

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ»

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

Вороніної Крістини
Олексіївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Кияшко Ольга
Михайлівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ.....	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ.....	7
1.1 Економічна сутність , класифікація операцій з постачальниками та підрядниками.....	7
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками.....	12
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ ДСВ ЛОГІСТИКА».....	19
2.1 Фінансовий облік та його організація операцій з постачальниками та підрядниками та узагальнення інформації у звітності.....	19
2.2 Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з постачальниками та підрядниками.....	25
2.3 Управлінський облік операцій з постачальниками та підрядниками.....	28
Висновки за розділом 2.....	32
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ «ТОВ ДСВ ЛОГІСТИКА».....	34
3.1 Напрями і заходи удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика».....	34
3.2 Удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування інформаційних систем і технологій.....	40
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	58

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ТОВ- Товариство з обмеженою відповідальністю

ПДВ- Податок на додану вартість

МШП- Малоцінні та швидкозношувані предмети

П(С)БО- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку

МСФЗ- Міжнародні стандарти фінансової звітності

МСБО- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

НБУ- Національний банк України

ТТН- Товарно-транспортна накладна

ЦМР- Міжнародна товарно-транспортна накладна

АТП- Автотранспортне підприємство

ЄРПН- Єдиний реєстр податкових накладних

ПКУ- Податковий кодекс України

ВСТУП

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що в процесі здійснення господарської діяльності кожне підприємство вступає у розрахункові відносини з постачальниками та підрядниками з приводу придбання основних засобів, запасів, а також отримання робіт та послуг тощо. Підприємства виконують безготівкові та готівкові розрахунки, так і розрахунки з використанням векселів, а також товарообмінні операції. Для того, щоб уникнути порушень та зловживань під час здійснення розрахункових операцій, потрібно проводити постійний контроль за їх проведенням та відображенням у бухгалтерському обліку. Оскільки головну частину закуплених запасів, послуг підприємства отримують від постачальників та підрядників, то основну частку розрахункових операцій становлять розрахунки саме з ними.

В ринковій економіці взаємовідносини між підприємствами, організаціями і установами, мають характер грошових розрахунків, підприємства водночас можуть виступати як постачальниками для одних, так і покупцями для інших. В ході господарських відносин, наявність заборгованості є об'єктивним явищем. Зважаючи на обмеженість фінансових ресурсів, заборгованість суттєво впливає на фінансовий стан підприємства та результати його діяльності. При цьому дебіторська заборгованість зумовлює тимчасове вилучення обігового капіталу підприємства та зменшення рівня його оборотності, а кредиторська – тимчасове залучення капіталу. Тому досить важливим є постійне відстеження пропорцій між цими двома видами заборгованостей [23, с. 400].

Для ефективного управління дебіторською та кредиторською заборгованістю необхідно мати дані для аналізу цих показників, тому на підприємстві важливо правильно вести облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. Саме це й обумовило актуальність обраної теми випускної роботи.

Дослідженню особливостям обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками присвячені роботи вітчизняних вчених, зокрема, таких як І. О. Авременко [1], Я. М. Демченко [8], А.В. Киян [16], О. В. Лега [21], І. М. Ревизюк [52], П. Я. Хомин [62], Е. Ф. Югас [66], та інших.

Мета полягає у визначенні шляхів удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства на основі вивчення теоретичних та практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Для досягнення поставленої мети потрібно виконати такі **завдання**:

- дослідити економічну сутність, класифікацію операцій з постачальниками та підрядниками;
- розкрити концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками;
- з'ясувати стан фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками та узагальнити інформацію у звітності на прикладі підприємства ТОВ «ДСВ Логістика»;
- розглянути основи оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з постачальниками та підрядниками на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика»;
- надати інформацію про ведення управлінського обліку з постачальниками та підрядниками на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика»;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками на підприємстві; впровадити удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування інформаційних систем і технологій;

Об'єктом дослідження є розрахунки з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ДСВ Логістика».

Предметом дослідження є теоретичні та практичні особливості організації та здійснення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві.

Гіпотеза дослідження ґрунтується на припущенні, що неповне врахування в системі обліку та оподаткуванню реальних й умовних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками в контексті їх трансформації перешкоджає прийняттю ефективних управлінських рішень.

Методи дослідження були теоретичною та методологічною основою при

написанні дипломної роботи, використанні концепції, положення і пропозиції, що містяться у наукових публікаціях вітчизняних фахівців з проблем обліку та аналізу розрахунків з постачальниками та підрядниками. Крім того, використовувався законодавчий, нормативно-правовий та інструктивний матеріал, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти. Дипломне дослідження проводилося на основі даних офіційної статистичної, бухгалтерської та податкової звітності, інших матеріалів з досліджуваного підприємства ТОВ «ДСВ Логістика».

При виконанні завдань дипломної роботи, використовувались наступні методи: метод теоретичного узагальнення; метод наукових абстракцій, індукції та дедукції, аналізу та синтезу – для уточнення економічних категорій; системний аналіз, конкретизація, моделювання, аналіз діючого законодавства; економіко – статистичні та графічні методи – для аналізу діяльності підприємства; аналіз даних офіційної бухгалтерської та податкової звітності; метод логічного узагальнення – при формулюванні висновків.

Практичне значення результатів в дипломній роботі виконано на високому рівні. Висновки та пропозиції дипломного дослідження мають практичне значення і можуть бути використані фахівцями, які працюють над проблемами удосконалення обліку, та оподаткуванню операцій з постачальниками та підрядниками та їх впливу на фінансовий стан сучасного суб'єкта господарювання в Україні.

Апробація: науково-методичне забезпечення організації особистісно орієнтоване на дослідження обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками: підготовлено стаття на тему «Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками та його організація», яку можуть використовувати як керівник (власник) та бухгалтерська служба безпосередньо досліджуваного підприємства – ТОВ «ДСВ Логістика», так й інші вітчизняні суб'єкти господарювання.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація операцій з постачальниками та підрядниками

В системі бізнесу кожне підприємство для забезпечення свого функціонування купує матеріальні цінності, оплачує виконані роботи і надані послуги. Однією з причин відображення в обліку таких господарських операцій є виникнення зобов'язань перед постачальниками та підрядниками.

Постачальники – це юридичні або фізичні особи, які здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей, також надають чи виконують роботи.

Підрядники – це спеціалізовані підприємства або фізичні особи, які виконують будівельно-монтажні роботи при спорудженні об'єктів на підставі договорів підряду на капітальне будівництво .

Якщо спеціалізоване стороннє підприємство виконує будівельномонтажні роботи, то розрахунки з таким підприємством належать до розрахунків з підрядниками [1, с. 30].

Формуванню взаємовідносин і відповідних розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками передуює процес їх пошуку підприємством. Остаточний вибір постачальника чи підрядника є нелегким завданням [66].

Основою виникнення розрахункових операцій із постачальниками та підрядниками є укладення договору. Договір поставки (купівлі-продажу) є основним правовим документом, що визначає права та обов'язки постачальників і покупців. Він містить такі реквізити: найменування сторін, найменування та кількість товарів, ціни, строки поставки, порядок розрахунків [35].

При цьому виникає юридичне зобов'язання, яке не відображається на рахунках бухгалтерського обліку та в балансі. Його відображення в обліку розпочнеться тоді, коли суб'єкти господарювання, що уклали договір, перейдуть

до виконання взятих на себе зобов'язань та за наявності умов відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання»: оцінка зобов'язання зможе бути достовірно визначена; існуватиме ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок погашення зобов'язання [39].

У разі невиконання укладених договорів можуть застосовуватися штрафні санкції, що теж повинно знайти відображення у бухгалтерському обліку.

Таблиця 1.1.

Етапи здійснення процесу постачання

Етапи процесу постачання	Зміст етапів
Планування	Вивчення зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства, а також ринку окремих товарів; прогнозування і визначення потреби усіх видів матеріальних ресурсів, планування оптимальних господарських зв'язків; оптимізація виробничих запасів; планування потреби матеріалів; оперативне планування постачання.
Організація	Збір інформації про потрібну продукцію, участь у ярмарках, виставках-продажах, і т.д.; аналіз усіх джерел задоволення потреби в матеріальних ресурсах з метою вибору найбільш оптимального; висновок з постачальниками господарських договорів на постачання товарів; одержання й організацію завезення реальних ресурсів; організація складського господарства, що входить до складу органів постачання; забезпечення робочих місць необхідними матеріальними ресурсами.
Контроль і координація роботи	Контроль за виконанням договірних зобов'язань постачальників, виконання ними термінів постачання товарів; контроль за витратою матеріальних ресурсів в торгівлі; вхідний контроль за якістю і комплектністю матеріальних ресурсів, що надходять; контроль за виробничими запасами; висування претензій постачальникам і транспортним організаціям; аналіз дієвості постачальницької служби, розробка заходів щодо координації постачальницькою діяльністю і підвищення її ефективності.

Джерело: розроблено на основі [16, с. 77]

Процес постачання, як об'єкт обліку, включає в себе закупівлю і організацію зовнішнього надходження матеріалів, компонентів чи готових продуктів від постачальника на виробничі чи інші підприємства, склади або роздрібні магазини. Іншими словами, процес постачання полягає в тому, що підприємство укладає договори з постачальниками на необхідні йому фактори виробництва, організовує доставку та складування виробничих запасів, проводить розрахунки з постачальникам за отримані товарно-матеріальні цінності. Під час цього процесу відбувається зміна активу з форми грошей на форму майна,

призначеного для виробництва продукції або торгівельної діяльності. В цілому механізм здійснення процесу постачання можна охарактеризувати трьома основними напрямками: планування, організація та контроль (табл. 1.1).

Закупівля як процес придбання продукції (товарів, послуг, робіт) залежно від оплати поділяється на:

- закупівлю в кредит – придбання товарів з відстроченням платежу;
- закупівлю з передоплатою – придбання товарів за попередньою оплатою.

Порядок класифікації та обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками визначається П(С)БО 11 «Зобов'язання» [39]. З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 класифікує зобов'язання наступним чином (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Класифікація зобов'язань відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання»

Джерело: розроблено на основі [39]

Зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками і підрядниками – це короткострокові зобов'язання, що виникають при постачанні продукції чи наданні послуг. Заборгованість в обліку виникає внаслідок здійснення однієї з подій господарської операції при виконанні умов її визнання.

Зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками і підрядниками – це короткострокові зобов'язання, що виникають при постачанні продукції чи наданні послуг.

Заборгованість в обліку виникає внаслідок здійснення однієї з подій господарської операції при виконанні умов її визнання.

