;
- інші.

Як було зазначено, проблем, з якими стикаються підприємці малого бізнесу доволі багато, проте, незважаючи на їхню велику кількість, даний сектор економіки стрімко розвивається. На сьогодні доволі велика кількість підприємців-початківців започатковує свою справу всупереч всім цим негараздам, адже це доволі перспективний напрямок розвитку в сучасних умовах господарювання. Все більшої популярності набуває створення та розвиток власного бізнесу, оскільки започаткування малого підприємства не є доволі клопіткою справою, а очікувані прибутки від такої діяльності дуже приваблюють підприємців.

На думку автора, всі вищевказані проблеми є ризиковими для малого бізнесу, проте, найбільшими все ж є недостатній досвід та кваліфікація підприємця-початківця, велика кількість конкурентів, низька платоспроможність населення та економічна нестабільність в країні.

Висновки за розділом 1

В результаті проведеного дослідження було детально розглянуто та проаналізовано різні підходи вчених та дослідників до визначення понять дебіторської та кредиторської заборгованості, а також щодо їхніх видів за різними класифікаційними ознаками. Безпосередньо автором також були наведені власні тлумачення цих понять та пропозиції щодо класифікаційних ознак, за якими слід згрупувати деякі види дебіторської та кредиторської заборгованості.

Далі було визначено основні засади обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, детально проаналізовано та порівняно між собою основні національні та міжнародні стандарти щодо їх регулювання, а також проведено докладний огляд спеціальної літератури вітчизняних та зарубіжних вчених, які займались вивченням та дослідженням цих понять і всіх пов'язаних з ними питань.

Також було надано визначення поняття малого бізнесу, відображено основні його проблеми та наведено оцінку створення та розвитку малого підприємництва в сучасних умовах господарювання в Україні. Автором також були визначені основні проблеми та ризики, з якими стикається підприємець на початку ведення своєї діяльності.

РОЗДІЛ 2

ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ»

2.1. Організація фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Згідно визначення, фінансовий облік – це сукупність правил і процедур для відображення, обробки і подання інформації відповідно до вимог законодавчих актів та стандартів [54]. Відповідно до проаналізованих джерел, одним з яких стала праця вчених Онищенко О.В., Ткаченко І.В. та Здра Б.Ю. [39], було визначено, що фінансовий облік має наступні види: первинний, поточний та узагальнюючий облік.

Для обліку поточної дебіторської заборгованості з вітчизняними контрагентами в Україні оформлюються наступні первинні документи:

- Накладна;
- Рахунок-фактура;
- Рахунок;
- Акт виконаних робіт, наданих послуг;
- Товарно-транспортна накладна;
- Податкова накладна.

Згідно ч. 2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, обов'язковими реквізитами первинних документів, які можуть бути складені в паперовому чи електронному вигляді, є:

- Назва документа (форми);
- Дата складання;
- Назва підприємства, від імені якого складено документ;

- Зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції;
- Посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

Особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції [19].

З метою удосконалення обліку розрахунків з контрагентами на підприємстві ДП «Укрвакцина» МОЗ України» впроваджено схему документообігу первинних документів, яка зображена на рис. 2.1



Рис. 2.1. Схема документообігу первинних документів із забезпечення розрахунків на підприємстві ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.1

**Оперограма документообігу первинних документів із забезпечення
розрахунків на підприємстві ДП «Укрвакцина» МОЗ України»**

№	Назва роботи	Виконавець			
		Юрисконсульт	Керівник	Головний бухгалтер	Робітники бухгалтерії
1	Складання договору				
2	Затвердження та підписання договору				
3	Отримання рахунку-фактури				
4	Оплата платіжного доручення в системі «Клієнт-банкінг»				
5	Отримання податкової накладної				
6	Опрацювання документів в програмі «1С:Бухгалтерія»				

Джерело: розроблено автором

Кожне підприємство самостійно визначає за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства [4].

Досліджуваним підприємством в даній роботі є ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України», на основі якого побудований практичний аналіз фінансово-господарської діяльності та облікової політики.

Державне підприємство «УКРВАКЦИНА» Міністерства охорони здоров'я України» засноване на державній власності та належить до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України і є підзвітним йому, згідно Статуту Підприємства ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Облікова політика підприємства здійснюється відповідно Наказу ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» №1 від 01.01.2019 р. «Про облікову політику» (див. Додаток Ж), яке в свою чергу затверджує Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Державного підприємства «УКРВАКЦИНА» Міністерства охорони здоров'я України» на 2019 рік [42]. Дане положення: забезпечує організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, визначає осіб, вповноважених на підпис документів, характеризує документообіг, податковий облік, встановлює межу суттєвості, визначає правила обліку основних засобів, оборотних матеріальних активів, необоротних активів, запасів та дебіторської заборгованості підприємства.

Дотримання правил даного положення та нормативно-правової бази є необхідною умовою для досягнення оптимізації робочого процесу при проведенні бухгалтерського обліку на підприємстві. Це забезпечує стабільну роботу підприємства, дозволяє керівництву аналізувати отримані результати та забезпечувати подальший запланований його розвиток, враховуючи ризики та мінімізуючи їх.

2.2. Методика фінансового обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Для обліку дебіторської заборгованості на підприємстві ДП «Укрвакцина» МОЗ України» використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», який має два субрахунки:

361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

362 «Розрахунки з іноземними покупцями»

За дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» показується продажна вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші непрямі податки чи збори (обов'язкові платежі), що підлягають перерахуванню до бюджету та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації. За кредитом

зазначеного рахунку відображається сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах, у касу, та інші види розрахунків в якості погашення дебіторської заборгованості.

Аналітичний облік розрахунків з покупцями ведеться у розрізі з кожним покупцем, а також у розрізі документів які пред'явлені до сплати. Аналітичний облік на субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями ведеться у валюті, яка обумовлена у договорі.

Окрім рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» для обліку дебіторської заборгованості призначено рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами», який має три субрахунки:

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

378 «Розрахунки з державними цільовими фондами»

За дебетом субрахунків відображаються виникненні дебіторські заборгованості, а за кредитом, в свою чергу, їх погашення або списання.

Таблиця 2.2

Характеристика субрахунків рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» на ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Шифр субрахунку	Назва субрахунку	Характеристика
1	2	3
372	Розрахунки з підзвітними особами	Ведеться облік розрахунків з підзвітними особами
377	Розрахунки з іншими дебіторами	Ведеться облік усіх видів розрахунків з працівниками, інших операцій, які не відображаються на інших субрахунках рахунку 37
378	Розрахунки з державними цільовими фондами	Ведеться облік з розрахунків з тимчасової непрацездатності

Джерело: розроблено автором на основі інструкції про використання Плану рахунків на ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Для обліку поточної кредиторської заборгованості на ДП «Укрвакцина» МОЗ України» використовують рахунки класу 6 «Поточні зобов'язання», які об'єднуються у відповідні статті, які відображаються у Балансі (форма №1) за встановленою П(С) БО 2 формою.

Відображення кредиторської заборгованості у фінансовій звітності відображено у таблиці 2.3 (див. Додаток 3).

Відображення первинних документів з обліку зобов'язань ДП «Укрвакцина» МОЗ України» пред'явлені у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Первинні документи для відображення з обліку зобов'язань
ДП «Укрвакцина» МОЗ України»**

№	Господарська операція	Документ	Місце складання	Хто складає
1.	Отримання коштів від покупців та замовників	Банківська виписка	Зовнішній	Установа банку
2.	Отримання коштів від співробітників (підзвітних осіб)	Прибутковий касовий ордер, Банківська виписка	Внутрішній Зовнішній	Касир Установа банку
3.	Нарахування оплати праці співробітникам	Розрахункова відомість, розрахунково-платіжна відомість	Внутрішній	Бухгалтер
5.	Нарахування та утримання із заробітної плати	Розрахункова відомість	Внутрішній	Бухгалтер
6.	Нарахування зобов'язань за податками	Відомості за субрахунками рахунку 64	Внутрішній	Бухгалтер

Джерело: узагальнення автора за матеріалами підприємства.

№ з/п	Зміст операції	Виконавці						
		Керівник	Головний бухгалтер	Покупець	Бухгалтер з розрахунків	Касир	Бухгалтер	Бухгалтер з обліку витрат
1.	Видання наказу про облікову політику							
2.	Одержання оплати від покупців							
3.	Визнання зобов'язань							
4.	Оцінка зобов'язань							
5.	Систематизація зобов'язань							
6.	Складання розрахунку фінансових результатів							
7.	Формування звіту про фінансові результати							

Рис. 2.1. Оперограма руху інформації щодо зобов'язань на ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Джерело: узагальнення автора за матеріалами підприємства.

Для обліку поточних зобов'язань на ДП «Укрвакцина» застосовують стандартні (рекомендовані) субрахунки до рахунку 63: 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками», 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ. Але в реальній господарській діяльності використовують лише перші два з них. Нами запропоновано вилучити з робочого плану рахунків ДП «Укрвакцина» МОЗ України» субрахунок 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ». При цьому специфіка фармацевтичного бізнесу потребує більшої деталізації

обліку розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками у розрізі спеціалізованих (медичного призначення) груп товарів.

Таблиця 2.5

Запропонований робочий план рахунків обліку розрахунків з постачальниками ДП «Укрвакцина» МОЗ України»

Шифр та назва рахунків (субрахунків) Робочого плану рахунків		Характеристика субрахунку за призначенням та структурою
Шифр	Назва	
631	Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками	Для обліку розрахунків за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги з вітчизняними постачальниками та підрядниками
6311	Розрахунки з вітчизняними покупцями за спеціалізовані товари	Для обліку розрахунків за одержані спеціалізовані* товарно-матеріальні цінності з вітчизняними постачальниками та підрядниками
6312	Розрахунки з вітчизняними покупцями за інші товари	Для обліку розрахунків за одержані інші товарно-матеріальні цінності (виконані роботи, надані послуги) з вітчизняними постачальниками та підрядниками
632	Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками	Для обліку розрахунків за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги з іноземними постачальниками та підрядниками

* передбачено щодо товарів за основним профілем діяльності

(медичних/фармацевтичних товарів)

Джерело: розроблено автором

Таблиця 2.6

**Кореспонденція бухгалтерських рахунків по обліку розрахунків з
постачальниками та підрядниками ДП «Укрвакцина» МОЗ України»**

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Накладна, рахунок-фактура	Отримано товар (Левощин-Н, р-н для інфузій 500мг) від постачальника ТОВ «Ніко»	281	6311	222750,00
2	Податкова накладна	Відображено податковий кредит з ПДВ	6441 6412	6311 6441	37125,00
3	Платіжне доручення	Перераховано кошти постачальнику згідно рахунку-фактури	6311	311	222750,00

Джерело: складено автором за даними підприємства

2.3. Облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості в системі управління підприємством

В сучасних умовах ведення своєї фінансово-господарської діяльності, організації все частіше стикаються з ризиками, пов'язаними із неповерненням їм дебіторської заборгованості, що знижує платоспроможність підприємств, в першу чергу, через інфляційні процеси в країні. Правильно організований управлінський облік дозволить мінімізувати ці ризики, що підтримуватиме стабільне функціонування підприємства.

Управлінський облік є другою складовою бухгалтерського обліку після фінансового, який визначає правила та порядок його проведення. Згідно визначення, управлінський облік – це процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки і контролю всередині організації та для забезпечення відповідного підзвітного використання ресурсів [53]. Саме управлінський облік забезпечує керівництво підприємства необхідною йому інформацією щодо визначення курсу свого

розвитку, стратегії підприємства, поточної діяльності, підвищення рівня об'єктивності в процесі прийняття управлінських рішень, оцінки результатів проведеної роботи тощо.

Управлінський облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві потребує особливої уваги керівництва. Постійне зростання поточної дебіторської заборгованості має негативні наслідки для його діяльності, до яких належать:

- Неможливість миттєвого використання коштів, які знаходяться в активі балансу, проте числяться, як дебіторська заборгованість;
- Зменшення власного капіталу підприємства та необхідність залучення кредитів для здійснення поточної діяльності;
- Знецінення коштів, які є дебіторською заборгованістю, через інфляційні процеси в країні;
- Існування ймовірності неповної суми повернення дебіторами;
- Існування ризику неповернення дебіторської заборгованості боржниками;
- Вірогідність погіршення фінансового стану, зниження платоспроможності чи банкрутство підприємства;
- Неможливість підприємств розраховатися із власними кредиторами тощо.

В свою чергу, накопичення значної кількості поточної кредиторської заборгованості спричиняє велику кількість зобов'язань підприємства перед його кредиторами, що, при незмінній тенденції до зростання, знижує репутацію підприємства, зменшує його платоспроможність, погіршує його фінансовий стан та, як результат, може спровокувати його банкрутство та подальшу реорганізацію чи повну ліквідацію.

Щоб не допустити настання таких негативних наслідків, підприємству слід приділяти достатню увагу вивченню та контролю поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, чому сприяє саме управлінський облік і

своєчасне забезпечення керівництва всією необхідною для ефективного управління інформацією.

Як було вже вказано, дебіторська заборгованість може бути нормальною, сумнівною чи безнадійною. Для мінімізації ризику неповернення дебіторської заборгованості, повернення її не в повному обсязі чи не в обумовлений період, підприємству, окрім детального вивчення своїх дебіторів, аналізу власної платоспроможності та врахування всіх ризиків, обов'язково необхідно створювати резерв сумнівних боргів.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», безнадійна дебіторська заборгованість – це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності, а сумнівний борг – це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником [10].

Сумнівну та безнадійну заборгованість керівництво підприємства має обов'язково попереджувати та контролювати, адже їх наявність становить загрозу для стабільного функціонування та нормальної роботи підприємства. Для мінімізації вірогідності появи безнадійної чи сумнівної дебіторської заборгованості, перш за все, слід налагодити облікову політику підприємства. Вчені Пінчук Т.А. та Шрам Т.В. зазначають, що облікова політика підприємства формує раціональну організацію бухгалтерського обліку на підприємстві та є основою для забезпечення ефективного використання ресурсів для власника й системи управління підприємством, а також забезпечення справедливого перерозподілу доходів для працівників і суспільства. Слід також зазначити, що правильно організований бухгалтерський облік дебіторської заборгованості сприяє попередженню прострочення термінів платежів та не доведення заборгованості до стану безнадійної [48].

На досліджуваному підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» визначено в п. 17.3 Положення «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» на 2019 рік» [42], що резерв сумнівних боргів створювати необхідно на рахунку 381 та відносити до нього дебіторську заборгованість з терміном не погашення більше 1 року та суми заборгованості дебіторів, які визнані неплатоспроможними на момент визнання.

Для попередження виникнення сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості, підприємствам слід більше уваги приділяти аналізу платоспроможності своїх дебіторів, хоч це й не надасть підприємствам стовідсоткову гарантію, адже, нажаль, навіть детальний аналіз не зможе врахувати всі непередбачувані ситуації, які все ж трапляються: контрагенти банкрутують, не є добросовісними платниками своїх кредитів, не мають наявних коштів для розрахунку, безвідповідально ставляться до своїх обов'язків тощо.

На сьогоднішній день створення резерву сумнівних боргів є обов'язковим, згідно п. 7 П(С)БО 10 [44], проте не всі підприємства його створюють. В своїй праці «Створення резерву сумнівних боргів: проблеми та шляхи їх вирішення» вчені Жидєєва Л.І. та Мельник А.О. зазначають, що попри обов'язковість створення резерву сумнівних боргів, більшість підприємств його не створюють, оскільки існує ряд причин таких, як відсутність чіткого методу визначення такого резерву, відмінність впливу на фінансовий результат до оподаткування при визначенні бази оподаткування в бухгалтерському обліку та нарахуванні податку на прибуток відповідно до Податкового кодексу [19], що провокує ігнорування цього обов'язку деякими підприємствами.

Згідно визначення, резерв сумнівних боргів – це сума, яка визначається оціночним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості підприємства та зменшує вартість дебіторської заборгованості в балансі [38]. Формуватися резерв сумнівних боргів, згідно п. 7 П(С)БО 10, можливий лише в

тому випадку, якщо дебіторська заборгованість відповідає одночасно наступним критеріям:

- 1) є поточною (тобто строк погашення до 12 місяців);
- 2) не є придбаною заборгованістю або заборгованістю, що призначена для продажу;
- 3) є фінансовим активом, тобто погашається коштами або їх еквівалентами чи інструментами власного капіталу [10].

Вченим Онищенко В. було виявлено, що відмова від нарахування резерву сумнівних боргів порушує правила бухгалтерського обліку, але відповідальність за це існує тільки адміністративна (ст. 1642 Кодексу України про Адміністративні Правопорушення), а саме:

- 1) виявлення вперше – штраф від 136 до 255 грн;
- 2) повторне виявлення протягом року – штраф від 170 до 340 грн. [49].

Накласти даний штраф може тільки Державна аудиторська служба, яка перевіряє тільки бюджетні організації та комерційні підприємства, які отримують кошти з бюджету чи співпрацюють з бюджетними установами [38].

Для нарахування резерву сумнівних боргів, відповідно до п.8 П(С)БО 10, існує два методи: застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, або застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, а за методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Для розрахунку коефіцієнта сумнівності є наступні способи:

- 1) визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході;
- 2) класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення;
- 3) визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3-5 років.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату [10].

Для прийняття рішення щодо нарахування резерву сумнівних боргів, чи відмови від нього, слід проаналізувати його доцільність. Для цього відобразимо результати аналізу в таблиці 2.7 сформовану автором за джерелом [38].

Таблиця 2.7

Доцільність та відмова від нарахування резерву сумнівних боргів

Доцільно, якщо:	Недоцільно, тому що:
- тимчасовий критерій щодо сумнівності встановити досить тривалим, наприклад, 6 чи 10 місяців, або порушення справи про банкрутство;	- оцінка суми резерву може носити неоднозначний характер, що збільшує ризик «заробити» донарахування податкового зобов'язання з боку ДФС;
- застосовувати метод абсолютної суми заборгованості;	- відповідальність за відмову від створення резерву мінімальна і висока ймовірність, що вона взагалі не буде застосована;
- обов'язково все це прописати в обліковій політиці.	- створення даного резерву може бути трудомістким.

Джерело: розроблено автором

Аналізуючи отримані результати, бачимо що в процесі прийняття рішення щодо доцільності створення резерву сумнівних боргів, підприємство стикається з двома протиставними аспектами: з одного боку, існує трудомісткість нарахування, з іншого ж – існує відповідальність за порушення.

На думку автора створення резерву сумнівних боргів є обов'язковим та необхідним для кожного підприємства, адже це забезпечує зменшення вірогідності банкрутства підприємства, оскільки забезпечує його попередньо акумульованими коштами. Таким чином, зменшується ризик значних фінансових втрат підприємства.

Як було виявлено, українські підприємства під час провадження своєї господарської діяльності теоретично зобов'язані наховувати резерв сумнівних боргів, проте, на практиці, не всі підприємства його створюють. Рекомендацією автора є перегляд цими підприємствами своєї облікової

політики щодо питань обліку поточної дебіторської заборгованості загалом та створення резерву сумнівних боргів, зокрема.

Для фінансового аналізу діяльності ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» було детально вивчено баланси підприємства за останні п'ять років, які відображено в Додатках И (баланс за 2014 рік), К (баланс за 2015 рік), Л (баланс за 2016 рік), М (баланс за 2017 рік) та Н (баланс за 2018 рік).

В процесі їх детального вивчення, було проаналізовано його економічні показники за останні п'ять років, на основі чого було сформовано таблицю 2.9 (див. Додаток П). Проаналізовані показники можна побачити у пояснювальній записці (див. Додаток О)

Висновки за розділом 2

В результаті проведеного дослідження було розглянуто детальну характеристику фінансового обліку та первинного обліку, як його складової, а також були проаналізовані існуючі первинні документи.

Далі було надано характеристику діяльності досліджуваного підприємства ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України», проаналізовано за відповідними формулами абсолютного відхилення, темпу росту та темпу приросту основних економічних показників його діяльності за останні п'ять років. Результати було відображено в табличній формі з подальшим аналізом і наданням висновків.

Також було за попередньо описаним алгоритмом проаналізовано згруповані статті балансу для визначення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Після цього було визначено поняття та характеристику управлінського обліку, наголошено на його важливості, та розглянуто створення резерву сумнівних боргів, як способу захисту підприємства від ризику появи сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві. Також було

розглянуто доцільність і причини відмови від його нарахування українськими підприємствами.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ УКРАЇНИ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України»

В кризових умовах сучасного існування та функціонування, підприємства все частіше стикаються з проблемою неповернення поточної дебіторської заборгованості, що зумовлює погіршення фінансового стану підприємства.

Запобігання ризикам неповернення дебіторської заборгованості є важливим обов'язком керівництва підприємства, адже це забезпечить стабільну його роботу та нормальне функціонування. Для того, щоб мінімізувати негативний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства, йому необхідно прислухатися до пропозицій та рекомендацій щодо обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості.

Даному питанню присвячено достатню кількість уваги різними вітчизняними та зарубіжними вченими. Так, вчені П'ятигорець Г.С. та Ніколайчук К.В. в своїй роботі «Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості» визначають наступні заходи для вдосконалення процесу обліку дебіторської заборгованості на підприємстві:

- Вони пропонують використовувати метод нарахування резерву сумнівних боргів на підставі класифікації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення (до 3, 6 і 12 місяців);
- Використовувати метод надання знижок за дострокової оплати, який часто застосовують в країнах з розвиненими ринковими відносинами;

- Створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності, а використовувати його протягом звітного року;
- Збільшувати кількість покупців і замовників підприємства для зменшення масштабів ризику несплати боргів;
- Своєчасно та періодично контролювати співвідношення дебіторської заборгованості до кредиторської, тощо [40].

Переважна більшість проаналізованих автором праць висвітлює схожу думку інших вчених, як і попередньо визначені. Проте, не всі вчені акцентують увагу саме на тому, як оптимізувати облік поточної дебіторської заборгованості чи мінімізувати ризики від його неповернення. Деякі з них визначають конкретні кроки в боротьбі з недобросовісними боржниками.

Вченою Матициною Н.О. [31] запропонована класифікація вжитих заходів управління дебіторською заборгованістю, яка поділяє їх на наступні види:

1. Юридичні – претензійна робота, досудове переписування, подача позову в господарський суд.
2. Економічні – фінансові санкції (штраф, пеня, неустойка), передача в заставу майна і майнових прав, призупинення поставань.
3. Психологічні – нагадування по телефону, факсу, пошті, використання ЗМІ чи поширення інформації серед постачальників, що загрожує втратою іміджу.
4. Фізичні – арешт майна боржника, зроблений органами державної виконавчої служби чи слідчими органами [31].

В своїй праці «Управління дебіторською заборгованістю підприємства в контексті її обліково-аналітичного забезпечення» вчені Грицай О.І. та Станасюк Н.С. поділяють точку зору попередньо визначеного автора. Ними розроблені заходи, які доцільно застосовувати в разі неповернення дебітором суми заборгованості, які складають певний план-графік роботи з дебіторами

щодо інкасації заборгованості. Він забезпечує підприємство конкретними кроками, які необхідно здійснити для повернення дебіторської заборгованості.

Цей план складається з таких частин:

- Складання списку дебіторів – систематизація, упорядкування дебіторів за сумою боргу, строками, фінансовим станом.
- Складання графіку роботи з дебіторами – план щоденних заходів, а саме переговори, листи, договори, заліки.
- Узгодження дій з погашення заборгованості – графіки погашення заборгованості, а саме аналіз балансів, інформація про боржників дебітора.
- Самостійні дії з погашення боргу – Оформлення заборгованості векселем, факторинг тощо [24].

Також, для повернення дебіторської заборгованостями вченими Іваніловим О.С., Смачило В.В. та Дубровською Є.В. було визначено етапи проведення роботи щодо її погашення:

1. Врегулювання досудових формальностей.
2. Подання позову до суду.
3. Зменшення доходу на суму боргу.
4. Підготовка до засідання суду.
5. Впровадження рішення суду.
6. Списання дебіторської заборгованості на фінансові результати підприємства [21].

Проаналізувавши різні інформаційні джерела та глибинно вивчаючи питання обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, автором надаються наступні пропозиції та рекомендації щодо удосконалення їхнього обліку.

Для удосконалення обліку поточної дебіторської заборгованості підприємствам, включаючи ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України», необхідно:

1. Проводити детальний аналіз своїх контрагентів. Підприємствам необхідно виробити власну схему оцінювання своїх потенційних дебіторів для

того, щоб розуміти, чи не стане така співпраця ризиковою для їхньої організації. Такий аналіз може бути трудомістким, витратним та займати багато часу, проте, це надійний спосіб відсторонити від свого підприємства недобросовісних дебіторів.

2. Обов'язково формувати на своєму підприємстві резерв сумнівних боргів. Важливість його формування полягає в забезпеченні підприємства акумульованими коштами, які дозволять йому продовжувати нормальну роботу та стабільне функціонування навіть в тому випадку, якщо дебіторська заборгованість не буде погашена вчасно, або взагалі.

3. Контролювати співвідношення дебіторської заборгованості відносно кредиторської. Якщо сума дебіторської заборгованості буде значно зростати, підприємство не зможе покривати власні витрати та буде змушене залучати нові кредити для продовження функціонування, що свідчить про зниження платоспроможності підприємства та погіршення його фінансового стану.

4. Ранжування своїх існуючих або потенційних дебіторів за рівнем довіри до них. Таким чином, керівництво підприємства б чітко розуміло наскільки ризиковою є співпраця з тим чи іншим контрагентом. Формування такого рівня довіри могло б відбуватися під час знайомства представників контрагентів між собою чи, хоча б, на етапі укладання договору купівлі товарів, надання робіт чи послуг.

5. Посилений контроль керівництва саме за поточною дебіторською заборгованістю та оперативне реагування на її тенденцію до стрімкого чи постійного зростання. На цьому етапі керівництву підприємства доцільно буде вживати попередньо розроблені конкретні заходи щодо усунення накопичення дебіторської заборгованості. Для цього підприємство може зв'язуватись зі своїми дебіторами та вимагати від них повернення заборгованості в обумовлені строки, чи зменшувати свої витрати для підтримки фінансової стійкості.

Щодо удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості підприємствам, включаючи ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України», необхідно:

1. Контролювати поточну дебіторську заборгованість підприємства та намагатися її мінімізувати у відношенні до кредиторської. Якщо дебіторська заборгованість буде незначною, підприємство матиме достатню кількість коштів у власному розпорядженні та не потребуватиме залучення кредитів ззовні.

2. Підприємствам слід детальніше вивчати умови кредитування, щоб прорахувати чи доцільно їм залучати їх саме в цей час і в цьому місці. Це означає, що перед остаточним прийняттям рішення щодо купівлі якогось товару, роботи чи послуги, підприємству слід спочатку прорахувати доцільність такого придбання та більш раціонально розподіляти свої фінансові ресурси.