Дебіторська заборгованість — це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. В нашому випадку, при попередній оплаті

постачальнику чи підряднику за надані послуги, виникає дебіторська заборгованість.

Базовим нормативним документом, який визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності, є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість"[38].

Кредиторська заборгованість підприємства — це сума його боргу іншим особам, які стосовно цього підприємства називаються кредиторами. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про кредиторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» "[39].

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є зобов'язаннями підприємства у розрахунках з постачальниками і підрядниками. Постачальники та підрядники – це підприємства, які постачають (відвантажують) товарно-матеріальні цінності, виконують роботи, надають послуги покупцям (підприємствам-споживачам).

За загальним визначенням зобов'язання – це громадсько-правові відносини між сторонами (особами), які оформлені договором або випливають з дійсного законодавства, у зв'язку з чим одна сторона зобов'язана здійснити на користь іншої певні дії , [18 с. 205].

Категорія «зобов'язання» тісно пов'язана з категоріями «розрахунки» і «заборгованість».

Бутинець Ф.Ф. та Горецька Л.Л. розглядають кредиторську заборгованість як форму розрахунків за товари й послуги, які придбаються у ході операцій підприємства, що періодично повторюються і використовуються у виробництві (в якості сировини) чи для перепродажу (інакше її називають рахунками до сплати чи торговими рахунками до сплати) [62, с. 387].

Цал-Цалко Ю.С. ідентифікує кредиторську заборгованість як тимчасове залучення активів у господарську діяльність підприємства за рахунок тимчасово безоплатного одержання майна інших суб'єктів господарювання [64, с. 260].

Також виникає можливість користуватися коштами інших підприємств. З іншого боку, якщо величина кредиторської заборгованості є досить великою, то відбуватиметься зниження платоспроможності суб'єктів господарювання. Це може стати причиною відмови інших підприємств та фінансових структур від співпраці [66].

При здійсненні розрахунків можна користуватися як готівковими, так і безготівковими формами.

Для правильної організації ведення обліку розрахунків з постачальниками підприємству необхідно:

1. Провести класифікацію такої заборгованості за терміном її погашення;
2. Врахувати виконання умов погашення кредиторської заборгованості [31].

Важливу роль для правильної організації ведення обліку розрахунків з постачальниками відіграє визначення місця постачання послуг, що зазначено у ст. 186 Податкового кодексу (табл. 1.2) [37].

Таблиця 1.2.

Порядок застосування загального правила визначення місця постачання послуг

Умови застосування норми	Кому постачається послуга	На якій території постачається послуга	Що вважається місцем постачання послуги	Порядок оподаткування
Постачальник послуги зареєстрований на території України	Резиденту	На території України	Місцем постачання послуг – територія України	Послуга обкладається за ставкою 20 %
		За межами території України		
	Нерезиденту	На території України		
		За межами території України		
Постачальник послуги зареєстрований за межами України (нерезидент)	Резиденту	На території України	Місцем постачання послуг – за межами України	Послуга не є об'єктом оподаткування
		За межами території України		

Джерело: розроблено на основі [37]

Підсумовуючи вище написане, бачимо, що наведені трактування поняття «кредиторська заборгованість» підтверджують те, що існують певні розбіжності у визначені даного поняття. В основному вчені розглядають кредиторську заборгованість, як грошові кошти, деякі як частину майна або форму розрахунків за товари та послуги, але ніхто не наголошує на тому, що кредиторська заборгованість є складовою кругообігу капіталу. Адже елементи кругообігу капіталу є частиною безперервного потоку господарських операцій. Закупівлі призводять до збільшення виробничих запасів і кредиторської заборгованості, виробництво – до збільшення готової продукції, реалізація – до зростання дебіторської заборгованості і грошових коштів. Цей цикл операцій багаторазово повторюється і в результаті зводиться до грошових надходжень і платежів. Тому, вважаємо, що кредиторська заборгованість – це складова кругообігу капіталу, яка виступає предметом обов'язкових правовідносин між покупцем і постачальником, що виникли на стадії постачання і мають гривневий еквівалент.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

Законодавчі основи регулювання обліку визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, який визначає правові принципи регулювання організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності та поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правових форм і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність відповідно до чинного законодавства [9].

Бухгалтерський облік на вашому підприємстві повинен формуватися на основі нормативно-правових документів, а саме: Законів, прийнятих вищим законодавчим органом Верховною Радою України, Указів Президента України, Постанов та директив Кабінету міністрів України, наказів та інструкцій Міністерства фінансів України та Головної податкової адміністрації України.

Існують рівні нормативного регулювання операцій з постачальниками та підрядниками:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який забезпечує коректне відображення обліку зобов'язань, господарських операцій, а також майна, для правильного формування і надання необхідної достовірної інформації користувачам про їхні доходи та витрати, та про майнове становище [9];

- Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НСБО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», в якому зазначаються принципи формування фінансової звітності, їхня мета, та надаються вимоги, для виправлення помилок і внесення змін у фінансових звітах [33];

- Положенням бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», в якому зазначаються стандарти з особливостей оцінки та вісвітлюється інформація щодо зобов'язань [39];

- Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [36];

- Методичними рекомендаціями по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку [26];

- Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, в яких зазначено питання, щодо повного вісвітлення інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал[27];

- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також правила зберігання первинних документів, правильність оформлення, їх облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаними організаціями (окрім банків) незалежно від форм їх власності[44];

Інформаційною базою дипломної роботи стали законодавчі акти України, галузеві інструкції, нормативні документи щодо регулювання операцій пов'язаних із розрахунками з постачальниками та підрядниками. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками регулюються рядом нормативно-правових актів, які більш детально наведені в додатку (Додаток А).

Широка розгалуженість розрахункових відносин, їх велике загальносуспільне значення і особливості обумовлюють систему нормативно-правових актів, що регулюють дані відносини, і їх структуру. Серед правових актів, що регулюють розрахункові відносини, можна виділити декілька груп:

- 1) Закони України [57, 58, 59].
- 2) підзаконні нормативно-правові акти, прийняті Національним банком України [37].

Податковий кодекс України розглядає податковий облік як систему обов'язкових форм і методів відображення платниками податків результатів господарської діяльності або інших об'єктів, які пов'язані з визначенням податкових зобов'язань з відповідних податків та зборів (обов'язкових платежів) [14].

Концептуальної засади - система поглядів, те або інше розуміння явищпроцесів; єдиний, визначальний задум. Концептуальної засади обліку поділяються:

- концептуальні засади нормативного регулювання процедур організації та ведення обліку господарської діяльності на міжнаціональному, національному, галузевому рівнях та на рівні окремих суб'єктів господарювання;
- концептуальні засади вітчизняних та зарубіжних науковців.

Динамічність ринкових відносин в умовах економічної нестабільності характеризується частими змінами чинного законодавства та кон'юнктури ринку, що призводить до зміни домовленостей між суб'єктами господарювання. Трансформація зобов'язань виникає під впливом встановлення та зміни норм законодавства і вимог господарських договорів. Окремі випадки трансформації зобов'язань виникають внаслідок певних дій або бездіяльності суб'єктів

господарювання (наприклад, визнання зобов'язань простроченими, виникнення зобов'язань внаслідок порушення умов договорів або законодавства).

Дослідження змісту фактів зміни зобов'язань дозволило виділити передумови їх трансформації, пов'язані з впливом зовнішнього середовища, державною політикою та кон'юнктурою ринку:

- 1) юридичні – зміни у джерелах виникнення зобов'язань (у нормативно-правових документах або договорах щодо порядку виникнення, розрахунку розмірів, строків погашення зобов'язань);
- 2) економічні – плин часу, що обумовлює закінчення строків погашення зобов'язань та їх трансформацію у інші види або настання передбачуваних у часі подій, що визначають факти зміни зобов'язань;
- 3) деліктні – зміни у джерелах виникнення зобов'язань (у нормативно-правових документах або договорах щодо порядку виникнення, розрахунку розмірів, строків погашення зобов'язань).

Бухгалтерська трансформація зобов'язань визначається юридичними та економічними змінами у різних складових системи бухгалтерського обліку – виникнення нових об'єктів обліку та деліктних зобов'язань, зміна видів зобов'язань за строками та юридичним змістом, зміна облікових оцінок. При відображенні зобов'язань в системі бухгалтерського обліку повинен враховуватися вплив їх трансформації на реалізацію принципів обліку, які реалізуються на відповідних етапах життєвого циклу зобов'язань в процесі їх визнання, оцінки, зміни та припинення. Юридичний підхід до визнання зобов'язань ігнорує той факт, що реальна величина зобов'язань постійно змінюється. Разом з тим, саме економічне трактування зобов'язань підприємства має ключове значення в оцінці його фінансового стану та вимагає застосування принципів обачності та безперервності при оцінці зобов'язань підприємства.

Відвантажуючи виготовлену продукцію (товари, роботи, послуги), підприємства, як правило, не отримують оплату одразу, тобто відбувається кредитування покупця. Відповідно до ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» за продукцію, товари, роботи, послуги, зараховується на баланс (визнається в обліку)

одночасно з визнанням доходу. Таким чином, для визнання поточної дебіторської заборгованості за продукцію необхідно, щоб виконувалися такі критерії визнання доходу: покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); суму доходу (виручку) можна достовірно визначити; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можна достовірно визначити. Аналіз підходів до трактування поняття "дебіторська заборгованість" в економічній літературі дозволив виявити певні спільні риси у працях науковців та виокремити найбільш вагомими особливості, на яких вони акцентують увагу.

Разом із тим існують інші позиції щодо визначення поняття концепції. Наприклад, Бутинець Ф.Ф. визначає концепцію як узгоджену систему взаємопов'язаних цілей і принципів, на основі якої можлива розробка неспростовних стандартів і яка визначає сутність, функції та межі бухгалтерського обліку та звітності. Концепція обліку дає можливість вибору операцій, подій, обставин, які мають оприлюднюватися, а також їх визнання, оцінку, узагальнення і відображення у фінансовій звітності [4].

Пушкар М.С. акцентує увагу на необхідності створення на рівні уряду концепції вітчизняного бухгалтерського обліку, яка повинна включати суттєві характеристики облікової інформації, теоретичної моделі побудови обліку (парадигми), облікової термінології, методологічних рівнів обліку, модель облікової політики держави, принципи, елементи фінансової звітності, процедури обліку. Разом із тим він зазначає, що питання концептуальної основи бухгалтерського обліку у вітчизняній літературі не розглядалося, тому дану категорію можна досліджувати переважно по зарубіжних виданнях [51].