3. Підприємствам слід зобов'язувати своїх боржників вчасно повертати дебіторську заборгованість, адже це є запорукою миттєвого розрахунку підприємства з кредиторами. Своєчасність повернення кредиторської заборгованості в обумовлені терміни на постійній основі підвищує рівень довіри контрагентів, репутацію та формує імідж підприємства взагалі.

Дані рекомендації та пропозиції, надані автором, дозволять підприємствам покращити облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості та забезпечити їхнє зменшення.

Своєчасне погашення поточної дебіторської заборгованості дозволить підприємству швидше розрахуватися зі своїми підрядниками та постачальниками, що дозволить підприємству підтримувати свій фінансовий стан стабільно високим та нормально функціонувати навіть в умовах кризи.

Деяким підприємствам слід більш відповідально ставитись до умов підписаного ними договору та забезпечувати вчасну оплату за надані товари, роботи та послуги, чого, на жаль, на сьогоднішній день немає в достатній кількості. Деякі організації нехтують погодженими умовами, тим самим знижуючи платоспроможність та погіршуючи фінансовий стан свого контрагента.

Оптимізація обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості також залежить від інформаційно-технічного та програмного забезпечення підприємства, що є необхідною умовою для нормального функціонування будь-якої організації на сьогоднішній день.

3.2. Удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за умов застосування інформаційних систем та технологій

В сучасному світі неможливо уявити свого існування без інформаційних систем і технологій, які оточують нас всюди. Нещодавно люди не сприймали можливості передачі інформації окрім як факсом, а сьогодні жодне підприємство не може існувати без постійного зв'язку з оточуючим світом із застосуванням мережі Internet та обміном інформацією через e-mail-повідомлення. Електронна пошта є основним джерелом комунікації між фізичними та юридичними особами будь-якої країни.

Масове впровадження інформаційних систем і технологій в повсякденне життя всього населення є результатом науково-технічного прогресу та значно спрощує співіснування соціуму. Так, для передачі будь-якої інформації своєму підлеглому чи керівникові непотрібно передавати її через посередників, можна просто написати листа на електронну пошту чи подзвонити телефоном.

Комп'ютерні та інформаційні системи і технології розвиваються настільки швидко, що підприємства зобов'язані мати в своєму штаті кваліфікованого спеціаліста, який займатиметься підтримкою в справному стані всіх цих систем на підприємстві.

Стрімкий розвиток інформаційних систем і технологій має ряд своїх переваг та недоліків. Щодо позитивних аспектів їх використання на підприємствах, слід виділити наступні:

- Інформаційні системи і технології значно спрощують проведення бухгалтерського обліку та надання фінансової звітності на підприємстві;

- Завдяки розвитку інформаційних систем і технологій значно скорочується час на оброблення та аналіз інформації;
- Відбувається оптимізація робочого процесу;
- Спрощується порядок донесення інформації між різними управлінськими ланками підприємства та підлеглими;
- Полегшується процес обміну інформації між контрагентами;
- Зменшується вірогідність помилок в розрахунках в порівнянні з проведенням розрахунків без використання комп'ютерних технологій;
- Цілодобовий та доступний вихід до мережі Internet дозволяє людям оперативно знаходити всю необхідну в певний момент часу інформацію;
- Всі співробітники підприємства, яким надано доступ до певної інформації в програмах, мають одночасний доступ до цієї програми та можуть працювати в ній, вносячи зміни в одну базу даних одночасно з різних комп'ютерів, завдяки зв'язку через сервер;
- Час на обробку певної інформації та прийняття управлінського рішення значно скорочується, оскільки з'являється можливість оперативного реагування, коли це необхідно;
- Оптимізація та комп'ютеризація зменшують необхідність в більшій кількості персоналу, тощо.

Як бачимо, кількість позитивних аспектів розвитку інформаційних систем і технологій доволі велика та постійно збільшується, адже науково-технічний прогрес значно полегшив життя і роботу суспільства. З розвитком технологій проведення розрахунків, аналізу показників, проведення різного роду досліджень – все стає значно простішим.

Проте, існують і недоліки стрімкого розвитку інформаційних систем і технологій в діяльності підприємств, до яких можна віднести наступні:

- Впровадження тотальної комп'ютеризації на підприємствах зіткнулось з опором деяких спеціалістів, які не хотіли змінювати кваліфікацію

та вчитися користуватися комп'ютерами, аргументуючи це, здебільшого, значним стажем роботи та похилим віком;

- Стрімкий розвиток інформаційних систем та технологій потребує від усіх співробітників підприємства постійного навчання та підвищення кваліфікації в даній сфері;
- Значне впровадження комп'ютеризації та роботизації на деяких великих виробничих підприємствах та заводах призвело до скорочення робочих місць, чим викликало підвищення рівня безробіття в країні;
- З'являються ризики, пов'язані з атаками хакерів на сервер підприємства, що може призвести до витоку важливої, або конфіденційної інформації;
- Якщо підприємство стикається з раптовим зникненням подачі електроенергії в офіс, зупиняється весь робочий процес, оскільки на сьогодні все доволі автоматизовано на сучасних підприємствах, тощо.

Як бачимо, недоліки все ж існують, хоча переваг розвитку інформаційних систем і технологій має значно більше. Найбільшою проблемою все ж виступає незахищеність інформації підприємства, якщо воно не має достатнього рівня кіберзахисту. Для цього необхідним є пошук кваліфікованого спеціаліста з інформаційних технологій, який забезпечить чітко налагоджений автоматизований робочий процес, мінімізує ризик хакерських атак та зможе захистити конфіденційну інформацію підприємства.

Найбільш використовуваними на сьогодні серед українських підприємств є бухгалтерські програми «1С:Бухгалтерія» та «М.Е.Дос».

Розглянемо першою програму «1С:Бухгалтерія». Це програма фірми «1С», російської компанії, яка спеціалізується на дистрибуції, підтримці та розробці комп'ютерних програм і баз даних ділового та домашнього призначення [1]. Серед програм даної фірми відомою та часто вживаною також є програма «1С:Підприємство», яка є основним програмним продуктом компанії «1С» та призначена для автоматизації діяльності організації. Дані

програми зазвичай тісно пов'язані між собою під час роботи підприємства, де доступ до програми «1С:Підприємство» має керівництво підприємства та ті співробітники, які потребують безпосереднього зв'язку з контрагентами, база даних про яких знаходиться в межах цієї програми.

Програма «1С:Бухгалтерія» необхідна лише для роботи бухгалтерії підприємства, тому до неї має доступ лише цей відділ. Головною задачею цієї програми є автоматизація бухгалтерського та податкового обліку, яка включає в себе підготовку обов'язкової звітності на підприємстві.

Дана програма й на сьогоднішній день активно використовується українськими підприємствами, хоча Службою Безпеки України визначається потенційна загроза цієї компанії, яка вже стала монополістом на українському ринку, що пов'язано з оновленням всієї інформації через російські сервери. В умовах сучасного існування в Україні з травня 2017 року компанія «1С» з усіма її програмними компонентами включена до санкційного списку України щодо російських компаній. СБУ вважає загрозу в зборі інформації українських підприємств, які можна буде використати проти економіки України.

Тому, на сьогоднішній день український бізнес переходить на інші програми, проте, поки не виключаючи програми компанії «1С» повністю зі своєї діяльності, адже вони безпосередньо пов'язані з іншими контрагентами підприємства. СБУ зазначає, що найбільший ризик становлять державні підприємства, які користуються цією програмою та саме їх необхідно перевести на інші бухгалтерські програми, щоб забезпечити більшу кібербезпеку держави.

Так, другою активною у використанні українськими підприємствами є програма «М.Е.Дос». Ця програма українського виробництва, створена для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді. Такими органами є ДФСУ, ДССУ, ПФУ, ФСС з ТВП, ДКСУ, міністерства і відомства. М.Е.Дос містить всі актуальні форми звітності, які оперативно оновлюються відповідно до законодавства. Програма підтримує роботу з ЕЦП найбільш

використовуваних центрів сертифікації, а також захищеними носіями для ЕЦП SecureToken [2].

Як бачимо з наведених характеристик даних програм, вони не взаємозамінні, тож на сьогоднішній день обидві активно використовуються українськими підприємствами для забезпечення їхньої нормальної діяльності та співпраці з контрагентами.

Для поліпшення фінансово-господарської діяльності та удосконалення обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» автором пропонується запровадження наукової новизни, яка являє собою нововведення в програмі «1С:Бухгалтерія».

Сутність наукової новизни полягає з виконання наступних кроків спеціаліста з інформаційних технологій в програмі «1С:Бухгалтерія»:

1. Створення в довіднику «Контрагенти» дві нові папки: «Дебітори більше 10 тис. грн.» та «Кредитори більше 10 тис. грн.», куди відповідно будуть занесені всі контрагенти, які являються відповідно дебіторами чи кредиторами відносно аналізованого підприємства, сума дебіторської та відповідно кредиторської заборгованості з якими за поточний період перевищує суми 10 тис. грн.

2. Наступним кроком є виклик оператора «Сервіс» з переходом на рядок «Додаткові можливості». Нововведенням, запропонованим автором, є створення додаткової в цьому рядку операції, а саме виклику нової форми звітності, поданої в табличному вигляді з назвою «Зведена звітність по заборгованості».

Макет створення «Зведеної звітності по заборгованості» відображено в табличному вигляді (табл. 3.1) в Додатку Р, розроблено автором.

«Зведена звітність по заборгованості» має включати в себе п'ять стовпців та стільки рядків, скільки це буде необхідно. Стовпці даної звітності формуються на основі новостворених папок контрагентів «Дебіторів більше 10 тис. грн.» та «Кредиторів більше 10 тис. грн.», враховуючи їхні суми

дебіторської та кредиторської заборгованості за обраний для аналізу період. Суми кредиторської та дебіторської заборгованості аналізуються починаючи від 10 тис. грн., оскільки менші суми не можуть спричинити глобальних негативних наслідків для діяльності підприємства, тому в даному звіті не включаються та не аналізуються. Контрагенти відображаються в звітності у порядку зменшенню сум, де першими відображені контрагенти з найбільшими сумами заборгованостей.

Назва конкретних аналізованих контрагентів дебіторів та кредиторів формується відповідно у першому та останньому стовпцями, як це видно з табл. 3.1, де поруч з ними відображаються їхні суми заборгованостей. Центральним же є стовпець «Взаєморозрахунок». Шляхом використання програмних засобів, використаних спеціалістом з інформаційних технологій в процесі створення такого виду звітності, створюється алгоритм, який аналізує суми заборгованостей контрагентів та формує в цьому стовпці можливі взаємозамінні розрахунки. Це означає, що якщо контрагент поверне підприємству суму дебіторської заборгованості, то підприємство може одразу розрахуватися із кредитором на суму кредиторської заборгованості, яка найбільше відповідає отриманій.

В табл. 3.1 наведено приклад використання такого алгоритму, який визначає розмір суми, яку можна було б повернути кредитору, якби розрахувався контрагент-дебітор. Так, наприклад, контрагент-дебітор №1 повертає підприємству дебіторську заборгованість на суму 210000 грн., а «Зведена звітність по заборгованість» пропонує розрахуватися з контрагентом-кредитором №1, якому підприємство заборгувало 209000 грн. В результаті такого взаєморозрахунку підприємство розрахується з кредитором, якому було винне найбільшу суму за аналізований період, при цьому, як вказано в стовпці «Взаєморозрахунок» підприємство матиме на рахунку залишок у вигляді 1000 грн., яка залишиться після проведення розрахунків.

Даний алгоритм забезпечує підприємство найбільш співпадаючими сумами заборгованостей, враховуючи залишки чи недостачі в результаті проведення взаєморозрахунків.

Таким чином, керівництво підприємства може більш ефективно регулювати свою діяльність щодо обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки чітко розумітиме скільки і хто кому заборгував.

Запропонована «Зведена звітність по заборгованості» має низку переваг для удосконалення обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства, до яких належать наступні:

- Звітність проста у використанні та розумінні, оскільки не включає жодних додаткових стовпців, окрім необхідних саме для обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості;
- Формування списку контрагентів у порядку зменшення суми заборгованості, що дозволяє керівництву підприємства звернути увагу саме на найбільші суми, які є найбільш ризиковими для нормального функціонування підприємства;
- Алгоритм пошуку сум, які найбільш схожі для проведення взаєморозрахунку – це дозволить підприємству чітко розуміти, з якими дебіторами обов'язково слід прийняти певні заходи для погашення дебіторської заборгованості найближчим часом, або у встановлений керівництвом період;
- Залишки та недостачі дозволяють зрозуміти похибку алгоритму та визначити чи доцільним буде, наприклад, проведення ряду заходів для погашення дебіторської заборгованості, щоб розуміти чи покриватиме ця сума ту, яку підприємство заборгувало контрагентам-кредиторам.

Використання такої «Зведеної звітності по заборгованості» дозволить підприємству оптимізувати свій робочий процес, витрачаючи менше часу на окремі порівняння дебіторів та кредиторів з рахунками, одразу формуючу зведену таблицю, яка включатиме в себе не тільки суми заборгованостей за

обраний період, а й найбільш сумісні суми для проведення одночасного взаєморозрахунку між контрагентами та підприємством.