Хоружий Л.І. розглядає концепцію як об'єднання системи поглядів на основні теоретичні принципи ведення обліку, тобто його головні функції, шляхи їх реалізації, спрямованість і цілі функціонування системи, її структурну побудову. Будуючи концепцію управлінського обліку, автор наводить принципи

єдиної концепції обліку, режими функціонування системи, принципи раціональних інформаційних потоків, принципи оцінки фактів господарського життя, правила формування системи облікових показників [63].

Аналізуючи зміст понять концепції, принципи, правила, Петрук А.М. зауважує, що в законотворчій діяльності у сфері бухгалтерського обліку слід застосовувати ключові поняття в такій інтерпретації: концепції – основні теоретичні принципи ведення обліку і складання звітності, яка ділиться на припущення (гіпотези) і вимоги (диспозиції); принципи – елементи методу бухгалтерського обліку, загальнометодологічні конструкції; правила – окремі прийоми, способи методики [35].

Західні вчені концептуальну засаду обліку розкривають за допомогою визначення суттєвих характеристик облікової інформації (користувачі, цілі, якісні характеристики, поріг суттєвості), основоположні концепції (умовності, принципи, обмеження бухгалтерського обліку, елементи фінансової звітності, процедури і практика обліку).

Висновки за розділом 1

Слід зазначити, що на сьогодні є досить багато дискусій на тему вигод та втрат від своєчасності розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Вибір найбільш оптимального варіанта повинен проходити з урахуванням зовнішніх і внутрішніх чинників. Внутрішні чинники залежать і можуть бути змінені у процесі діяльності підприємства. Зовнішні чинники зазвичай, істотно не можуть бути змінені. Від правильної організації, а відповідно і безперервності даних розрахунків залежить стан усіх розрахунків підприємства, його фінансовий стан та платоспроможність. Тому особливо важливе значення в бухгалтерському обліку має оцінка розрахунків з постачальниками та підрядниками. Вона необхідна в процесі господарювання як при надходженні і вибутті активів, так і при виникненні прав та зобов'язань.

Вибір ефективної форми розрахунків сприяє поліпшенню фінансового стану підприємства, зростанню його прибутку без залучення додаткових капітальних вкладень.

Порядок класифікації та обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками визначається П(С)БО 11 «Зобов'язання». Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, як і всі поточні зобов'язання, відображається в балансі за сумою погашення [37].

У міжнародній практиці порядок визначення та відображення короткострокових зобов'язань визначається відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [29; 30].

Відповідно до чинного законодавства оцінка розрахунків з постачальниками та підрядниками відображаються в балансі за сумою погашення. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками розпочинається з факту його визнання, оцінки та фіксування в системі рахунків з подальшим розкриттям у фінансовій звітності. Облік розрахунків на підприємствах має бути чітко контрольований.

Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками здійснюється на основі значної законодавчої бази (Кодекси України (Податковий, Господарський, Цивільний), Закони України, П(С)БО, М(С)БО, інструкцій, методичних рекомендацій та ін.).

Однак негативним моментом є відсутність виокремленого нормативно-правового акту, в якому би чітко визначалися правові аспекти регулювання саме розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Слід зазначити, що в більшості нормативно-правових актів кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ототожнюється з зобов'язаннями.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ДСВ ЛОГІСТИКА»

2.1. Фінансовий облік та його організація операцій з постачальниками та підрядниками та узагальнення інформації у звітності

Облікова політика — це фундамент, на якому базується бухгалтерський облік підприємства. Закон про бухгалтерський облік визначає облікову політику як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для: ведення бухгалтерського обліку та складання та подання фінансової звітності.

Фіксують в обліковій політиці тільки ті принципи і методи обліку та оцінки, які передбачають декілька варіантів обліку на вибір підприємства або щодо яких є невизначеність.

Головне призначення облікової політики — обрати найоптимальніший варіант методики ведення обліку на своєму підприємстві [9].

Важливо врахувати, що ст. 4 Закону про бухгалтерський облік передбачається послідовне — на постійній основі (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Вона розробляється не на якийсь певний строк, а на тривалий період його діяльності. А отже, перевидавати наказ про облікову політику щороку не потрібно. Втім, до облікової політики можуть вноситися певні зміни та доповнення, а іноді це потрібно зробити й обов'язково [14].

Облікова політика на ТОВ «ДСВ Логістика» включає в себе такі основні пункти [Додаток Б] :

- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія, версія 8.2.
- Інвентаризацію запасів проводиться не рідше 1 разу в квартал.

- Інвентаризацію нематеріальних активів проводиться 1 раз на рік.
- Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.
- Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.
- Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг. Оскільки послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.
- Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання відображаються Підприємством у річній фінансовій звітності [24].

На ТОВ «ДСВ Логістика» всі записи у регістрах бухгалтерського обліку проводяться на підставі первинних документів, які фіксують факти здійснення господарської операції і розпорядження на їх проведення. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

Розрахунки з постачальниками та підрядниками проводяться на ТОВ «ДСВ Логістика» в безготівковій, готівковій формі або зарахуванням взаємних вимог на підставі первинних документів (накладних, товарно-транспортних накладних, актів приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг), податкових накладних, виписок банку).

Взаємовідносини з постачальниками оформлюються на ТОВ «ДСВ Логістика» договором, в якому вказуються умови постачання, вимоги до продукції, яка поставляється, терміни і розміри поставок, терміни оплати, штрафні санкції за невиконання умов договору тощо.

Надходження матеріальних цінностей від постачальників, виконання робіт і

послуг підрядниками виробляються на підставі ув'язнених між підприємством і постачальниками договорів постачання, де обумовлюються вид матеріальних цінностей, що поставляються, виконуваних робіт, комерційні умови постачання, кількісні, якісні і вартісні показники постачань матеріальних цінностей (виконуваних робіт, послуг), терміни відвантаження матеріальних цінностей, порядок розрахунків, відповідальність і термін дії договорів, вказуються реквізити постачальника і покупця з відбитками печаток обох сторін [2].

Первинними документами при розрахунках з постачальниками ТОВ «ДСВ Логістика» є накладні (Додаток В), податкові накладні, рахунки-фактури, платіжні доручення та ін.

Рахунок-фактура підписується керівником і головним бухгалтером постачальника, а також особою відповідальним за відпуск товарів і скріплюється печаткою організації. У рахунок-фактурі не допускаються підчищення та помарки. Виправлення завіряють підписом керівника й печаткою підприємства постачальника із вказівкою дати виправлення [3].

Оплата постачальникам за послуги здійснюється на підприємство через розрахунковий рахунок на підставі платіжних доручень.

Виписка банку - це особовий рахунок підприємства, який складається в 2-х екземплярах: 1-й – в архів банку, 2-й – видається підприємству разом з підтверджуючими первинними документами. Особливістю виписки банку є те, що вона будується за дзеркальним принципом [5].

Бухгалтерія ТОВ «ДСВ Логістика», використовуючи виписки банку і документи по них, а також касові документи, перевіряє оплату кожної накладної або іншого супроводжуючого документа і робить відмітку про оплату в спеціальних графах реєстру. Після оплати всіх документів в реєстрі рахунку підраховують загальну суму, представлену підприємству до оплати. В табл. 2.1 наведено реєстр рахунків з розрахунків з постачальниками ТОВ «ДСВ Логістика».

На прикладі підприємства ТОВ «ДСВ Логістика», платіжний календар для оплати формується щотижня. Процедура сплати проходить за наступним порядком, спочатку постачальник виконує транспортні перевезення, згідно заявки

замовника, після відправляє оригінали документів (рахунок, акт, ГТН чи ЦМР, заявку) до бухгалтерії. Документи реєструються датою отримання оригіналів, та оплачуються не пізніше двох тижнів з дня реєстрації в програмі 1С. Підраховані обороти по вартості і кількості отриманих послуг отриманих з реєстру переносяться у платіжну відомість, на підставі якої проводиться виплата постачальникам (додаток Г).

Розглянемо приклад відображення в обліку розрахунків з постачальниками та відрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика».

Таблиця 2.1.

**Відображення в бухгалтерському обліку ТОВ «ДСВ Логістика»
розрахунків з постачальниками**

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Перша подія – передплата				
1.	Здійснено передплату за комп'ютерну програму	371	311	7164,00
2.	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	644	0,00
3.	Оприбутковано комп'ютерну програму	12	631	7164,00
4.	Списано ПДВ	644	631	0,00
5.	Здійснений залік заборгованостей	631	371	7164,00
Перша подія – оприбуткування				
1.	Оприбутковано комп'ютерну програму	154	631	7164,00
2.	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	631	0,00
3.	Оплачено рахунок постачальника	631	311	7164,00

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Від постачальника ТОВ НТВ «Інтес ЛТД» за прибутковою накладною (Додаток В) 12 грудня 2018 року було отримано пакет оновлення до комп'ютерної програми «QDPго» з правом користування 12 місяців вартістю 7164,00 грн., без ПДВ.

В табл. 2.1 наведено бухгалтерські записи з розрахунків з постачальниками ТОВ «ДСВ Логістика».

Якщо при отриманні послуг від постачальника виявлено проблему, наприклад, перевізник перевіз продукцію не тому клієнтові, тоді суму послуги

відображають на субрахунку 374 «Розрахунки за претензіями» наступним чином:
Дебет 374 Кредит 631.

Таблиця 2.2.

**Відображення в бухгалтерському обліку ТОВ «ДСВ Логістика»
розрахунків з підрядниками**

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1.	Отриманий рахунок від АТП за перевезення готової продукції на залізничну станцію для відвантаження покупцям	93	631	5100,00
2.	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	631	1020,00
3.	Оплачено рахунок АТП за перевезення готової продукції на залізничну станцію	631	311	6120,00
4.	Отриманий акт приймання виконаних робіт за виконані будівельно-монтажні роботи	152	631	8630,00
5.	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	631	1726,00
6.	Сплачено за будівельно-монтажні роботи з монтажу обладнання	631	311	10356,00
7.	Отриманий рахунок за профілактичний ремонт опалення у адміністративному приміщенні підприємства	92	631	2710,00
8.	Відображений податковий кредит з ПДВ	641	631	542,00
9.	Сплачено за профілактичний ремонт опалення у адміністративному приміщенні підприємства	631	311	3252,00

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

В кінці місяця в реєстрах, які здаються в бухгалтерію, відображають загальну кількість кожного виду продукції, яка реалізована з початку року, що забезпечує оперативний контроль за виконанням плану реалізації продукції виробничими підрозділами підприємства.

Відображення в бухгалтерському обліку ТОВ «ДСВ Логістика» розрахунків з підрядниками наведено в табл. 2.2. Підраховані обороти по кількості і вартості в кінці місяця з реєстру переносять у відомість. Ця відомість буде узагальнюючим реєстром аналітичного обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Відомість 3.3 призначена для аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги, що відображаються на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Протягом місяця записи у відомості

здійснюються в міру визнання зобов'язання за матеріальні цінності, нематеріальні активи, роботи і послуги та проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками на підставі первинних облікових документів (товарно-транспортних накладних, накладних на відпуск товарно-матеріальних цінностей, актів приймання матеріалів, робіт, послуг, прибуткових та видаткових касових ордерів, виписок банку тощо) [6].

Належна фіксація фактів здійснення розрахунків з постачальниками та підрядниками є невід'ємною складовою системи бухгалтерського обліку підприємств, яка побудована на основі документування та складання звітності.

Фінансова звітність підприємств є основним елементом інформаційного забезпечення користувачів. Інформація, що міститься у звітності, відображає майновий стан та джерела його утворення, результати господарської діяльності підприємств і допомагає користувачам приймати ефективні управлінські рішення в інвестиційній політиці, оцінці дебіторської та кредиторської заборгованості, кінцевих результатів діяльності підприємства, вартості капіталу та наявності ресурсів, якими володіє підприємство [34].

Розрахунки з постачальниками відображаються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) ТОВ «ДСВ Логістика» у статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615) (Додаток Д).

Інформація про розрахунки з постачальниками і підрядниками відображається також у Звіті про рух грошових коштів підприємства у таких рядках:

Рядок 090 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)»;

Рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)»;

Рядок 3560 «Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань».

Фінансова звітність, ґрунтуючись на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виступає ланкою зв'язку між підприємством із зовнішнім середовищем. Вона задовольняє вимоги щодо необхідного обсягу інформації, можливостей її засвоєння зовнішніми та внутрішніми користувачами [21, с. 77].

Динаміку показників доходів, витрат, фінансових результатів, структуру

активу та пасиву на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика» наведено більш детально в пояснювальній записці (Додаток Е).

Підсумовуючи вище сказане, в процесі дослідження стану господарської діяльності підприємство постійно веде розрахунки з контрагентами, у тому числі і з постачальниками, за придбанні послуги, які підтверджуються договорами. Основна нормативно-правова база, що регламентує порядок організації обліку розрахунків з кредиторами у господарстві - це Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Наше дослідження практики обліку на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика» ретельно показує, що підприємство дотримується вимог законодавства у веденні синтетичного і аналітичного обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. Підприємством забезпечуються умови, встановлені договорами та угодами з постачальниками і підрядниками. Бухгалтерією здійснюється своєчасна оплата рахунків постачальників і підрядників, контролюється розмір кредиторської заборгованості, проводиться звірка розрахунків з контрагентами та достовірно відображаються операції з постачальниками та підрядниками на бухгалтерських рахунках.

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій з постачальниками та підрядниками

При розрахунках з постачальниками за умов, що обидві сторони є платниками ПДВ у покупця виникає право на податковий кредит, тобто сума ПДВ у вартості придбаних товарів, робіт, послуг зменшує зобов'язання по цьому податку перед бюджетом.

При цьому діють наступні правила: податковий кредит виникає при реєстрації податкової накладної постачальником у ЄРПН (п. 198.6 ПКУ); податковий кредит нараховується за правилом першої події: на дату здійсненого авансу (попередньої оплати) або на дату отримання товарів, результатів робіт, послуг (п. 198.2 ПКУ).

Операції з постачальниками та підрядниками оподатковуються податком на додану вартість (ПДВ). Платниками ПДВ є юридичні та фізичні особи, а об'єктом оподаткування – обсяги продажу продукції (товарів, робіт, послуг). Ставка ПДВ складає 20% до бази оподаткування операцій з продажу продукції (товарів, робіт, послуг). Згідно до Податкового кодексу України ТОВ «ДСВ Логістика» є платником податку на додану вартість і зареєстроване у Державній податковій інспекції, має індивідуальний податковий номер, що використовується для справляння податку [15].

При здійсненні операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика» виникає податковий кредит з ПДВ.

Податковий кредит – це сума податку на додану вартість, що сплачена платником податку у звітному періоді у зв'язку з придбанням товарів, вартість яких належить до витрат виробництва і основних фондів чи нематеріальних активів, що підлягають амортизації [37].

Умови виникнення у ТОВ «ДСВ Логістика» права на податкового кредиту із податку на додану вартість регулюються ст. 198 Податкового Кодексу України, відповідно до якої право на віднесення сум податку до податкового кредиту виникає у разі здійснення операцій з:

- а) придбання послуг;
- б) придбання необоротних активів, у тому числі при їх ввезенні на митну територію України;
- в) отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України;
- г) ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу [37].

ТОВ «ДСВ Логістика» не відносить до податкового кредиту суми податку, сплаченого у зв'язку з отриманням послуг, котрі не підтвержені податковими накладними.

На ТОВ «ДСВ Логістика» датою виникнення податкового кредиту визнається дата списання коштів з банківського рахунка підприємства для оплати

наданої послуги з перевезення, яка підтверджена податковою накладною, або датою отримання ТТН чи ЦМР.

Для фіксації господарських операцій, які здійснюються ТОВ «ДСВ Логістика», підприємство використовує первинні документи.

Основним документом з формування податкового кредиту з ПДВ на ТОВ «ДСВ Логістика» є податкова накладна, яка виписується постачальником при реалізації послуг покупцю. Оригінал податкової накладної віддається покупцю, а копія залишається у продавця послуг.

Податкова накладна є звітним податковим документом, одночасно розрахунковим документом.

ТОВ «ДСВ Логістика» відображає нарахований податковий кредит у II розділі Податкової декларації з ПДВ «Податковий кредит» (Додаток Ж).

В колонці А податкової декларації з ПДВ відображаються обсяги придбання без ПДВ, а в колонці Б – сума дозволеного податкового кредиту.

Відповідно до II розділу Податкової декларації з ПДВ наведемо порядок формування податкового кредиту із ПДВ на підприємстві (Додаток З).

Таким чином, податковий кредит з ПДВ складається з суми дозволеного податкового кредиту з ПДВ у сумі придбання з податком на додану вартість на митній території України товарів (послуг) та основних фондів з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню за ставкою 20% та нульовою ставкою, а також податку на додану вартість, сплаченого митним органам, суми дозволеного податкового кредиту з ПДВ у послугах, отриманих від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України [60].

Податковий кредит з ПДВ зменшується на суму коригування.

Отже, розмір податкового кредиту з ПДВ на ТОВ «ДСВ Логістика» за грудень 2018 року склав:

$$ПК_{\text{ПДВ}} = 5577503 + 31859 + 204537 - 5036 + 1914 = 5810777 \text{ (грн.)}$$

У рядку 14 Податкової декларації з ПДВ відображаються коригування ПДВ, основними з яких є повернення продукції та самостійно виправлені

підприємством помилки.

Отже, щойно особа стає платником ПДВ, вона починає нараховувати податкові зобов'язання та податковий кредит із ПДВ. Своєю чергою, визнання податкового кредиту розпочинається з постачань/придбань, дата визнання податкового кредиту за якими настає після реєстрації платником ПДВ. Операції з постачальниками та підрядниками оподатковуються податком на додану вартість (ПДВ).

Дату визнання податкового кредиту визначають за певною подією залежно від того, яка операція відбувається. Цей момент урегульовано п. 198.2 ПКУ [37].

2.3. Управлінський облік операцій з постачальниками та підрядниками

На підприємстві виникає ряд проблем, через невміння правильно організувати управлінський облік, серед найпоширеніших :

- відсутність процесу бюджетування діяльності підприємства;
- відсутність «відкритої» системи обліку витрат;
- недосконалість системи внутрішньої звітності;
- відсутність механізму оцінки рентабельності;
- відсутність процедур проведення ухвалення управлінських рішень [61].

Об'єктами управлінського обліку є витрати, доходи та фінансові результати діяльності підприємства, згруповані за їх цільовим призначенням (замовленнями, процесами, стадіями постачання, агрегатами, сферами діяльності, окремими покупцями і т. ін.).

Бюджетування – це процес розробки, формування та планування майбутньої діяльності підприємства, який оформлюється у вигляді системи бюджетів.

Бюджетування можна визначити як процес вироблення оптимальних напрямків використання доходів і формування витрат підприємства в ході здійснення його фінансово-господарської діяльності і розраховані на визначений період часу.

Бюджет — це план майбутніх операцій, виражених у кількісних (переважно у грошовому) вимірах. Приклад бюджету адміністративних витрат (Додатку К).

Найпоширенішими методами складання бюджетів є: бюджетування через прирощення і бюджетування "з нуля".

Бюджетування через прирощення— складання бюджетів на підставі фактичних результатів, досягнутих у попередньому періоді.

Бюджетування "з нуля"— це метод бюджетування, за якого менеджери щоразу мають обґрунтовувати заплановані витрати так, ніби діяльність здійснюється вперше.

Існує три основні підходи до організації процесу бюджетування:

- 1) "згори — вниз";
- 2) "знизу — вгору";
- 3) "знизу — вгору / згори — вниз".

Підхід "згори-вниз" означає, що вище керівництво компанії цілком здійснює процес бюджетування з мінімальним залученням менеджерів підрозділів і відділів нижчого рівня. Такий підхід дає можливість повністю врахувати стратегічні цілі.

Підхід "знизу — вгору" означає, що спочатку керівники різних підрозділів (відділів, ділянок, служб тощо) складають бюджети щодо діяльності, за яку вони відповідають [55].

У практиці поширенішим є комбінований підхід "знизу — вгору / згори — вниз", який узагальнює й збалансовує найкращі моменти двох раніше розглянутих підходів.

У сучасних умовах підприємства самостійно здійснюють економічну, організаційно-управлінську політику своєї діяльності, тому підвищеної уваги вимагають питання організації облікової системи. Зміни системи суспільних відносин і умов функціонування суб'єктів господарювання визначили необхідність серйозної трансформації обліку й облікового інструментарію, у якому принципова роль належить обліковій політиці підприємства як найважливішому елементу забезпечення достовірної, своєчасної, надійної інформації.

У діючій системі нормативного регулювання бухгалтерського обліку і звітності вже існує визначена техніка формування, розкриття облікової політики

для цілей бухгалтерського обліку й оподатковування. Однак практично відсутня методологічна і методична база її формування. В цих умовах існує об'єктивна необхідність дослідження питань облікової політики, критеріїв її розробки, принципів формування у відповідності зі специфікою галузі і її впливу на фінансові результати діяльності підприємства [27].