Державним підприємством «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» було впроваджено дане нововведення в діяльність підприємства, затвердженого Наказом № 17-од від 05.04.2019 року «Про оптимізацію ведення бухгалтерського обліку» (див. Додаток С). в результаті впровадження нової форми звітності «Зведена звітність по заборгованості», керівництвом підприємства було виявлено основних контрагентів, які мають найбільші суми дебіторської заборгованості та, відповідно, основних контрагентів, яким ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» має повернути найбільші суми кредиторської заборгованості. Запропонований автором взаєморозрахунок дозволив керівництву виявити ті заборгованості, які можуть взаємно покриватися та забезпечувати їх взаємне покриття, що підвищує платоспроможність підприємства, покращує його фінансовий стан і забезпечує стабільне функціонування та нормальну роботу організації.

В результаті впровадження даного нововведення підвищилась також продуктивність праці відділу бухгалтерії, оскільки час, раніше затрачуваний на порівняння контрагентів між собою за рахунками, тепер витрачається на аналіз вже сформованої та згрупованої таблиці контрагентів. Також позитивним ефектом є те, що керівництво підприємства може тепер оперативніше приймати рішення щодо управління поточною дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства.

Висновки за розділом 3

В результаті проведеного дослідження, автором було проаналізовано вже існуючі пропозиції та рекомендації підприємствам щодо удосконалення обліку їх поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, а також надано власні, розроблені.

Також було проаналізовано заходи щодо погашення існуючої дебіторської заборгованості, запропоновані різними вченими.

Після цього було проаналізовано позитивні та негативні наслідки від стрімкого розвитку інформаційних систем і технологій в сучасному світі, охарактеризовано основні бухгалтерські програми, якими користуються українські підприємства на сьогоднішній день.

Далі автором було запропоновано наукову новизну, яка полягає в створенні алгоритму пошуку сум взаєморозрахунку в межах таблиці «Зведена звітність по заборгованості», яка дозволить вдосконалити облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Після цього автором було аргументовано переваги використання даного нововведення на досліджуваному підприємстві та проаналізовано результати від його впровадження на підприємстві.

ВИСНОВКИ

В результаті проведеної роботи було детально проаналізовано облік поточної дебіторської та кредиторської заборгованості загалом та на досліджуваному підприємстві зокрема:

1. В роботі розкрита актуальність обраної теми, аргументовано необхідність її детального вивчення та розкриття. Актуальність даної теми обумовлюється тим, що в сучасних умовах функціонування все більша кількість підприємств страждає від погіршення свого фінансового стану чи зниження платоспроможності, що здебільшого провокується саме неконтрольованим зростанням поточної дебіторської та кредиторської заборгованості. Дана проблема на сьогоднішній день стає все більш масштабною та становить загрозу діяльності підприємств на національному рівні.

2. В процесі виконання роботи була досягнута поставлена мета і виконані визначені завдання випускної кваліфікаційної роботи.

3. В першому розділі було проаналізовано різні підходи вітчизняних та зарубіжних вчених до тлумачення понять дебіторської та кредиторської заборгованості, а також до їх класифікації. Також було проаналізовано нормативно-правову базу та спеціальну літературу з теми обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості. Далі було надано характеристику малих підприємств та особливостей їх функціонування. Проведено порівняльну характеристику національних стандартів П(С)БО та міжнародних стандартів МСФЗ та визначено їх відмінності в регулюванні бухгалтерського обліку в Україні.

4. Під час виконання другого розділу роботи було надано детальну характеристику фінансового та управлінського обліку, а також первинного обліку, як складову частину фінансового. Було проаналізовано види первинних документів та облікову політику досліджуваного підприємства. Після цього, детально вивчивши баланси підприємства за останні п'ять років, було

проаналізовано основні економічні показники діяльності підприємства за відповідними критеріями. Далі, таким самим чином, було проаналізовано фінансовий стан підприємства ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» за критеріями. За результатами розрахунків було надано детальний висновок щодо ефективності діяльності та стабільності фінансового стану досліджуваного підприємства. Провівши ці дослідження, в роботі було детально розглянуто поняття резерву сумнівних боргів, визначено необхідність його створення в процесі здійснення господарської діяльності підприємства з метою запобігання утворенню на підприємстві сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості.

5. В третьому розділі випускної кваліфікаційної роботи було надано рекомендації та пропозиції щодо удосконалення обліку поточної дебіторської заборгованості підприємства, до яких можна віднести наступні:

- Проводити детальний аналіз своїх контрагентів;
- Обов'язково формувати на своєму підприємстві резерв сумнівних боргів;
- Контролювати співвідношення дебіторської заборгованості відносно кредиторської;
- Ранжування своїх існуючих або потенційних дебіторів за рівнем довіри до них;
- Посилений контроль керівництва саме за поточною дебіторською заборгованістю та оперативне реагування на її тенденцію до стрімкого чи постійного зростання.

6. Також було надано рекомендації та пропозиції щодо обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства, до яких належать:

- Контролювати поточну дебіторську заборгованість підприємства та намагатися її мінімізувати у відношенні до кредиторської;
- Підприємствам слід детальніше вивчати умови кредитування, щоб прорахувати чи доцільно їм залучати їх саме в цей час і в цьому місці;

- Підприємствам слід зобов'язувати своїх боржників вчасно повертати дебіторську заборгованість, адже це є запорукою миттєвого розрахунку підприємства з кредиторами.

7. Було запропоновано наукову новизну, яка полягає в створенні нової форми звітності «Зведена звітність по заборгованості», яка визначатиме можливі варіанти взаєморозрахунків підприємства з контрагентами шляхом покриття власної кредиторської заборгованості за рахунок погашення дебіторської заборгованості контрагентами. Наведено апробацію результатів дослідження та проаналізовано ефект від впровадження нововведення на досліджуваному підприємстві ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України».

Як висновок, хотілося б відзначити необхідність приділення більшої уваги до обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості, постійного його контролю та оперативного реагування керівництва в разі необхідності на стрімке чи постійне зростання цих заборгованостей, адже їх збільшення має негативні наслідки на фінансовий стан та платоспроможність підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1 1С //URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/1С>.
- 2 М.Е.Doc //URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/М.Е.Doc>.
- 3 Белозерцев В. Щодо товарного кредиту та дебіторської заборгованості на підприємстві / В. Белозерцев // Економіст. - 2009.- №11. - С. 23-28.
- 4 Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю/ Білик М.Д. // Фінанси України . – 2003.-№ 12. – С. 24-36.
- 5 Бланк І.А. Фінансовий менеджмент. Навчальний посібник. Изд-во: Ельга 2008. С. 724.
- 6 Бланк І.А.: словарь-справочник финансового менеджера / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 1998. – 480 с. - с.163
- 7 Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Кн. мир, 1999. – 895 с. – с. 437
- 8 Бусек Ю. Малые и средние предприятия: политика и управление/ Ю.Бусек // Проблемы теории и практики управления. - 2002. - № 2. - С. 64-70
- 9 Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник [для студ. спец. “Облік і аудит” ВНЗ] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 912 с. – с.461
- 10 Власова Н. О. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі / Н. О. Власова, Л. Л. Носач. – 2011.
- 11 Войнаренко М. П. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики / М. П. Войнаренко. - К. : Наукова думка. - 2002. - 215 с.
- 12 Господарський Кодекс України //URL: <https://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

- 13 Грицай О. І. Управління дебіторською заборгованістю підприємства в контексті її обліково-аналітичного забезпечення / О. І. Грицай, Н. С. Станасюк – //URL:http://www.economyandsociety.in.ua/journal/15_ukr/125.pdf.
- 14 Гуня В.О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В.О. Гуня. // Економічний простір. – 2014. – № 19. – С. 124–131.
- 15 Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд № 11 (32), 2016. С. 1–9.
- 16 Дубровська Є.В. Формування підходів щодо класифікації дебіторської заборгованості/Дубровська Є.В.//Формування ринкових відносин в Україні.-2009.-№5.-С.18-23.
- 17 Дячук О. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством / О. В. Дячук, В. В. Новодворська. // Вінницький національний аграрний університет.
- 18 Жидеєва Л. І. Створення резерву сумнівних боргів: проблеми та шляхи їх вирішення / Л. І. Жидеєва, А. О. Мельник – //URL:<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5547>.
- 19 Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
- 20 Запит ЄДРПОУ Міністерства Юстиції України №21508100 ДП"Укрвакцина" МОЗ України" //URL: <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>.
- 21 Іванілов О. С. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / О. С. Іванілов, В. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Актуальні проблеми економіки. - 2007. - № 1. - С. 156-163.
- 22 Кватирка П. Б. Вдосконалення класифікаційних ознак дебіторської

- заборгованості та їх значення в підвищенні контрольної-аналітичної функції обліку / П. Б. Кватирка, Н. І. Ценклер – //URL: http://www.nbuu.gov.ua/old_jrn/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/9.htm.
- 23 КВЕД-2010 //URL: http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/kv10_i.html.
- 24 Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз / Г. Г. Кірейцев. - К: ЦУЛ, 2002. - 452 с.
- 25 Ковальчук І.В. Економіка підприємства / І.В. Ковальчук. — К.: Знання, 2008. — 679 с. — с.217
- 26 Крамаренко Г.О., Чорна О.Є.Фінансовий аналіз [Текст]: підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.
- 27 Кулик В. А. Обліковий цикл підприємства. Первинний, поточний та узагальнюючий облік / В. А. Кулик, М. М. Зюкова – //URL: <https://studfiles.net/preview/3546109/page:17/>.
- 28 Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Центр учбової літератури, 2009. 670 с. – с.15
- 29 Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / О.Г. Лищенко, Г.М. Бескота // Держава і регіони. - 2009. - №1. - С. 114-117.
- 30 Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: Навч. посіб. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 275 с.
- 31 Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н.О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 12. – С. 38–42.
- 32 Матюха В.І., Мисака Г.В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками // Молодий вчений. 2018. №1(2). С. 930-932.
- 33 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності"//URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

- 34 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" //URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051.
- 35 Мягких І.М. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України // Міжнародний науково-виробничий журнал: Сталий розвиток економіки. 2013. № 4 (21). С. 255-262.
- 36 Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
- 37 Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл : пер. с англ. Соколова Я.В. – 2-е изд. – М. : Финансы и статистика, 1994. – 496 с. - с.25
- 38 Онищенко В. Резерв сумнівних боргів / В. Онищенко – //URL:https://www.golovbukh.ua/article/7246-rezerv-sumnvnih-borgv?from=PW_F5_blurring_podsek&ustp=W.
- 39 Онищенко О. В. Облікове забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства / О. В. Онищенко, І. В. Ткаченко, Б. Ю. Здор. – 2016. – //URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/199.pdf>.
- 40 П'ятигорець Г. С. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості / Г. С. П'ятигорець, К. В. Ніколайчук – //URL:<http://eadnurt.diit.edu.ua/bitstream/123456789/10178/1/Pyatigorets.pdf>.
- 41 Партин Г. О., Загородній А. Г. Управлінський облік: навч. посіб. Київ: Знання, 2007. 303 с.
- 42 Пінчук Т. А. Організаційно-методичні проблеми обліку дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / Т. А. Пінчук, Т. В. Шрам – //URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3453>.

- 43 Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УКРВАКЦИНА» МІНІСТЕРСТВА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ» на 2019 рік – Київ, 2019.
- 44 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.
- 45 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.
- 46 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 "Фінансові інструменти" //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.
- 47 Сарапіна О. А. Вдосконалення управління дебіторською заборгованістю через формування підходів щодо її визначення та класифікації / О. А. Сарапіна, Н. Я. Стефановіч. // Бізнес-навігатор. – 2012. – С. 191–196.
- 48 Скоробогатова В.В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів / В.В. Скоробогатова // Сталий розвиток економіки. - 2012. - № 7[17]. - С. 270-276.
- 49 Стаття 1642. Порухення законодавства з фінансових питань // Кодекс України про Адміністративні Правопорушення – //URL: https://ipc.com.ua/content/kodeks-ukraini-pro-administrativnopravoporushennya-kodeksu-ukriny-pro-administrativnye-prav#_Toc279682046.
- 51 Стоун Д. Бухгалтерський учет и финансовый анализ / Стоун Д., Хитчинг К.; пер. с англ. Ю.А. Огибин, Г.А. Огибив. – М.: Сирин, 1998. – 302 с. – с.177
- 52 Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. 6-те вид. К.: А.С.К., 2001 - 784 с. - с.683
- 53 Управлінський облік – //URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/Управлінський_облік.
- 54 Фінансовий облік – //URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/Фінансовий_облік.