ТОВ «ДСВ Логістика» самостійно здійснює управлінську політику своєї діяльності. При здійсненні операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика» застосовується система постійного обліку. При системі постійного обліку здійснення послуг перевезення протягом звітного періоду відображають на відповідному рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Дана система обліку забезпечує даними про стан кожного перевезення на кожен день.

Формування транспортних тарифів має певні особливості, пов'язані з особливостями транспорту як сфери діяльності. При системі постійного обліку собівартість транспортного тарифу визначається в день запланованого перевезення, а не по закінченню звітного періоду [19].

Перевагами системи постійного обліку є такі: надання оперативної інформації про надані чи отримані послуги з перевезення; забезпечення постійного контролю за наявністю послуг перевезень та собівартістю тарифів по ним.

Кредиторські зобов'язання перед постачальниками та підрядниками виникають на ТОВ «ДСВ Логістика» у разі укладення договору на умовах відстрочки платежу (товарного або комерційного кредиту). Згідно з укладеним Договором, постачальник має передати майно покупцю та може вимагати від нього здійснення його обов'язку щодо виконання зобов'язань у вигляді сплати (або компенсації у іншій формі) за отримане майно.

У деяких випадках в момент виникнення зобов'язання його сума визначається із застосуванням попередніх аналітичних чи експертних оцінок.

За П(С)БО 11 «Зобов'язання» в Балансі всі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення, тобто у фінансовій звітності в розділі

поточних зобов'язань відображається сума, яка буде фактично сплачена при погашенні такого зобов'язання. Вартість погашення – це недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності підприємства [34].

У ТОВ «ДСВ Логістика» основними документами, які супроводжують вантаж, є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні. Основними розрахунковими документами є платіжне доручення, що надається в банк для здійснення платежів. В цілому весь процес розрахунків з постачальниками і підрядниками включає два етапи: на першому - ведеться первинний облік отримання послуг перевезень і облік їх оплати; другий - включає в себе формування звітних документів, а саме оборотно-сальдової відомості і журналу-ордеру.

Аналітичний облік на ТОВ «ДСВ Логістика» ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату.

На ТОВ «ДСВ Логістика» застосовуються різні методи визначення дисконтної суми майбутніх платежів:

- 1) за допомогою спеціально розроблених таблиць, за даними яких можна визначити невідому суму, не застосовуючи складних математичних дій;
- 2) використовуючи спеціальні формули.

Ці методи залежать від умов погашення зобов'язань, що обумовлюються в кредитних угодах. Найбільше дискусій ведеться навколо визначення ставки дисконту. Це може бути банківський відсоток, вартість капіталу компанії, відсоток від отриманого ним прибутку тощо. Вибір кожного із наведених варіантів може бути виправданим.

Проблема в тому, що на сьогодні спосіб оцінки за теперішньою (дисконтованою) вартістю в національних стандартах бухгалтерського обліку розкрито недостатньо.

Слід відмітити, що, не дивлячись на вимоги дисконтування, закладені в П(С)БО 11, на практиці механізм проведення і відображення в обліку і фінансовій

звітності одержаних сум довгострокових зобов'язань в цілому не розроблено. Виняток складають довгострокові облігації, для яких такий механізм розроблено в Плані рахунків та Інструкції № 291 [11].

ТОВ «ДСВ Логістика» при розрахунках з постачальниками і підрядниками використовує погашення у формі сплати грошових коштів. Сума, яка підлягає сплаті, визначається сторонами і вказується у договорі. При цьому ТОВ «ДСВ Логістика» намагається здійснювати ці розрахунки із застосуваннями авансових платежів.

Отже, розробка бюджетів забезпечує періодичне планування операцій підприємства, дає змогу передбачати майбутні проблеми і визначати найкращий шлях удосконалення стратегічної мети. Якщо різні підрозділи або менеджери діятимуть окремо, то шансів на досягнення спільної мети поменшає.

Облікова політика підприємства щодо обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги має включати методичні, організаційно-правлінські та податкові аспекти. Зокрема, мають бути розкриті питання ведення обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги підприємства з урахуванням класифікації облікових рахунків, документування, інвентаризації, її розподілу між господарськими (географічними) сегментами. Особливу увагу слід приділити операціям з постачальниками – пов'язаними особами для обґрунтування суми податкового кредиту з податку на додану вартість та величини витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування.

Висновки за розділом 2

Система розрахунків з постачальниками є складовою обліку кожного підприємства. Діяльність, що пов'язана із здійсненням закупівель, є комплексною, оскільки пов'язана як з функціональними видами діяльності на підприємстві, так із зовнішнім оточенням, наприклад, із постачальниками, які можуть впливати на здобуття стійкої конкурентної переваги на ринку.

Для узагальнення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги на ТОВ

«ДСВ Логістика» застосовують рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». При оподаткуванні операцій з постачальниками та підрядниками у ТОВ «ДСВ Логістика» виникає право на податковий кредит з ПДВ, особливості розрахунку якого були розглянуті в даному розділі роботи.

Облікова політика підприємства базується на основних принципах обліку та звітності. Під принципами бухгалтерського обліку слід розуміти правила, якими необхідно керуватися при вимірюванні, оцінці й реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності. Документальне оформлення облікової політики підприємства здійснюється у вигляді наказу про облікову політику підприємства, який після його затвердження набуває статусу юридичного документу. Наказ про облікову політику є основним внутрішнім документом, яким регулюється організація облікового процесу на підприємстві та є обов'язковим для виконання всіма службами і працівниками підприємства.

Організація управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками повинна забезпечити:

- своєчасну перевірку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- попередження прострочки кредиторської заборгованості.

У ТОВ «ДСВ Логістика» основними документами, які супроводжують вантаж, є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні. Основними розрахунковими документами є платіжне доручення, що надається в банк для здійснення платежів. В цілому весь процес розрахунків з постачальниками і підрядниками включає два етапи: на першому - ведеться первинний облік отримання послуг перевезень і облік їх оплати; другий - включає в себе формування звітних документів, а саме оборотно-сальдової відомості і журналу-ордеру.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ДСВ ЛОГІСТИКА»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика»

На сьогодні одним з найбільш складних і суперечливих питань є облік операцій з постачальниками та підрядниками, що пов'язано з існуванням проблеми неплатежів. Це також підтверджуються наявністю значних обсягів кредиторської заборгованості на ТОВ «ДСВ Логістика».

Кредиторська заборгованість надає змогу підприємству певний час користуватись чужими засобами, але в свою чергу це не повинно стати приводом претензій та розриву взаємовідносин з боку інших контрагентів.

Все це вимагає перегляду системи бухгалтерського обліку, одним із центральних елементів якої є облік взаєморозрахунків суб'єктів господарювання. Суб'єкти господарювання на перший план висувають вирішення власних проблем, замість виконання фінансових зобов'язань по платежах перед партнерами. Вирішення вищенаведеної складної проблеми багато в чому залежить від вдосконалення бухгалтерського обліку [20].

Вважаємо, що додатково бухгалтерія ТОВ «ДСВ Логістика» також повинна слідкувати за станом:

- довгострокової дебіторської заборгованості;
- дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- дебіторської заборгованості за розрахунками;
- витратами майбутніх послуг;
- забезпеченнями наступних виплат і платежів;
- довгостроковими зобов'язаннями;
- поточними зобов'язаннями;
- доходами майбутніх періодів.

Необхідно також своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стабільності підприємства та робить необхідним залучення додаткових джерел фінансування; контролювати стан розрахунків за простроченими заборгованостями. В умовах інфляції будь-яка відстрочка платежу призводить до того, що підприємство реально одержує лише частину вартості виконаних робіт. Тому необхідно розширити систему авансових платежів.

Первинним документом щодо розрахунків з постачальниками і підрядниками є договір. В сучасних умовах він є важним об'єктом контролю та регулювання обліку діяльності підприємств.

Вважаємо, що при укладанні договору на ТОВ «ДСВ Логістика» особливу увагу необхідно приділяти його суттєвим умовам. Головними ознаками суттєвості договору як об'єкта бухгалтерського спостереження є його предмет, ціна, форма розрахунку та санкції при неправомірній поведінці або порушенні умов договору.

Суттєві умови господарського договору відображують інтереси його сторін і можуть бути спільними та особистими. Так, ціна договору виражає спільний інтерес суб'єктів договірних відносин.

Предмет договору втілює в собі особистий інтерес покупця (замовника). Особистим інтересом постачальника (підрядника) є своєчасний розрахунок за проведені роботи (надані послуги). Це дало підставу для визначення головних ознак суттєвості господарського договору [22].

Таким чином, суттєві умови – це перелік окремих ознак господарського договору, що виражають інтереси його укладачів та сукупність яких здатна забезпечити перебіг від можливості у дійсність.

Визнання господарського договору об'єктом бухгалтерського обліку потребує розробки способів його відображення у обліковій системі.

Враховуючи викладене, на нашу думку, слід вести на ТОВ «ДСВ Логістика» облік господарських договорів товарного змісту на рахунках позабалансового обліку 031 «Договірні зобов'язання» та 032 «Договірні права». Ці запаси

відображати на рахунках з моменту набуття договором юридичної сили. Головною особливістю, яка визначає прийоми та методи відображення господарських договорів на позабалансових рахунках, є врахування такої умови договору, як спосіб оплати: повна передплата, часткова передплата, оплата після одержання продукції (Додаток Л).

Подальші позабалансові операції необхідно реєструвати одночасно зі змінами майнового та фінансового стану підприємства, що виникають внаслідок виконання сторонами договірних зобов'язань, і є підставою для бухгалтерських записів на рахунках 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 371 «Розрахунки за авансами виданими».

Запропоновані напрямки дозволять підвищити ефективність обліку операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «ДСВ Логістика». При здійснюванні оплати за рахунками на ТОВ «ДСВ Логістика» виникають проблеми з обліку кредиторської заборгованості за рахунками, бо оплата може бути повною або частковою.

На ТОВ «ДСВ Логістика» для покращення обліку операцій з постачальниками і підрядниками доцільно ввести субрахунки другого порядку до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1.