- 55 Хохлов М. П. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М. П. Хохлов, О. С. Корнієнко // Економіка та управління підприємствами. – 2017. –//URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/10_ukr/70.pdf.
- 56 Хрущ Н. Д. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємства в сучасних інтеграційних процесах України / Н. Д. Хрущ, І. К. Білик // Економічний аналіз. - 2008. - № 3(19). - С. 247-250.
- 57 Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз [Текст]: підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с. – с.260

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд наукових підходів щодо визначення сутності поняття «дебіторська заборгованість»

№ п/п	Зміст поняття «дебіторська заборгованість»	Автори
1	Це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», п.4 [10]
2	Сума, що виникає внаслідок надання коштів, продажу інших активів, робіт, послуг безпосередньо боржникові та не є фінансовим активом, призначеним для перепродажу.	П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», п.4 [12]
3	Розмір неспроможності суб'єкта підприємницької діяльності виконати грошові зобов'язання перед підприємством після настання встановленого договором строку.	Матицина Н.О. [40]
4	Один із найважливіших складників кредитної діяльності підприємства, один з елементів для розрахунку показників її результативності.	Гуня В.О. [25]
5	Сума коштів, які нараховуються підприємству від покупців за товари або послуги, продані в кредит.	Хохлов М.П., Корнієнко О.С. [55]
6	Це 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.	Хрущ Н.Д., Білик І.К. [56]
7	Це складова оборотного капіталу, яка є комплексом вимог до фізичних чи юридичних осіб щодо оплати товарів, продукції, послуг.	Кірейцев Г.Г. [33]
8	Це грошове вираження результату вимушеної або заздалегідь запланованої господарсько-економічної операції кредитного характеру з контрагентами (юридичними або фізичними особами), що мала місце у минулому та борг за неї може бути достовірно визначений, узгоджений з контрагентом та сплачений підприємству у майбутньому, а в поточний момент відображений у балансі підприємства як актив.	Белозерцев В. [15]
9	Дебіторська заборгованість має назву «рахунки до отримання», а дебітори – це особи, які винні гроші за товари і послуги, вже одержані, але не оплачені ними.	Д.Стоун, К.Хітчинг [51]
10	Це сума боргів юридичних та фізичних осіб, що виникли внаслідок минулих подій і зафіксовані на певну дату.	Войнаренко М.П. [23]
11	Це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або цінні папери від іншого підприємства.	Лищенко О.Г. [38]
12	Це складова оборотного капіталу, яка передбачає певні вимоги до юридичних чи фізичних осіб щодо оплати товарів, робіт, продукції.	Іванілов О.С., Смачило В.В., Дубровська Є.В. [30]

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел

Огляд наукових підходів щодо визначення сутності поняття «кредиторська заборгованість»

№ п/п	Зміст поняття «кредиторська заборгованість»	Автори
1	Є складовою частиною поточних зобов'язань підприємства – таких, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [11]
2	Залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання.	Цал-Цалко Ю.С. [57]
3	Наслідок невчасного виконання підприємством своїх платіжних зобов'язань за розрахунками за продукцію, роботи, послуги; з оплати праці; за розрахунками з бюджетом; з іншими кредиторами тощо.	Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. [35]
4	Грошові кошти, які тимчасово підпорядковані підприємству, фірмі, що підлягають поверненню юридичній або фізичній особі, у яких вони позичені і яким вони не виплачені.	Борисов А.Б. [19]
5	Заборгованість підприємства іншим юридичним і фізичним особам, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), оцінена в гривнях, щодо якої у підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк.	Партич Г.О., Загородній А.Г. [47]
6	Тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі.	Ткаченко Н.М. [52]
7	Можливість підприємства тимчасово використовувати запозичені ресурси, але з іншого боку також зменшує показники платоспроможності і ліквідності.	Матюха В.І., Мисака Г.В. [41]
8	Заборгованість, що виникає при розрахунках з постачальниками і іншими кредиторами; тимчасове використання в грошовому обігу коштів кредиторів.	Мягих І.М. [42]
9	Короткострокові зобов'язання підприємства перед постачальниками ресурсів, за розрахунками з бюджетом або перед іншими кредиторами.	Ковальчук І.В. [34]
10	Це правовідносини між сторонами, які мають документальне підтвердження та за яких одна сторона зобов'язується вчинити певну дію або утриматися від такої на користь іншого суб'єкта, а інший суб'єкт має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.	Дублей В.В., Гуменюк М.М. [26]
11	Це поточні зобов'язання підприємства, що відображають його заборгованість перед господарськими партнерами з комерційних операцій; з розрахунків, нарахованих до оплати, тощо.	Бланк І.А. [17]
12	Заборгованість підприємства перед іншими суб'єктами підприємницької діяльності (постачальниками, підрядниками, покупцями) за поставлені від них засоби і предмети праці, виконані роботи або отриману передоплату.	Лишиленко О.В. [37]

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел

Додаток В

Огляд підходів до класифікації дебіторської заборгованості

№ п/п	Класифікаційна ознака	Елементи	Автори
1	За строком погашення	Довгострокова, поточна	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [10]
2	Залежно від операційного циклу	Товарна, нетоварна	Кватирка П.Б., Береза С.Л., Сурніна К.С. [49]
3	Залежно від термінів позовної давності	Термін сплати не настав, прострочена, відстрочена	Білик М.Д., Жнякін Б.О., Краснова В.В. [49]
4	За ймовірністю погашення	Нормальна, сумнівна, безнадійна	Іванчук Р.М., Іванчук О.А., Краснова В.В. [49]
5	За видами оцінки суми заборгованості	Первісна вартість, чиста реалізаційна вартість	
6	Залежно від статусу дебітора	Заборгованість державного підприємства, недержавного, бюджетної установи, фінансової установи, населення	Новікова Н.М. [39]
7	Залежно від часового аспекту	До 15 днів, 15-30 днів, 30-60 днів, 60-90 днів, 90-120 днів, 120-180 днів, 180-360 днів, понад 360 днів	Кватирка П.Б. [31]
8	Залежно від ступеня дотримання фінансової дисципліни	Виправдана (допустима, нормальна), невиправдана	Білик М.Д., Іванчук Р.М., Іванчук О.А., Новікова Н.М. [49]
9	По відношенню до суб'єкта господарювання	Внутрішня, зовнішня	Сарапіна О.А., Стефановіч Н.Я. [49]
10	За ступенем спланованості	Запланована, незапланована	
11	За забезпеченістю	Забезпечена, незабезпечена	Білик М.Д. [16]
12	Залежно від керованості	Керована, некерована	
13	Залежно від доцільності існування дебіторської заборгованості	Доцільна, недоцільна	
14	Залежно від джерела утворення	Власні та позикові кошти, авансовані в заборгованість	Дубровська Є.В. [27]
15	Залежно від здійснення впливу на боржника	Затребувана, незатребувана	
16	Залежно від законності утворення	Законно утворена, незаконно утворена	
17	За концепцією управління вартістю підприємства	Монетарна, немонетарна	Скоробогатова В.В. [50]

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел

Огляд підходів до класифікації кредиторської заборгованості

№ п/п	Класифікаційна ознака	Елементи	Автори
1	За складністю	Прості, складні	Бутинець Ф.Ф. [21]
2	За визначеністю у часі	Обмежені у часі, безстрокові	
3	За забезпеченістю виконання зобов'язань	Забезпечені, незабезпечені	
4	Залежно від підстави виникнення зобов'язання	Договірні, позадоговірні	
5	За способом погашення	Монетарні, немонетарні	
6	За часом виникнення	Теперішні, майбутні	
7	За терміном погашення	Довгострокові, короткострокові	
8	Заборгованість за товари, роботи та послуги	Термін оплати за якими не настав; котрі вчасно не оплачені	Бланк І.А. [18]
9	Інша кредиторська заборгованість	За виданими векселями; за отриманими авансами; за розрахунками з бюджетом і позабюджетними платежами; зі страхування; з оплати праці; інше.	
10	За терміном погашення з постачальниками та підрядниками	З терміном погашення до трьох місяців, від трьох до шести місяців, більше шести місяців	Дячук О.В., Новодворська В.В. [28]
11	За ступенем ймовірності	Фактичні, оціночні, умовні	Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл [43]
12	За вірогідністю повернення	Потенційно може бути погашена, сумнівна, безнадійна	Власова Н.О. [22]
13	За характером виникнення	Допустима (нормальна), невинуватана	
14	За тривалістю взаємовідносин з контрагентами	Постійна, періодична, випадкова	
15	За виконанням умов договору	Термін оплати якої ще не настав, прострочена, відстрочена	

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел

Додаток Д

Характеристика нормативно-правової бази з обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості

№ п/п	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	- Визначення основних термінів; - ознаки видів підприємств; - мета і принципи, організація та регулювання бухгалтерського обліку; - первинні документи та реєстри; - вимоги до фінансової звітності; - застосування міжнародних стандартів.	- Визначення виду підприємства; - принципи бухгалтерського обліку; - міжнародні стандарти; - визначення вимог до фінансової звітності.
2	Наказ №291 від 30.11.1999 р. «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування»	- План рахунків бухгалтерського обліку; - Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.	- Позначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку; - аналіз статей балансу підприємства за відповідними рахунками.
3	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»	- Визначення поняття дебіторської заборгованості, її види; - методи нарахування резерву сумнівних боргів.	- Визначення та класифікація дебіторської заборгованості; - визначення поняття та методів нарахування резерву сумнівних боргів.
4	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»	- Визначення поняття зобов'язання, їх видів; - використання забезпечень.	- Визначення поняття кредиторської заборгованості та її видів.
5	Наказ №88 від 24.05.1995 р. «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»	- Визначення та правила використання первинних документів, облікових реєстрів; - правила ведення документообороту підприємства; - правила зберігання документів.	- Первинний облік дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.
6	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»	- Звіт про фінансовий стан; - правила та стандарти щодо його коректного змісту.	- Необхідність подачі дебіторської заборгованості у звіті; - класифікація дебіторської заборгованості.
7	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»	- Правила обліку доходу; - оцінка доходу; - дохід від продажу товарів, надання послуг; - правила нарахування відсотків, дивідендів та роялті.	- Ідентифікація дебіторської заборгованості як доходу у визначеному періоді.
8	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»	- Визначення порядку нарахування компенсації за прострочку платежу; - витрати, собівартість; - оцінка.	- Визначення компенсації за відстрочений платіж.

Продовження додатку Д

1	2	3	4
9	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»	- Звітність про грошові потоки від операційної діяльності; - визначення грошових коштів та їх еквівалентів; - операційна, фінансова та інвестиційна діяльність.	- Необхідність звітності щодо дебіторської та кредиторської заборгованості.
10	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання»	- Згортання фінансового активу та зобов'язання; - фінансові інструменти; - умови та способи погашення.	- Способи погашення дебіторської заборгованості.
11	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	- Хеджування, його інструменти, об'єкти, облік.	- Дисконтування дебіторської заборгованості; - розгляд кредиторської та дебіторської заборгованості як об'єктів хеджування.
12	Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти»	- Визначення; - класифікація фінансових активів та зобов'язань; - оцінка; - прибутки та збитки.	- Умови погашення дебіторської заборгованості.
13	Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	- Звіт про фінансовий стан; - оцінка фінансових активів; - застава; - звіт про сукупні прибутки та збитки; - облікова політика; - ризики.	- Вимоги до розкриття у звітності інформації про дебіторську заборгованість.
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»	- Визначення основних фінансових інструментів; - їхня класифікація; - визнання та оцінка; - хеджування.	- Визначення дебіторської заборгованості; - умови доходу кредитора.
15	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	- Визначення та класифікація доходу; - його оцінка.	- Розгляд дебіторської заборгованості з точки зору компенсації збитків підприємства.
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	- Визначення витрат; - їх склад; - розкриття інформації про витрати у примітках до фінансової звітності; - розрахунок розподілу витрат.	- Управління витратами підприємства з точки зору існування кредиторської заборгованості.
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»	- Операції в іноземній валюті; - фінансова звітність в іноземній валюті; - розкриття інформації про вплив змін валютних курсів у примітках до фінансової звітності.	- Правила відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з іноземними контрагентами.
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»	- Коригування показників балансу; - коригування показників звіту про фінансові результати, рух грошових коштів; - консолідація скоригованих фінансових звітів.	- Коригування фінансової звітності.
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»	- Операції пов'язаних сторін; - правила щодо розкриття інформації.	- Визначення видів фінансової звітності, в яких відображаються суми дебіторської та кредиторської заборгованості.

Закінчення додатку Д

1	2	3	4
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	- Правила щодо формування звичайного та спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.	- Правила відображення сум дебіторської та кредиторської заборгованості у відповідних статтях балансу.
21	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»	- Визначення звітних сегментів, їхніх доходів та витрат; - визначення активів та зобов'язань за звітними сегментами.	- Визначення активів чи зобов'язань звітного сегмента; - їх включення або не включення у визначених випадках.
22	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»	- Первісна оцінка фінансових інвестицій; - оцінка на дату балансу; - облік спільної діяльності.	- Відображення кредиторської та дебіторської заборгованості при створенні спільної діяльності.
23	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	- Загальні положення, склад та елементи фінансової звітності; - характеристики та принципи її складання; - розкриття інформації.	- Формування балансу (звіту про фінансовий стан); - аналіз статей балансу; - аналіз фінансового стану підприємства.
24	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»	- Загальні положення; - визнання і оцінка нематеріальних активів; - їх переоцінка; - амортизація; - зменшення корисності, вибуття нематеріальних активів.	- Класифікація дебіторської заборгованості; - визначення немонетарних активів.
25	Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	- Умови ідентифікації, модифікації договору; - зобов'язання та ціни операції; - можливості компенсації.	- Умови повернення дебіторської заборгованості; - визначення дебіторської заборгованості.
26	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	- Визначення облікової політики, обрання та застосування; - зміни та послідовність облікових політик; - зміни в облікових оцінках.	- Обґрунтування та визначення облікової політики підприємства.
27	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 10 «Події після звітного періоду»	- Визначення подій, які вимагають чи не вимагають коригування після звітного періоду.	- Аналіз ймовірності настання безнадійної дебіторської заборгованості.
28	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»	- Визначення валюти, чистих інвестицій, монетарної статті; - умови звітності на кінець наступного звітного періоду.	- Облік дебіторської та кредиторської заборгованості в іноземній валюті.
29	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	- Надання визначень поняттям зобов'язання, забезпечення; - їхня оцінка; - ризики та невизначеності.	- Визначення кредиторської заборгованості.
30	«Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» №377/8976 від 29.03.2004 р.	- Загальні положення; - правила документообігу, розрахунків; - списання коштів; - арешт коштів.	- Облік кредиторської заборгованості підприємства банку.