Аналітичні рахунки для обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	
Субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Субрахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»
Аналітичний рахунок 631.1 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками, термін сплати якої ще не настав »	Аналітичний рахунок 632.1 «Заборгованість перед іноземними постачальниками, термін сплати якої ще не настав »
Аналітичний рахунок 631 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»	Аналітичний рахунок 632.2 «Відстрочена заборгованість перед іноземними постачальниками»
Аналітичний рахунок 631.3 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»	Аналітичний рахунок 632.3 «Прострочена заборгованість перед іноземними постачальниками»

Джерело: розроблено на основі [25]

Також, для полегшення ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за конкретними договорами пропонується ввести у План рахунків додатковий позабалансовий рахунок 10 «Кредиторська заборгованість» з відповідними до нього субрахунками:

- 101 «Кредиторська заборгованість за послуги, термін сплати яких ще не настав з вітчизняними постачальниками»;
- 102 «Кредиторська заборгованість за послуги, термін сплати яких ще не настав з іноземними постачальниками»;
- 103 «Кредиторська заборгованість за послуги, прострочена з вітчизняними постачальниками»;
- 104 «Кредиторська заборгованість за послуги, прострочена з іноземними постачальниками».

Застосування в обліку даних рахунків сприятиме контролю за кредиторською заборгованістю, термінами її сплати, що надасть змогу ТОВ «ДСВ Логістика» більш правильно планувати розрахунки з постачальниками і підрядниками.

З метою вдосконалення розрахунків з постачальниками пропонується ввести документ під назвою «Реєстр документів до сплати» (Додаток М).

З цією пропозицією доцільно погодитися, оскільки наведений вище документ сприятиме зростанню ефективності облікової роботи. Він показує реєстр рахунків за кожним постачальником і підрядником, містить інформацію про те, за що платить підприємство, якими повинні бути строки оплати. Найголовнішою перевагою даного документа є те, що в ньому наводяться залишки за кожним рахунком на кінець дня, а також присутня накопичувальна інформація на кінець місяця. Цей документ дозволить контролювати кредиторську заборгованість за конкретним рахунком від постачальника та підрядника.

Для підвищеного контролю та правильного управління зобов'язаннями ТОВ «ДСВ Логістика» можна також запропонувати скласти аналітичну таблицю кредиторської заборгованості перед постачальниками і підрядниками, основою

якої повинні бути терміни і виконання умов погашення (Додаток Н).

На ТОВ «ДСВ Логістика» облік розрахунків з постачальниками і підрядниками має бути чітко контрольований. Причому не тільки на кінцеві звітні дати, що забезпечується засобами фінансового обліку, а й у будь-який момент за потреби управління.

Для контролю за кредиторською заборгованістю ТОВ «ДСВ Логістика» можна запропонувати використання такої аналітичної таблиці (табл. 3.2).

Оскільки дана таблиця містить інформацію про заборгованість кожного постачальника за договорами, термінами погашення заборгованості як за графіком, так і фактично, виникає можливість визначення за кожною операцією, здійсненою з постачальниками і підрядниками, дотримання встановлених у договорах термінів виконання робіт та своєчасність розрахунків з ними.

Таблиця 3.2.

Платіжний календар заборгованості підприємства

№ з/п	Постачальник	Дата погашення заборгованості		Відхилення (+,-) (гр. 4. – гр.3)
		За графіком (договором)	Фактично	
1	ФОП Береза В.	До 10 днів, з дня отримання оригіналів	Оплата була на 8 день	2
2	ТОВ Агротеп	До 14 днів, з дня отримання оригіналів	Оплата була на 18 день	-4
3	ТОВ ДТЄ	До 20 днів, з дня отримання оригіналів	Оплата була на 20 день	0

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Також керівництву підприємства необхідно приділяти підвищену увагу залишкам рахунків, на яких відображають прострочену заборгованість.

Розрахунки з постачальниками та підрядниками при журнальній формі обліку ведуться у журналі 3. Він не містить аналітичної інформації про стан таких розрахунків, тому основну увагу слід приділяти відомості 3.3.

Для того щоб здійснювати аналітичний облік розрахунків з постачальниками за кожним постачальником і підрядником, а потім, як цього вимагає Інструкція про застосування Плану рахунків, відповідно до кожного

документа на сплату, потрібно внести деякі зміни у дану відомість: колонку «Постачальник» перемістити перед колонками «Реєстраційний номер» і «Номер документа, дата».

В результаті проведеного дослідження запропоновано також внести корективи щодо відображення кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками до фінансової звітності, а саме до Балансу (Звіту про фінансовий стан): під рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» додати рядок 1616 з назвою «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» [9].

Це сприятиме посиленню інформативності звітності підприємства, що допоможе постачальникам краще розуміти якість майбутніх економічних відносин з даним суб'єктом господарювання

Підсумовуючи вище сказане, можна запропонувати відкриття субрахунків другого порядку, які відобразатимуть прострочену та відстрочену заборгованість, а також заборгованість, термін сплати якої ще не настав. Заборгованість за надані послуги доцільно акумулювати на субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Для здійснення аналітичного обліку розрахунків за кожним постачальником та підрядником, а потім відповідно до кожного документа на сплату, потрібно внести корективи у відомість 3.3 Журналу 3: колонку «Постачальник» розмістити перед колонками «Реєстраційний номер» і «Номер документа, дата». Групування заборгованості на основі терміну та умов погашення в аналітичній таблиці сприятиме зростанню ефективності облікової роботи з постачальниками та підрядниками.

Для більш повного відображення фінансового стану підприємства доцільно доповнити Баланс (Звіт про фінансовий стан) інформацією про прострочену кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги. Всі ці заходи посприяють стабілізації за розрахунками з постачальниками і підрядниками ТОВ «ДСВ Логістика», у встановлені строки погашати заборгованість, а також достовірніше відображати інформацію в бухгалтерському обліку. Також слід внести корективи щодо відображення кредиторської заборгованості перед

постачальниками до фінансової звітності, а саме до Балансу (Звіту про фінансовий стан): під рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» додати рядок 1616 з назвою «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги». Це сприятиме посиленню інформативності звітності підприємства, що допоможе постачальникам і підрядникам краще розуміти якість майбутніх економічних відносин з даним підприємством.

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

Неодмінною умовою досягнення контрольованості розрахунків з постачальниками і підрядниками є автоматизація їх обліку, яка допомагає підвищити його аналітичність та оперативність через удосконалення інформаційного обміну, а також посилення вірогідності інформації [32].

Управління будь-яким підприємством невід'ємно й органічно пов'язане з інформацією та перебігом інформаційних процесів. Створення та використання ефективних оперативних систем інформаційного забезпечення різних сфер діяльності підприємств не тільки дає змогу вирішити проблеми оперативного одержання, своєчасного опрацювання та ефективного використання інформації, але й закласти основи їх подальшого розвитку в умовах нестабільної зовнішньоекономічної ситуації [56].

На розроблення стратегій управління, вибір та формування управлінських рішень, організацію їх виконання, отримання ефективних результатів впливає ціла низка факторів. Серед них найчастіше виділяють такі [17]:

- 1) якість, достовірність та оперативність отриманої інформації;
- 2) ефективність засобів, за допомогою яких реалізують процеси передачі інформації (комп'ютерне та програмне забезпечення, мережа Інтернет, схема документообігу);
- 3) наявність посередників інформації між постачальником та одержувачем;
- 4) тріада «досвід-знання-кваліфікація» працівників апарату управління;

5) зовнішні фактори ринку тощо.

Запропонуємо створити багаторівневу систему інформаційного забезпечення, що міститиме інформацію, необхідну для керівників різних рівнів управління. Для забезпечення існування та функціонування такої системи необхідно дотримуватися принципів [53]:

- єдності інформації;
- комплексності та синхронізації економічної інформації;
- релевантності даних (вибір таких даних, що необхідні для прийняття рішень);
- забезпечення максимуму похідної інформації на підставі мінімуму вхідних даних і первинної інформації;
- поділу економічних процесів і показників, що їх відображають на керовані та контрольовані;
- агрегації інформації за умови руху знизу вгору відповідно до ієрархії системи прийняття рішень;
- єдності та безперервності управління.

Одним із найважливіших є принцип агрегації інформації. Відповідно до цієї концепції підприємство працюватиме ефективніше, якщо в ньому створена чітка ієрархічна система цілей, де кожен наступний рівень цілей сприятиме досягненню цілей вищого рівня, а всі окремі цілі повинні бути скоординованими між собою, і такими, що забезпечують досягнення загальних цілей підприємства [59].

Зважаючи на вищезазначене, можна запропонувати два шляхи вдосконалення систем інформаційного забезпечення для оперативного управління підприємством:

1) розроблення пропозицій щодо зміни організаційної структури управління підприємством (скорочення або укрупнення підрозділів). Основна мета таких заходів – спрощення та об'єднання операцій і прийомів роботи на окремих робочих місцях;

2) вдосконалення системи автоматизації документообігу, що дасть змогу підвищити ефективність роботи та вивільнити частину наявних інформаційно-технічних засобів.

На ТОВ «ДСВ Логістика» облік операцій з постачальниками і підрядниками ведеться за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 8.2.».

Розглянемо особливості ведення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками у програмі «1С: Підприємство 8.2.».

Розрахунки з постачальниками і підрядниками мають на увазі розгляд операцій сплати покупок, реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розрізі формувань авансів та заборгованостей як з оплати, так і відвантаження.

До переліку документів меню «Продаж» і «Покупка» у програмі «1С: Підприємство 8.2» включено документи, які використовуються для відображення розрахунків з контрагентами.

Спочатку в програмі «1С: Підприємство 8.2» необхідно ввести контрагентів. Для цього слід відкрити розділ «Покупка» або «Продажа» та натиснути на кнопку «Контрагенты» (Додаток П).

У довіднику контрагентів, створимо наприклад, нову групу для виду контрагентів - «Важливі постачальники». Для цього, натиснувши на кнопку «Додати групу» (кнопка меню, на якій зображена папка з зеленим знаком плюс), заповнимо реквізити нової групи. Після створення нової групи в неї можна буде перенести існуючих клієнтів (Додаток Р).

Далі заходимо в нову групу, натиснувши стрілку біля піктограми папки. Після цього створюємо вже власне нового постачальника. Для цього слід натиснути кнопку меню «+ Додати» або клавішу «Ins».

Заповнюємо реквізити шапки і далі по порядку реквізити таблиць на закладках нижче. Поле «Найменування» можна заповнити таким чином, щоб було зрозуміло бухгалтеру при пошуку і виборі потрібного запису в довіднику. Це поле не буде присутнім в друкованих формах в більшості випадків. Там буде використовуватися поле «Повне найменування». Після заповнення першої

закладки переходимо до другої. Для цього натиснемо кнопку «Записати», після цього стануть доступні всі закладки (Додаток С).

Заповнивши всі реквізити, натискаємо «ОК».

На другій закладці заповнюємо адресні та контактні дані. Перехід до форм для внесення даних реквізитів відбувається після натискання кнопки «...». Для внесення нового запису для контактів потрібно натиснути на кнопку «+» в нижньому меню. Далі заповнюємо всі необхідні реквізити (Додаток Т).

Після заповнення реквізитів на закладці «Контакты» переходимо на закладку «Счета и договоры» (Додаток У).

Після переходу на третю закладку в розділі «Договори контрагентів» з'явився запис «основний договір». В програмі «1С: Підприємство 8.2» в автоматичному режимі створюється цей запис для того, щоб вести всі взаєморозрахунки з клієнтом. Структура обліку програми організована таким чином, при якому всі операції з контрагентом проводяться на основі даних, зазначених в договорі.

Заповнюємо основний договір реальним вмістом. Для цього потрібно записати новий договору і натиснути кнопку меню з піктограмою зеленого кольору «Змінити».

Реквізити договору слід заповнювати дуже уважно. Від цього буде залежати правильність обліку з постачальником. Наприклад, заповнивши невірно позицію «Вид договору», є ризик отримати в результаті невірний принцип роботи у взаєморозрахунках з контрагентом. Тобто має істотну різницю вид договору «з постачальником» або «з покупцем» або «з комітентом» і т.д.

Далі вказуємо реквізити на наступних закладках договору. Найчастіше даних, запропонованих програмою, буває достатньо (Додаток Ф).

Заповнивши всі дані, натискаємо кнопку «Записати». Після закінчення редагування слід натиснути кнопку «ОК».

Розглянемо такий приклад відображення в обліку розрахунків з постачальником у програмі «1С: Підприємство 8.2».

Від постачальника одержано послугу на суму 500 грн. (без ПДВ). Після оприбуткування товару було здійснено 100% оплату за одержаний товар. В договорі з постачальником зазначено вид розрахунків «за договором у цілому». Використовуються рахунки авансів.

Отже, перша подія – робимо рахунок на сплату коштів постачальнику. Ця операція оформляється документом «Рахунок» з видом операції «Документи-Закупки-Рахунки на оплату».

Заповнюючи документ, вказуємо постачальника (реквізит «Контрагент»), а також договір, згідно з яким відбувалось перевезення. На закладці «Услуги» необхідно буде зазначити список послугу, що оплачується (Додаток X).

Після проведення рахунку, вибравши вкладку «на основани» робимо «Поступление» (Додаток Ц).

На підставі документа Рахунок можна ввести документ «Реєстрація вхідного податкового документа». Друга подія – оплата постачальнику за перевезення. Оформляємо цю операцію документом «Платіжне доручення вихідне» з видом операції «Оплата постачальникові» (Додаток Ш). У поле “Призначення платежу” вводиться короткий зміст операції, проведеної платіжним дорученням, у якій варто відбити наступні моменти: призначення загальної суми платежу, тобто, за який товар; за які роботи або послуги перераховуються кошти; якщо перерахування провадяться до одержання товару або надання послуги, то вказується, що даний платіж є передоплатою; номери й скорочені назви виправдувальних документів із вказівкою дати їхнього складання або отримання.

Далі необхідно сформулювати звіт «Аналіз субконто». У настройках звіту зазначаємо контрагента «Ремонтник» та відповідний договір. У цьому звіті видно суму заборгованості контрагенту за послуги.

Отже, можна запропонувати два шляхи вдосконалення систем інформаційного забезпечення для оперативного управління підприємством:

1) розроблення пропозицій щодо зміни організаційної структури управління підприємством (скорочення або укрупнення підрозділів). Основна мета таких

заходів – спрощення та об'єднання операцій і прийомів роботи на окремих робочих місцях;

2) вдосконалення системи автоматизації документообігу, що дасть змогу підвищити ефективність роботи та вивільнити частину наявних інформаційно-технічних засобі.

Неуважний контроль та слабка організація вибору постачальників і підрядників призводить ТОВ «ДСВ Логістика» до тривалого обороту грошових коштів, а отже, до затримки надходжень грошових коштів на розрахункові рахунки підприємства.

Тому підприємству можна запропонувати запровадити спеціальний обліковий відділ з обліку грошових коштів, який повинен виявляти потенційних постачальників і підрядників, стежити за своєчасним надходженням коштів від замовників та покупців, забезпечувати повний контроль над рухом грошових коштів, що значно підвищить прибуток підприємства, скоротить залучення позикових коштів, а також підвищить фінансову стійкість та ділову активність підприємства.

Висновки за розділом 3

Розрахунки з дебіторами та кредиторами на вітчизняних підприємствах мають не зовсім позитивну характеристику, оскільки мають місце значні суми заборгованості та тривалі терміни її погашення. Одним із найбільш складних та суперечливих питань, які зумовлені проблемою неплатежів, є постановка правильно організованого контролю над кредиторською заборгованістю, який передусім повинен сприяти недопущенню прострочення термінів платежу і доведення заборгованості до стану безнадійної. Для забезпечення виконання завдань, наведених вище, потрібна висока достовірність даних бухгалтерського обліку про стан дебіторської і кредиторської заборгованості. Це стосується передусім інформації аналітичного обліку, яка необхідна для ефективного контролю над своєчасністю стягнення заборгованості. Наведені у статті пропозиції будуть сприяти вдосконаленню методики обліку та контролю

розрахунків із постачальниками та підрядниками, зниженню кредиторської заборгованості і зміцненню фінансового стану підприємства.

Облікова політика підприємства щодо обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги має включати методичні, організаційно-правлінські та податкові аспекти. Зокрема, мають бути розкриті питання ведення обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги підприємства з урахуванням класифікації облікових рахунків, документування, інвентаризації, її розподілу між господарськими (географічними) сегментами. Особливу увагу слід приділити операціям з постачальниками – пов'язаними особами для обґрунтування суми податкового кредиту з податку на додану вартість та величини витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування.

В даному розділі роботи для покращення обліку операцій з постачальниками і підрядниками ТОВ «ДСВ Логістика» було запропоновано ввести додаткові рахунки аналітичного обліку, скласти аналітичну таблицю кредиторської заборгованості перед постачальниками і підрядниками, приділяти підвищену увагу залишкам рахунків, на яких відображають прострочену заборгованість.

Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками, а також кредиторської заборгованості здійснюється з метою недопущення прострочення термінів платежу та доведення заборгованості до висування штрафних санкцій до підприємства. Організована належним чином система розрахунків повинна достатньою мірою відображати та характеризувати господарську діяльність з необхідною конкретизацією. За умов автоматизації необхідно впровадити низку заходів, які забезпечуватимуть економічну стійкість та конкурентоспроможність підприємства.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження дають підставу зробити такі висновки:

1. Постачальники – це юридичні або фізичні особи, які здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей, також надають чи виконують роботи.

Підрядники – це спеціалізовані підприємства або фізичні особи, які виконують будівельно-монтажні роботи при спорудженні об'єктів на підставі договорів підряду на капітальне будівництво. Форми розрахунків між постачальником та покупцем визначаються в господарських договорах.

Порядок класифікації та обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками визначається П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Дебіторська заборгованість — це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Кредиторська заборгованість підприємства — це сума його боргу іншим особам, які стосовно цього підприємства називаються кредиторами.

У міжнародній практиці порядок визначення та відображення короткострокових зобов'язань визначається відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [2; 13].

2. Нормативно-правове регулювання розрахунків з постачальниками та підрядниками здійснюється на основі значної законодавчої бази (Кодекси України (Податковий, Господарський, Цивільний), Закони України, П(С)БО, М(С)БО, інструкцій, методичних рекомендацій та ін.).

Податковий кодекс України розглядає податковий облік як систему обов'язкових форм і методів відображення платниками податків результатів господарської діяльності або інших об'єктів, які пов'язані з визначенням податкових зобов'язань з відповідних податків та зборів (обов'язкових платежів) [14].

Концептуальної засади - система поглядів, те або інше розуміння явищпроцесів; єдиний, визначальний задум. Дослідження змісту фактів зміни

зобов'язань дозволило виділити передумови їх трансформації, пов'язані з впливом зовнішнього середовища, державною політикою та кон'юнктурою ринку:

- 1) юридичні – зміни у джерелах виникнення зобов'язань (у нормативно-правових документах або договорах щодо порядку виникнення, розрахунку розмірів, строків погашення зобов'язань);
- 2) економічні – плин часу, що обумовлює закінчення строків погашення зобов'язань та їх трансформацію у інші види або настання передбачуваних у часі подій, що визначають факти зміни зобов'язань;
- 3) деліктні – зміни у джерелах виникнення зобов'язань (у нормативно-правових документах або договорах щодо порядку виникнення, розрахунку розмірів, строків погашення зобов'язань).

3. Для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги призначений рахунок 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”. На досліджуваному споживчому товаристві найчастіше використовується 631 рахунок «Розрахунки з вітчизняними постачальниками». За кредитом цього рахунка відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги, а за дебетом – погашення заборгованості внаслідок її оплати, а також списання. Облікова політика підприємства базується на основних принципах обліку та звітності. Документальне оформлення облікової політики підприємства здійснюється у вигляді наказу про облікову політику підприємства, який після його затвердження набуває статусу юридичного документу. У ТОВ «ДСВ Логістика» основними документами, які супроводжують вантаж, є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні. Основними розрахунковими документами є платіжне доручення, що надається в банк для здійснення платежів. В цілому весь процес розрахунків з постачальниками і підрядниками включає два етапи: на першому - ведеться первинний облік отримання послуг перевезень і облік їх оплати; другий - включає

в себе формування звітних документів, а саме оборотно-сальдової відомості і журналу-ордеру.

4. Операції з постачальниками та підрядниками оподатковуються податком на додану вартість (ПДВ). Платниками ПДВ є юридичні та фізичні особи, а об'єктом оподаткування – обсяги продажу продукції (товарів, робіт, послуг). Ставка ПДВ складає 20% до бази оподаткування операцій з продажу продукції (товарів, робіт, послуг). Згідно до Податкового кодексу України ТОВ «ДСВ Логістика» є платником податку на додану вартість і зареєстроване у Державній податковій інспекції, має індивідуальний податковий номер, що використовується для справляння податку [15].

5. У ТОВ «ДСВ Логістика» основними документами, які супроводжують вантаж, є рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні. Основними розрахунковими документами є платіжне доручення, що надається в банк для здійснення платежів. Аналітичний облік на ТОВ «ДСВ Логістика» ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату. ТОВ «ДСВ Логістика» при розрахунках з постачальниками і підрядниками використовує погашення у формі сплати грошових коштів. Сума, яка підлягає сплаті, визначається сторонами і вказується у договорі.