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел

Огляд спеціальної літератури з питань обліку поточної дебіторської та кредиторської заборгованості

№ п/п	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку
1	2	3
1	Кюрджиев А.С., Іонін Є.Є., «Дебіторська заборгованість підприємства»	- Запропоновані методи щодо зменшення простроченої або сумнівної дебіторської заборгованості; - визначені дії, спрямовані на недопущення виникнення невиправданої заборгованості; - проаналізований зарубіжний підхід до класифікації дебіторської заборгованості.
2	Потапова Н.О., Шум М.А., «Удосконалення технології обліку дебіторської заборгованості на підприємстві»	- Підходи до визнання дебіторської заборгованості безнадійною; - детальний розгляд поняття резерву сумнівних боргів; - запропонована класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення.
3	Олійник С.О., «Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості»	- Визначено проблеми бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості; - запропонована її класифікація; - наведено шляхи вирішення визначених проблем, які дозволять вдосконалити облік дебіторської заборгованості на підприємстві.
4	Гончаренко Т.В., «Особливості обліку сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості в сучасних умовах»	- Детальний розгляд сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості, як її видів за класифікаційною ознакою; - розглянуті методи нарахування резерву сумнівних боргів; - досліджені та проаналізовані правила списання безнадійної дебіторської заборгованості.
5	Гудима О.В., «Особливості відображення операцій зі списання безнадійної кредиторської заборгованості»	- Детально розглянуто процедуру списання безнадійної кредиторської заборгованості, визначено сутність даного поняття; - запропоновано шляхи попередження виникнення простроченої кредиторської заборгованості.
6	Півень Я.В., «Класифікація та сутність дебіторської заборгованості в Україні»	- Наведено класифікацію дебіторської заборгованості; - акцентовано увагу на необхідності та важливості ефективного управління дебіторською заборгованістю.
7	Біла О., «Облік кредиторської заборгованості: вітчизняний та міжнародний досвід»	- Порівняно характеристики обліку кредиторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами; - наведено класифікацію кредиторської заборгованості.
8	Гайдучок Т.С., Цегельник Н.І., «Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній системі»	- Надається оцінка поточної дебіторської заборгованості в порівнянні вітчизняного та закордонного досвіду; - проаналізовано методи розрахунку сумнівної дебіторської заборгованості в США.
9	Палчей А.М., Яцко М.В., «Особливості бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості у зарубіжних країнах»	- Наведені особливості класифікації дебіторської заборгованості в зарубіжних країнах; - визначені особливостей списання дебіторської заборгованості в США.

Продовження додатку Е

1	2	3
10	Касапова І.С., «Порівняльна характеристика обліку дебіторської заборгованості згідно П(С)БО та МСФЗ»	- Проведено порівняння національних стандартів бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості П(С)БО з міжнародними стандартами МСФЗ; - проведено детальний розгляд визначення сумнівної дебіторської заборгованості та надано метод розрахунку резерву сумнівних боргів.
11	Лагодієнко Н.В., «Особливості обліку та контролю кредиторсько-дебіторської заборгованості на сільськогосподарських підприємствах»	- Сформована необхідність, доцільність та актуальність проведення контролю кредиторсько-кредиторської заборгованості; - визначено вимоги до визнання кредиторської заборгованості; - визнання контролю дебіторсько-кредиторської заборгованості інструментом покращення фінансового стану та формування стратегії кредитної політики в умовах інфляційних процесів на підприємстві.
12	Коц М.П., «Напрями вдосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості на підприємстві»	- Надається детальний розгляд принципів бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості для різних випадків з використанням необхідних, в кожному окремому випадку, субрахунків відповідно; - огляд та аналіз первинного обліку.
13	Суша Т.М., Лищенко О.Г., «Актуальні аспекти обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги»	- Сформовано завдання обліку дебіторської заборгованості; - детально розглянуті правила документування дебіторської заборгованості відповідно до бухгалтерських рахунків; - наведено рекомендації щодо шляхів удосконалення обліку дебіторської заборгованості.
14	Махота А.В., Леонова Ю.О., «Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з дебіторами»	- Проведено детальний аналіз зростання дебіторської заборгованості на підприємствах України, за результатами якого відображено графічно тенденцію до регулярного її зростання.
15	Хомик М.П., Кулик М.А., «Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ (IAS)»	- Наведені визначення дебіторської та кредиторської заборгованості; - проведено детальний порівняльний аналіз стандартів П(С)БО та МСФЗ щодо дебіторської та кредиторської заборгованості.
16	Наумова Т.А., Бойченко Н.В., Нестеренко І.В., «Методичні аспекти внутрішнього контролю дебіторської заборгованості торговельних підприємств»	- Сформовано та визначено завдання контролю дебіторської заборгованості; - надано визначення системи внутрішнього контролю та її головні функції; - визначено завдання інвентаризації дебіторської заборгованості.
17	Закревська О.Ю., «Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі»	- Надане власне визначення поняття поточної дебіторської заборгованості; - проаналізовано динаміку поточної дебіторської заборгованості підприємств України загалом, її частку в оборотних активах підприємств, що було відображено графічно.
18	Костюнік О.В., Недашковська Д.М., «Деякі питання регулювання дебіторської та кредиторської заборгованостей українських підприємств»	- Визначено причини виникнення дебіторської заборгованості; - наведено завдання та порядок аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей; - визначено елементи управління дебіторською та кредиторською заборгованостями; - визначено проблеми відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та наведено рекомендації щодо їх раціонального управління.

Продовження додатку Е

1	2	3
19	Ніколайчук К.В., П'ятигорець Г.С., «Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості»	- Визначено ряд проблем з приводу обліку розрахунків з покупцями; - наведено порядок списання дебіторської заборгованості на підприємстві; - графічно відображено основні проблеми обліку заборгованості.
20	Бугай Н.О., «Дебіторська заборгованість та її аналіз у процесі фінансово- господарської діяльності підприємства»	- Наведено власне визначення та основні характеристики дебіторської заборгованості; - акцентовано увагу на проблемі обмеженості доступу українських підприємств до аналізу платоспроможності свого дебітора; - проаналізовано різні випадки, в яких можна списувати прострочену дебіторську заборгованість, якщо не було створено резерву сумнівних боргів.
21	Яременко Л.М., «Формування обліково- аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства»	- Визначено чинники, які впливають на тенденцію до зростання дебіторської заборгованості; - проведено аналіз критеріїв сутності поняття дебіторської заборгованості вітчизняними та зарубіжними вченими; - наведено проблеми бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості; - запропоновано заходи щодо удосконалення обліку.
22	Драбаніч А.В., «Кредиторська заборгованість: поняття, сутність, відображення в обліку»	- Розглянуті різні підходи до визначення поняття кредиторської заборгованості; - наведена класифікація видів кредиторської заборгованості; - розглянуті шляхи вдосконалення управління та методи оптимізації управління кредиторською заборгованістю.
23	Михайленко О.В., Скоморохова С.Ю., «Взаємозалежність дебіторської заборгованості та фінансового стану підприємства»	- Наведено визначення дебіторської заборгованості; - визначено шляхи зменшення та оптимізації дебіторської заборгованості; - виявлено завдання, які необхідно ставити перед аналізом дебіторської заборгованості підприємства.
24	Труніна І.М., «Теоретичні та практичні проблеми визнання дебіторської заборгованості»	- Наведено різні підходи до визначення дебіторської заборгованості вітчизняними та зарубіжними вченими; - визначено етапи аналізу дебіторської заборгованості; - акцентовано увагу на показнику оборотності дебіторської заборгованості.
25	Кручак Л.В., «Методика аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством»	- Проведено аналіз методики обліку дебіторської заборгованості різними вченими та виявлено їх недоліки; - визначено основні показники для аналізу дебіторської заборгованості підприємства; - запропоновані шляхи вирішення проблеми неповернення коштів по дебіторській заборгованості; - розроблено етапи комплексного її аналізу.
26	Федорченко О.Є., «Облік і аналіз розрахунків з дебіторами»	- Наведена розширена класифікація дебіторської заборгованості; - визначено схему оцінки та схему розрахунку дисконтованої вартості дебіторської заборгованості; - запропоновано модель методики проведення аналізу дебіторської заборгованості за наведеними етапами.
27	Лівощко Т.В., Сезоненко Ю., «Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю промислового підприємства»	- Проаналізовано підходи різних вчених до визначень понять кредиторської та дебіторської заборгованості; - визначено етапи формування системи управління дебіторською заборгованістю підприємства; - сформовано основні прийоми управління заборгованістю підприємства.

Продовження додатку Е

1	2	3
28	Зінченко О.В., Крутих О.В., «Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості для потреб облікової системи підприємства»	- Аналіз підходів до визначення та класифікації поняття дебіторської заборгованості; - проведено аналіз міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості; - наведено порівняльну характеристику цих стандартів.
29	Гуцаленко Л.В., Слободянюк І.С., «Контроль дебіторської заборгованості в управлінні підприємством»	- Наведено умови визнання дебіторської заборгованості активом; - визначено проблеми бухгалтерського обліку та наведено можливі шляхи їх вирішення; - запропоновано етапи контролю дебіторської заборгованості.
30	Бурлаков О.О., «Проблемні питання та шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості на підприємствах»	- Визначено проблеми бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та наведено заходи щодо його удосконалення.
31	Бондар А.В., «Облік поточної дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами»	- Надано докладну порівняльну характеристику національних та міжнародних стандартів П(С)БО та МСФЗ щодо обліку дебіторської заборгованості; - проаналізовано їхні відмінності тлумачення основних понять та рахунків обліку; - надано детальну характеристику сумнівної та безнадійної заборгованості.
32	Линник О.І, Токар Н.Б., Бондаренко О.М., «Особливості обліку оборотних активів в зарубіжних країнах»	- Наведено докладну характеристику обліку оборотних активів різних зарубіжних країн; - описано принцип створення резерву сумнівних боргів в Італії; - вказано особливості відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в Німеччині.
33	Бошук Т.В., «Облік та аналіз дебіторської заборгованості в умовах антикризового регулювання стану підприємства»	- Виявлено основні проблеми обліку та аналізу дебіторської заборгованості та запропоновано шляхи їх вирішення; - акцентовано увагу на необхідності коригування класифікації дебіторської заборгованості згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
34	Дейна Т.Г., «Система управління дебіторською і кредиторською заборгованістю»	- Запропоновано власний алгоритм системи управління дебіторською заборгованістю; - визначено етапи розробки раціональної політики кредитування; - наведені шляхи контролю стану дебіторської заборгованості; - запропоновано комплекс методів щодо прийняття управлінських рішень з питань регулювання обсягів заборгованості.
35	Волковицька О.М., Болтач С.Ю., «Міжнародні нормативи та зарубіжний досвід в організації облікового процесу розрахунків з покупцями та замовниками»	- Аналіз практики зарубіжного обліку розрахунків з покупцями та замовниками; - визначені особливості для ведення обліку малого бізнесу; - наведено порівняльну характеристику рахунків, призначених для обліку розрахунків з контрагентами; - відображено порівняльну характеристику обліку дебіторської заборгованості в різних країнах світу.
36	Чауш Б.М., «Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством»	- Визначено основні недоліки існуючої системи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості підприємства та наведено рекомендації щодо їх усунення та мінімізації.

Закінчення додатку Е

1	2	3
37	Лищенко О.Г., Пасічник А.В., «Удосконалення обліково-інформаційного забезпечення процесу управління дебіторською заборгованістю з метою її реструктуризації»	<ul style="list-style-type: none"> - Наведено та проаналізовано підходи різних вчених до тлумачення поняття дебіторської заборгованості; - надана характеристика негативного впливу наявності дебіторської заборгованості; - визначена головна причина її зростання; - розгляд процесу реструктуризації, як один з головних етапів процесу управління дебіторською заборгованістю підприємства.
38	Слісєєва О., Гуня В., Белозерцев В., «Проблеми обліку дебіторської заборгованості підприємств у контексті розвитку товарного кредитування»	<ul style="list-style-type: none"> - Визначені підходи різних дослідників до формулювання поняття дебіторської заборгованості та її класифікації; - наведено докладний огляд деяких її видів; - графічно відображена детальна схема взаємозв'язку видів дебіторської заборгованості; - проаналізовано різні підходи до створення на підприємстві резерву сумнівних боргів; - детально розглянуто та проаналізовано форми статистичної звітності.
39	Барсученко А.С., «Особливості організації бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підприємствах різних форм власності»	<ul style="list-style-type: none"> - Детально розглянуто статті балансу поточних зобов'язань; - висвітлено недоліки реєстрів бухгалтерського обліку та запропоновано шляхи їх удосконалення.
40	Тесленко Т.І., «Облік і аналіз поточних зобов'язань»	<ul style="list-style-type: none"> - Наведено зміст подій за господарськими операціями, пов'язаними із виникненням та погашенням зобов'язань; - визначено різні методи оцінки поточних зобов'язань за справедливою вартістю; - визначено систему коефіцієнтів для проведення аналізу поточних зобов'язань.

Джерело: розроблено автором на основі використаних джерел



МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
Державне підприємство "УКРВАКЦИНА"
НАКАЗ

01 січня 2017 року

№ 1

м. Київ

про облікову політику

ДП «Укрвакцина» МОЗ України» у 2017 р.

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ДП «Укрвакцина» МОЗ України», та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, -

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити Положення про облікову політику ДП «Укрвакцина» МОЗ України» (додається) та ввести його в дію з 01 січня 2017 року.
2. Помічнику генерального директора з кадрових питань ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати усім працівникам бухгалтерії по 1 примірнику Положення про облікову політику.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.
5. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.
6. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Генеральний директор

З наказом ознайомлений:

А.М. Макаренко

О.С. Поліщук

Додаток 3

**Відображення кредиторської заборгованості у фінансовій звітності на
ДП «Укрвакцина» МОЗ України»**

№	Показник	Відображення у фінансовій звітності
1	Поточна кредиторська заборгованість:	Баланс, форма 1, рядок 1615
	- За товари, роботи, послуги	Баланс, форма 1, рядок 1620
	- Розрахунками з бюджетом	Баланс, форма 1, рядок 1621
	- У тому числі з податку на прибуток	Баланс, форма 1, рядок 1625
	- Розрахунками зі страхування	Баланс, форма 1, рядок 1630
	Розрахунками з оплати праці	Баланс, форма 1, рядок 1635
2	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Баланс, форма 1, рядок 1635

Джерело: розроблено автором

Додаток II

Додаток I
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	<u>Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	-	за СДРПОУ	2015	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державне підприємство</u>	за КОАТУУ	21508100		
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність вантажного автомобільного транспорту</u>	за КОПФГ	8038200000		
Середня кількість працівників	<u>1 66</u>	за КВЕД	140		
Адреса, телефон	<u>вулиця М.Грушевського, буд. 7, м. КИІВ, 01601</u>		49.41		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			5925787		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	166	602
первісна вартість	1001	189	763
накопичена амортизація	1002	23	161
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15	99
Основні засоби	1010	3 672	3 968
первісна вартість	1011	7 527	8 123
знос	1012	3 855	4 155
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	29	22
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 882	4 691
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	430	23 720
Виробничі запаси	1101	430	221
Незавершене виробництво	1102	-	1 635
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	21 864
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	686	109
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	250	1 502
з бюджетом	1135	223	48
у тому числі з податку на прибуток	1136	48	48
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	345	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	645	3 269
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	645	3 269
Витрати майбутніх періодів	1170	6	8
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку II

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	73	670
Усього за розділом II	1195	2 658	29 330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 540	34 021

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	480	480
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	195	195
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 752	5 012
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видчужений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 427	5 687
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	21 864
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	21 864
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	232	1 559
розрахунками з бюджетом	1620	244	540
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	8	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	44	4 020
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	336	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	151	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98	340
Усього за розділом III	1695	1 113	6 470
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 540	34 021

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку II

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2015	01	01
(найменування)			21508100		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 694	11 778
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 513)	(6 710)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 181	5 068
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	103	139
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 807)	(4 907)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(156)	(34)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	321	266
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	3
Інші доходи	2240	148	76
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(110)	(65)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Закінчення додатку II

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	359	280
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(65)	(93)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	294	187
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	294	187

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	991	1 477
Витрати на оплату праці	2505	1 445	3 497
Відрахування на соціальні заходи	2510	555	1 303
Амортизація	2515	785	579
Інші операційні витрати	2520	2 792	4 795
Разом	2550	6 568	11 651

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

Додаток К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	<u>Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"</u>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<u>Печерський район м. Києва</u>		за КОАТУУ	21508100
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державне підприємство</u>		за КОПФГ	8038200000
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність вантажного автомобільного транспорту</u>		за КВЕД	140
Середня кількість працівників	<u>1 41</u>			49.41
Адреса, телефон	<u>вулиця М.Грушевського, буд. 7, м. Київ, 01601</u>			5925787
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				V
				-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	602	251
первісна вартість	1001	763	860
накопичена амортизація	1002	161	609
Незавершені капітальні інвестиції	1005	99	372
Основні засоби	1010	3 968	3 341
первісна вартість	1011	8 123	8 229
знос	1012	4 155	4 888
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23	23
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 692	3 987
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23 720	49 084
Виробничі запаси	1101	221	75
Незавершене виробництво	1102	1 635	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	21 864	49 009
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	109	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 490	2 111
з бюджетом	1135	48	46
у тому числі з податку на прибуток	1136	48	33
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 269	100
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 269	100
Витрати майбутніх періодів	1170	8	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку К

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	670	32
Усього за розділом II	1195	29 318	51 450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	34 010	55 437

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	480	480
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	195	195
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 005	3 814
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 680	4 489
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 563	661
розрахунками з бюджетом	1620	534	211
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3	160
розрахунками з оплати праці	1630	8	367
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 020	144
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	21 864	49 009
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	338	396
Усього за розділом III	1695	28 330	50 948
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	34 010	55 437

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку К

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2016	01	01
			21508100		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 894	6 694
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 961)	(3 513)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 933	3 181
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	113	246
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 056)	(2 811)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(213)	(156)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	460
збиток	2195	(1 223)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	-
Інші доходи	2240	27	6
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25)	(112)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Закінчення додатку К

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	354
збиток	2295	(1 191)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(64)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	290
збиток	2355	(1 191)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 191)	290

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 816	991
Витрати на оплату праці	2505	3 577	1 445
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 302	555
Амортизація	2515	1 186	785
Інші операційні витрати	2520	4 136	2 796
Разом	2550	12 017	6 572

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

Додаток Л

Додаток Л
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакшина" Міністерства охорони здоров'я України"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Печерський р-н м. Києва	за ЄДРПОУ	2017	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Державне підприємство	за КОАТУУ	21508100	
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	8038200000	
Середня кількість працівників	1 40	за КВЕД	140	
Адреса, телефон	вулиця М.Грушевського, буд. 7, м. Київ, 01601		49.41	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	359	321
первісна вартість	1001	860	1 233
накопичена амортизація	1002	501	912
Незавершені капітальні інвестиції	1005	755	3 076
Основні засоби	1010	3 523	3 605
первісна вартість	1011	8 229	9 132
знос	1012	4 706	5 527
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23	23
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 660	7 025
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49 084	255
Виробничі запаси	1101	75	255
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	49 009	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	66	47
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 111	77
з бюджетом	1135	46	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	33	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	14
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	100	576
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	100	576
Витрати майбутніх періодів	1170	-	660
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Л

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	32	24
Усього за розділом II	1195	51 450	1 653
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	56 110	8 678

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	480	480
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	195	645
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 486	4 582
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 161	5 707
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	661	500
розрахунками з бюджетом	1620	211	288
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	52
розрахунками зі страхування	1625	161	6
розрахунками з оплати праці	1630	367	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	144	147
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	49 009	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	2 008
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	396	11
Усього за розділом III	1695	50 949	2 971
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	56 110	8 678

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Л

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2016	10	01
(найменування)			21508100		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 190	10 894
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 460)	(6 477)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 730	4 417
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	321	113
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 272)	(4 853)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 309)	(228)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	470	-
збиток	2195	(-)	(551)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	30
Інші доходи	2240	63	27
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(63)	(25)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Закінчення додатку Л

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	470	-
збиток	2295	(-)	(519)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(85)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	385	-
збиток	2355	(-)	(519)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	385	(519)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 725	1 817
Витрати на оплату праці	2505	4 045	3 603
Відрахування на соціальні заходи	2510	888	1 325
Амортизація	2515	1 254	896
Інші операційні витрати	2520	10 174	3 917
Разом	2550	18 086	11 558

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

Додаток М

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Печерський р-н м. Києва	за ЄДРПОУ	2018	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Державне підприємство	за КОАТУУ	21508100		
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КОПФГ	8038200000		
Середня кількість працівників	1 49	за КВЕД	140		
Адреса, телефон	вулиця М.Грушевського, буд. 7, м. Київ, 01601		49.41		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			5925787		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	321	2 012
первісна вартість	1001	1 233	4 030
накопичена амортизація	1002	912	2 018
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 076	150
Основні засоби	1010	3 605	4 209
первісна вартість	1011	9 132	10 828
знос	1012	5 527	6 619
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 025	6 371
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	255	2 226
Виробничі запаси	1101	255	2 226
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47	43
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	77	712
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	146
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	576	225
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	576	225
Витрати майбутніх періодів	1170	660	9
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку М

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24	23
Усього за розділом II	1195	1 653	3 384
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 678	9 755

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	480	480
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	645	547
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	195	195
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 582	4 658
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 707	5 685
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	500	2 525
розрахунками з бюджетом	1620	288	362
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	53
розрахунками зі страхування	1625	6	47
розрахунками з оплати праці	1630	11	373
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	147	137
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 008	592
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	34
Усього за розділом III	1695	2 971	4 070
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 678	9 755

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку М

Підприємство	Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
(найменування)			21508100		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 922	18 190
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 763)	(12 460)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 159	5 730
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	81	321
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 402)	(4 272)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(90)	(1 309)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 748	470
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	114	63
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 383)	(63)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Закінчення додатку М

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	479	470
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(86)	(85)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	393	385
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	393	385

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 967	1 725
Витрати на оплату праці	2505	6 222	4 045
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 336	888
Амортизація	2515	2 549	1 254
Інші операційні витрати	2520	5 387	10 174
Разом	2550	17 461	18 086

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Макаренко Андрій Миколайович

Головний бухгалтер

Стародубцева Наталя Вікторівна

Додаток Н

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	<u>Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	<u>Печерський р-н м.Києва</u>	за ЄДРПОУ	2019	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державне підприємство</u>	за КОАТУУ	21508100	
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність вантажного автомобільного транспорту</u>	за КОПФГ	8038200000	
Середня кількість працівників	<u>1 50</u>	за КВЕД	140	
Адреса, телефон	<u>вулиця М.Грушевського, буд. 7, м. КИІВ, 01601</u>		49.41	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			5925787	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				V
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 012	441
первісна вартість	1001	4 030	4 118
накопичена амортизація	1002	2 018	3 677
Незавершені капітальні інвестиції	1005	150	-
Основні засоби	1010	4 209	3 306
первісна вартість	1011	10 828	10 889
знос	1012	6 619	7 583
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 371	3 747
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 226	321
Виробничі запаси	1101	2 226	321
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43	27
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	712	3 166
з бюджетом	1135	-	571
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146	123
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	225	6 060
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	225	6 060
Витрати майбутніх періодів	1170	9	17
Частка перестрахувача у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Н

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	23	107
Усього за розділом II	1195	3 384	10 392
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 755	14 139

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	480	480
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	547	498
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 658	6 154
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 685	7 132
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 525	706
розрахунками з бюджетом	1620	362	5 160
у тому числі з податку на прибуток	1621	53	1 178
розрахунками зі страхування	1625	47	-
розрахунками з оплати праці	1630	331	46
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	137	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	592	529
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76	566
Усього за розділом III	1695	4 070	7 007
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 755	14 139

Керівник

Трут Станіслав Миколайович

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Н

Підприємство Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21508100		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30 732	17 922
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 078)	(10 783)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	15 654	7 139
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	100	82
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2123</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 539)	(5 382)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(314)	(89)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2182</i>	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 901	1 750
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	49	114
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 570)	(1 384)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Закінчення додатку Н

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 380	480
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 328)	(86)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 052	394
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 052	394

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 281	1 967
Витрати на оплату праці	2505	8 018	6 231
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 107	1 338
Амортизація	2515	2 760	2 549
Інші операційні витрати	2520	7 037	5 374
Разом	2550	21 203	17 459

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Трут Станіслав Миколайович

Головний бухгалтер

Пояснювальна записка

Для аналізу діяльності ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» було детально вивчено баланси підприємства за останні п'ять років, які відображено в Додатках З (баланс за 2014 рік), И (баланс за 2015 рік), К (баланс за 2016 рік), Л (баланс за 2017 рік) та М (баланс за 2018 рік).

В процесі їх детального вивчення, було проаналізовано його економічні показники за останні п'ять років, на основі чого було сформовано таблицю 2.1 (див. Додаток П). В даній таблиці початок 2014 року є базовим періодом, з яким порівнюються наступні роки для аналізу діяльності. Було розраховано абсолютне відхилення (в тис. грн.), яке показує реальні зміни кожного року до базового періоду та до ланцюгового, коли порівнюються між собою два найближчі один до одного періоду та розраховується за формулою (2.1):

$$AB = \text{Пок}_{\text{звіт}} - \text{Пок}_{\text{баз}} \quad (2.1)$$

де АВ – абсолютне відхилення (в натуральних вимірниках);

Пок_{звіт} – аналізований показник звітного періоду;

Пок_{баз} – аналізований показник базового періоду.

Таким самим чином були розраховані й два наступні показники: темп росту (у відсотках) та темп приросту (у відсотках). Темп росту показує як у відсотковому відношенні змінились дані базового та ланцюгового періоду та розраховується за формулою (2.2):

$$\text{Тр} = \frac{\text{Пок}_{\text{звіт}}}{\text{Пок}_{\text{баз}}} \times 100\% \quad (2.2)$$

де Тр – темп росту (%);

$Пок_{звіт}$ – аналізований показник звітного періоду;

$Пок_{баз}$ – аналізований показник базового періоду.

Темп приросту показує на скільки саме змінилась величина аналізованого показника відповідно до базового чи ланцюгового періоду. Темп приросту розраховується за формулою (2.3):

$$Тпр = \frac{Пок_{звіт} - Пок_{баз}}{Пок_{баз}} \times 100\% \quad (2.3)$$

де $Тпр$ – темп приросту (%);

$Пок_{звіт}$ – аналізований показник звітного періоду;

$Пок_{баз}$ – аналізований показник базового періоду.

Аналіз за цими формулами дозволяє в динаміці розглянути зміни всіх економічних показників, які мають важливе значення для діяльності підприємства, дозволяють його керівництву стратегічно планувати подальшу діяльність, враховуючи економічне становище та тенденцію до розвитку.

Як видно з табл. 2.1, загальне економічне становище ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України покращилось в 2018 році. Так, чистий прибуток склав у 2018 році 6052 тис. грн., що більше за базовий 2014 рік на 5856 тис. грн. (збільшився на 3136,36%). Відносно попереднього періоду, 2017 року, чистий прибуток збільшився на 5659 тис. грн. (відповідно на 1439,95%). Загальна рентабельність підприємства у 2018 році склала 25,75%, що перевищує базовий період фактично на 24,15% (відносно на 1509,38%), що свідчить про значне покращення економічного становища та проведення господарської діяльності підприємством. Даний приріст здебільшого зумовлений значним зростанням чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році, що перевищило базовий період на 160,93% та ланцюговий на 71,48% (відповідно перевищення на 18954 тис. грн. та 12810 тис. грн.).

Окрім економічних показників було також проаналізовано фінансовий стан підприємства, шляхом вивчення та розрахунку за формулами різних статей балансу, що відображено в сформованій автором табл. 2.2 (див. Додаток П). Групування статей балансу дозволяє чітко відобразити фінансову звітність підприємства за останні п'ять років та проаналізувати тенденцію розвитку підприємства за цей час. Так, з табл. 2.2 видно, що в 2018 році валюта балансу збільшилась відносно базового періоду на 7599 тис. грн. (відповідно на 116,19%), та на 4384 тис. грн. (на 44,94%) відносно 2017 року.

Даний аналіз дозволяє проаналізувати в динаміці поточну дебіторську та кредиторську заборгованість підприємства. Дебіторська заборгованість на ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» збільшилась протягом аналізованого періоду і склала 3887 тис. грн., що на 2335 тис. грн. (150,45%) більше відносно базового періоду та на 2986 тис. грн. (331,41%) більше відносно до ланцюгового періоду. У 2016 році дебіторська заборгованість підприємства склала лише 138 тис. грн., що на 91,11% менше за базовий період.

Кредиторська заборгованість підприємства зросла в 2018 році на 5048 тис. грн. (на 584,26%) відносно базового періоду та на 2468 тис. грн. (на 71,66%) та склала 5912 тис. грн. У базовому ж періоді поточна кредиторська заборгованість підприємства складала лише 864 тис. грн., що було найменшим значенням за аналізований період. Це свідчить про погіршення фінансового стану підприємства та його необхідність у проведенні розрахунків з кредиторами.

Аналіз динаміки фінансового стану підприємства за згрупованими статтями балансу показує, що поточна кредиторська та дебіторська заборгованість збільшились у 2018 році, що матиме негативні наслідки для підприємства при незмінній тенденції до їхнього зростання. Постійне зростання кредиторської заборгованості зменшує платоспроможність підприємства, погіршуючи його фінансовий стан та репутацію перед кредиторами, проте, ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України» не має довгострокових зобов'язань перед

жодним контрагентом, що потребує від його керівництва оперативного реагування на погашення заборгованостей перед кредиторами лише за поточний період та є позитивним аспектом в роботі та репутації організації.

Стабільне зростання поточної дебіторської заборгованості свідчить про збільшення кількості наданих послуг контрагентам, що є позитивним фактором для здійснення господарської діяльності підприємства. Проте, значні суми, які акумулюються, як поточна дебіторська заборгованість підприємства, збільшують актив балансу підприємства, але не дають підприємству можливості при необхідності користуватися цими коштами та перерозподіляти їх за власними потребами.

Додаток П

Аналіз економічних показників діяльності ДП «УКРВАКЦИНА» МОЗ України за період 2014-2018 рр.

№ п/п	Стаття балансу	Роки	Абсолютне значення, тис. грн.		Абсолютне відхилення, тис. грн.		Темп росту, %		Темп приросту, %	
			4	5	Ланцюговий	Базовий	Ланцюговий	Базовий	Ланцюговий	Базовий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2014 п.р.	1178	0	0	100,00	0	0	0	0
		2014 к.р.	6694	-5084	-5084	56,83	56,83	-43,17	-43,17	-43,17
		2015 к.р.	10894	-884	4200	92,49	162,74	-7,51	-7,51	62,74
		2016 к.р.	18190	6412	7296	154,44	166,97	54,44	54,44	66,97
		2017 к.р.	17922	6144	-268	152,17	98,53	52,17	52,17	-1,47
		2018 к.р.	30732	18954	12810	260,93	171,48	160,93	160,93	71,48
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2014 п.р.	6710	0	0	100,00	0	0	0	0
		2014 к.р.	3513	-3197	-3197	52,35	52,35	-47,65	-47,65	-47,65
		2015 к.р.	5961	-749	2448	88,84	169,68	-11,16	-11,16	69,68
		2016 к.р.	12460	5750	6499	185,69	209,03	85,69	85,69	109,03
		2017 к.р.	10763	4053	-1697	160,40	86,38	60,40	60,40	-13,62
		2018 к.р.	15078	8368	4315	224,71	140,09	124,71	124,71	40,09
3	Валовий прибуток	2014 п.р.	5068	0	0	100,00	0	0	0	0
		2014 к.р.	3181	-1887	-1887	62,77	62,77	-37,23	-37,23	-37,23
		2015 к.р.	4933	-135	1752	97,34	155,08	-2,66	-2,66	55,08
		2016 к.р.	5730	662	797	113,06	116,16	13,06	13,06	16,16
		2017 к.р.	7159	2091	1429	141,26	124,94	41,26	41,26	24,94
		2018 к.р.	15654	10586	8495	308,88	218,66	208,88	208,88	118,66
4	Інші операційні доходи	2014 п.р.	139	0	0	100,00	0	0	0	0
		2014 к.р.	103	-36	-36	74,10	74,10	-25,90	-25,90	-25,90
		2015 к.р.	113	-26	10	81,29	109,71	-18,71	-18,71	9,71
		2016 к.р.	321	182	208	230,94	284,07	130,94	130,94	184,07
		2017 к.р.	81	-58	-240	58,27	25,23	-41,73	-41,73	-74,77
		2018 к.р.	100	-39	19	71,94	123,46	-28,06	-28,06	23,46

Продовження додатку П

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Адміністративні витрати	2014 п.р.	4907	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	2807	-2100	-2100	57,20	57,20	-42,80	-42,80
		2015 к.р.	6056	1149	3249	123,42	215,75	23,42	115,75
		2016 к.р.	4272	-635	-1784	87,06	70,54	-12,94	-29,46
		2017 к.р.	5402	495	1130	110,09	126,45	10,09	26,45
6	Інші операційні витрати	2018 к.р.	6539	1632	1137	133,26	121,05	33,26	21,05
		2014 п.р.	34	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	156	122	122	458,82	458,82	358,82	358,82
		2015 к.р.	213	179	57	626,47	136,54	526,47	36,54
		2016 к.р.	1309	1275	1096	3850,00	614,55	3750,00	514,55
7	Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/збиток	2017 к.р.	90	56	-1219	264,71	6,88	164,71	-93,12
		2018 к.р.	314	280	224	923,53	348,89	823,53	248,89
		2014 п.р.	266	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	321	55	55	120,68	120,68	20,68	20,68
		2015 к.р.	-1223	-1489	-1544	-459,77	-381,00	-559,77	-481,00
8	Інші доходи	2016 к.р.	470	204	1693	176,69	-38,43	76,69	-138,43
		2017 к.р.	1748	1482	1278	657,14	371,91	557,14	271,91
		2018 к.р.	8901	8635	7153	3346,24	509,21	3246,24	409,21
		2014 п.р.	76	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	148	72	72	194,74	194,74	94,74	94,74
9	Інші витрати	2015 к.р.	27	-49	-121	35,53	18,24	-64,47	-81,76
		2016 к.р.	63	-13	36	82,89	233,33	-17,11	133,33
		2017 к.р.	114	38	51	150,00	180,95	50,00	80,95
		2018 к.р.	49	-27	-65	64,47	42,98	-35,53	-57,02
		2014 п.р.	65	0	0	100,00	0	0	0
2014 к.р.	110	45	45	169,23	169,23	69,23	69,23		
2015 к.р.	25	-40	-85	38,46	22,73	-61,54	-77,27		
2016 к.р.	63	-2	38	96,92	252,00	-3,08	152,00		
2017 к.р.	1383	1318	1320	2127,69	2195,24	2027,69	2095,24		
2018 к.р.	1570	1505	187	2415,38	113,52	2315,38	13,52		

Закінчення додатку II

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток	2014 п.р.	280	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	359	79	79	128,21	128,21	28,21	28,21
		2015 к.р.	-1191	-1471	-1550	-425,36	-331,75	-525,36	-431,75
		2016 к.р.	470	190	1661	167,86	-39,46	67,86	-139,46
		2017 к.р.	479	199	9	171,07	101,91	71,07	1,91
		2018 к.р.	7380	7100	6901	2635,71	1540,71	2535,71	1440,71
		2014 п.р.	93	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	65	-28	-28	69,89	69,89	-30,11	-30,11
		2015 к.р.	-	-93	-65	-	-	-100,00	-100,00
		2016 к.р.	85	-8	85	91,40	-	-8,60	-
11	Витрати податку на прибуток	2017 к.р.	86	-7	1	92,47	101,18	-7,53	1,18
		2018 к.р.	1328	1235	1242	1427,96	1544,19	1327,96	1444,19
		2014 п.р.	187	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	294	107	107	157,22	157,22	57,22	57,22
		2015 к.р.	-1191	-1378	-1485	-636,90	-405,10	-736,90	-505,10
		2016 к.р.	385	198	1576	205,88	-32,33	105,88	-132,33
		2017 к.р.	393	206	8	210,16	102,08	110,16	2,08
		2018 к.р.	6052	5865	5659	3236,36	1539,95	3136,36	1439,95
		2014 п.р.	1,60	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	4,46	2,86	2,86	278,75	278,75	178,75	178,75
12	Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток	2015 к.р.	-9,72	-11,32	-14,18	-607,50	-217,94	-707,50	-317,94
		2016 к.р.	2,13	0,53	11,85	133,13	-21,91	33,13	-121,91
		2017 к.р.	2,23	0,63	0,1	139,38	104,69	39,38	4,69
		2018 к.р.	25,75	24,15	23,52	1609,38	1154,71	1509,38	1054,71
		2014 п.р.	1,60	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	4,46	2,86	2,86	278,75	278,75	178,75	178,75
		2015 к.р.	-9,72	-11,32	-14,18	-607,50	-217,94	-707,50	-317,94
		2016 к.р.	2,13	0,53	11,85	133,13	-21,91	33,13	-121,91
		2017 к.р.	2,23	0,63	0,1	139,38	104,69	39,38	4,69
		2018 к.р.	25,75	24,15	23,52	1609,38	1154,71	1509,38	1054,71
13	Рентабельність, %	2014 п.р.	1,60	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	4,46	2,86	2,86	278,75	278,75	178,75	178,75
		2015 к.р.	-9,72	-11,32	-14,18	-607,50	-217,94	-707,50	-317,94
		2016 к.р.	2,13	0,53	11,85	133,13	-21,91	33,13	-121,91
		2017 к.р.	2,23	0,63	0,1	139,38	104,69	39,38	4,69
		2018 к.р.	25,75	24,15	23,52	1609,38	1154,71	1509,38	1054,71
		2014 п.р.	1,60	0	0	100,00	0	0	0
		2014 к.р.	4,46	2,86	2,86	278,75	278,75	178,75	178,75
		2015 к.р.	-9,72	-11,32	-14,18	-607,50	-217,94	-707,50	-317,94
		2016 к.р.	2,13	0,53	11,85	133,13	-21,91	33,13	-121,91

Макет створення нової форми «Зведена звітність по заборгованості»

Контрагенти дебітори	Сума дебіторської заборгованості	Взаєморозрахунок	Сума кредиторської заборгованості	Контрагенти кредитори
Контрагент дебітор №1	210000	209000 (+1000)	209000	Контрагент кредитор №1
Контрагент дебітор №2	200500	200000 (+500)	200000	Контрагент кредитор №2
Контрагент дебітор №3	195000	190000 (+5000)	190000	Контрагент кредитор №3
Контрагент дебітор №4	183750	183750 (-3850)	187600	Контрагент кредитор №4
...
Контрагент дебітор №X	11000	11000 (-500)	11500	Контрагент кредитор №X



МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
Державне підприємство “УКРВАКЦИНА”

НАКАЗ

05 квітня 2019 року

№ 17-од

м. Київ

*про оптимізацію ведення
бухгалтерського обліку*

НАКАЗУЮ :

1. Начальнику інформаційно-аналітичного відділу Адамасову Роману Геннадійовичу розробити та впровадити, в термін з 08 квітня по 22 квітня 2019 року, шляхом доопрацювання програми 1С: Бухгалтерія, запропоновану старшим бухгалтером Атрощенко Олександрою Валентинівною, нову форму звітності “Зведена звітність по заборгованості” для підвищення продуктивності праці відділу бухгалтерії.
2. Головному бухгалтеру Рубан Наталії Іванівні ввести в дію нову форму звітності з 02 травня 2019 року.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Наказу залишаю за старшим бухгалтером Атрощенко Олександрою Валентинівною.

В.о. директора

С.М. Трут

З наказом ознайомлені:

Адамасов Р.Г.

Рубан Н.І.

Атрощенко О.В.