6. Для покращення обліку операцій з постачальниками і підрядниками ТОВ «ДСВ Логістика» було запропоновано наступні заходи:

- необхідно стежити за співвідношеннями дебіторської і кредиторської заборгованості: значна перевага дебіторської заборгованості створює погрозу фінансової стійкості підприємства і робить необхідним залучення додаткових засобів; перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською може привести до неплатоспроможності підприємства;
- доцільно постійно контролювати стан розрахунків по простроченій заборгованості; запропоновано ввести документ «Реєстр до сплати»;
- з метою оцінювання кредиторської заборгованості, що має сприяти визначенню стану підприємства, рекомендовано здійснювати контроль за кредиторською заборгованістю в розрізі розмірів заборгованості окремих кредиторів за строками

погашення боргів за графіком та фактично шляхом створення таблиці та графіка фактичної й запланованої сплати постачальникам.

Можна запропонувати два шляхи вдосконалення систем інформаційного забезпечення для оперативного управління підприємством:

- 1) розроблення пропозицій щодо зміни організаційної структури управління підприємством (скорочення або укрупнення підрозділів).
- 2) вдосконалення системи автоматизації документообігу, що дасть змогу підвищити ефективність роботи та вивільнити частину наявних інформаційно-технічних засобів.

Також слід відмітити, в результаті проведеної роботи гіпотеза підтвердилася, у результаті проведеного дослідження було встановлено, що неповне врахування в системі обліку та оподаткуванню реальних й умовних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками в контексті їх трансформації перешкоджає прийняттю ефективних управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авременко І.О. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків із постачальниками та підрядниками / І.О. Авременко // Финансовые рынки и ценные бумаги. – 2009. – № 19. – С. 29-33.
2. Білоусько В.С., Беленкова М.І та ін. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник. – Видання 6-те. – В.С. Білоусько, М.І. Беленкова / За ред. В.С. Білоруська. – К., Алерта – 2010. – 402 с.
3. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Р.Ф. Бруханський, О.П. Скирпан. – Тернопіль: ТНЕУ, 2014. – 444 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: [Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горещька. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 544 с. 5. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: [Навчально-практичний посібник] / під ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс – Клуб”, 2001. – 832 с.
5. Василюк М.М. Організація обліку: навч. посіб. для студентів ВНЗ / [Василюк М.М. та ін.]; ДВНЗ "Прикарпат. нац. ун-т ім. Василя Стефаника". – Івано-Франківськ: ДВНЗ "Прикарпат. нац. ун-ту ім. Василя Стефаника", 2013. – 329 с.
6. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками / Г.В. Власюк // Держава та регіони / Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 5. – С. 40-44.
7. Господарський процесуальний кодекс: Кодекс України від 06.11.1991 № 1798-ХІІ, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12>.
8. Демченко Я.М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / Я.М. Демченко, В.М. Прохорова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2014. – № 1. – С. 96-108.

9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами та доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
10. Зміни до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 07.06.2010 N 372, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0567-17>.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: наказ МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291, із змінами та доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
12. Інструкція про організацію роботи з готівкового обігу установами банків України затверджена постановою Правління Національного банку України № 149 від 20 червня 1995 року, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0216-01>.
13. Інструкція про порядок виготовлення, зберігання, застосування єдиної первинної транспортної документації для перевезення вантажів автомобільним транспортом і обліку транспортної роботи: наказ Міністерства статистики України і Міністерства транспорту України від 7 серпня 1996 року № 228/253, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0483-96>.
14. Казанова М.П. Облікова політика: що потрібно підкоригувати на 2019 рік// Бухгалтер 911: журнал. -2019. -Т. 1, № 3. -1-12 с.
15. Карп'як Я.С. Організація обліку: навч. посіб. / Я.С. Карп'як, В.І. Воськало, В.С. Мохняк; Нац. ун-т "Львів. політехніка". – Львів: Вид-во Львів. політехніки, 2014. – 366 с.
16. Киян А.В. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками / А.В. Киян, Ярмолюк О.Ф. // Молодий вчений. – 2015. – № 9(24). Ч. 1. – С. 77-80.
17. Косова Т.Д. та ін. Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. / Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.

18. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Микитюк Н.Я. та ін. Фінансовий облік: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк та ін. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: Кондор-Видавництво, 2013. – 551 с.
19. Кувяткина Н.Н. Международные стандарты учета и отчетности / Н.Н. Кувяткина, П.Ю. Леонов. – М.: МИФИ, 2012. – 92 с.
20. Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний, С.О. Левицька. – К.: Центр учб. л-ри, 2010. – 352 с.
21. Лега О.В. Відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності / О.В. Лега // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1. – Тернопіль: Крок, 2013. – 78 с.
22. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: підручник / О.В. Лишиленко. – 3-тє видання, перероб. і доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2011. – 670 с.
23. Майборода О.Є. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості / Майборода О.Є., Косарева И.П., Корабейникова И.О. – 2018. – № 15. – С400.
24. Матвеева В. КНП: організуємо бухоблік та визначаємо облікову політику// Бюджетна бухгалтерія: журнал. -2018. -Т. 1, № 34. -1-23 с.
25. Матюха В.І. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками / В.І. Матюха, Г.В. Мисака // Молодий вчений. – 2018. – № 1(53). – С. 930-932.
26. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затвержені Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>.
27. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 28.03.13 р., № 433, зі змінами та доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>.
28. Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0390555-09>.

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051.
31. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
32. Нападовська Л.В. Фінансовий облік: підруч. для студ. ВНЗ / Л.В. Нападовська та ін.; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л.В. Нападовської; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К.: КНТЕУ, 2013.
33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зі змінами та доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
34. Огійчук М.Ф., Плаксієнко В.Я., Беленкова М.І. та ін. / За ред. проф. М.Ф. Огійчука. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник. – 6-те вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2011. – 1042 с.
35. Петрук А.М. Роль і місце інвестиційних фондів в операціях сек'юритизації активів в Україні / А.М. Петрук, О.С. Новак // Фінанси та кредит. – 2013. – № 11 (539). – С. 36–42.
36. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій № 291 от 30.11.99 р., із змінами та доповненнями, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
37. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р., URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 Дебіторська заборгованість : Наказ Мінфіну України від від 08.10.99 N 237, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 Зобов'язання, URL: <http://www.dtkk.com.ua/debet/ukr>.
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 —Дохід: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 —Витрати: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 —Основні засоби: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 Запаси: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
44. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну від 24.05.95 р. № 88, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
45. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України, зі змінами та доповненнями, від 11.04.2017 р. № 427.
46. Про внесення змін до Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова Правління Національного банку України від 16 травня 2011 р. № 145, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0023500-19>.
47. Про затвердження Інструкції про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей : наказ Мінфіну України від 16.05.96 р. № 99, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0293-96>.

48. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 №433, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/stru>.
49. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13>.
50. Про затвердження Положення про вимоги до стандартної (типової) форми виготовлення вексельних бланків: рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.01 р. № 338, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1639-13>.
51. Пушкар М.С. Сучасні проблеми розвитку системи обліку в Україні: [монографія] / М.С. Пушкар [та ін.]; за ред. д-ра екон. наук, проф. М.С. Пушкаря; Терноп. нац. екон. ун-т, Центр дослідж. контролінгу. – Т.: Економічна думка, 2010. – 268 с.
52. Ревизюк І.М. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками / І.М. Ревизюк, Є.В. Калюга // Економічні науки. – 2013. – № 10 (4). – С. 185-190.
53. Старенька О.М. Інформаційне забезпечення системи оперативного управління промислових підприємств / О.М. Старенька // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. – 2013. – № 3 (59). – С. 38-45.
54. Сук Л.К. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Сук Л.К., Сук П.Л. – К.: Каравела, 2015. – 624 с.
55. Титаренко І.В. Удосконалення процесу інформаційного забезпечення як інструменту ефективного управління підприємством / І.В. Титаренко // Міжнародний збірник наукових праць. – 2015. – Вип. 1 (19). – с. 349-353.
56. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко. – 3-тє вид. доповнене и перероблене. – К.: Алерта, 2010. – 926 с.

57. Україна. Закон. Про Національний банк України від від 20.05.1999 № 679-IV, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14>.
58. Україна. Закон. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні від 05.04.2001 № 2346-III, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2346-14>.
59. Україна. Закон. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті від 23 вересня 1994 р. № 185/94-ВР, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185/94-%D0%B2%D1%80>.
60. Філіппова С.В. Вибір системи оподаткування та організація податкового обліку суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами на засадах альтернативності [моногр.] / С.В. Філіппова, М.О. Ананська, – Донецьк: Вид-во «Ноулідж» (донецьке відділення), 2013. – 120 с.
61. Фінансовий облік: навч. посібник. – 2-е вид., доп. / Н.І. Гордієнко; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М. Бекетова. – Харків: ХНУМГ ім. О.М. Бекетова, 2015. – 284 с.
62. Хомин П.Я. Особливості обліку розрахунків з постачальниками (підрядниками) за новими регістрами журнальної форми / П.Я. Хомин // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 1. – С. 59-61.
63. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет и ревизия в сельскохозяйственных потребительских кооперативах: [учебное пособие] / Л.И. Хоружий, В.М. Ромадикова, О.В. Бойко. – М.: РГАУ-МСХА, 2012. – 142 с.
64. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підручник / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
65. Цивільний кодекс України: Кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
66. Югас Е.Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками / Е.Ф. Югас // Економічний вісник університету. – 2011. – № 17/2, URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Yugas.pdf.

ДОДАТКИ

Додаток А

**Регулювання обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за
нормативно-правовими актами**

№	Документ	Зміст документа	Де використовується
1	Господарський процесуальний кодекс: Кодекс України від 06.11.1991 № 1798-XII	Зазначається, що підприємства, установи, організації, інші юридичні особи, громадяни, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи і в установленому порядку набули статусу суб'єкта підприємницької діяльності, мають право звертатися до господарського суду згідно з встановленою підвідомчістю господарських справ за захистом своїх порушених прав і охоронюваних законом інтересів, а також для вжиття передбачених цим Кодексом заходів, спрямованих на запобігання правопорушенням.	Сфера вирішення спірних питань, захист інтересів
2	Цивільний кодекс України: Кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Організація договірної роботи на підприємстві
3	Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування.	Оподаткування платників податків
4	Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності

Продовження додатку А

5	Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73	Цим положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього положення застосовуються до фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.	Порядок складання та представлення фінансової звітності
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси підприємства та її розкриття у фінансовій звітності, в тому числі про сільськогосподарську продукцію	Регламентує облік виробничих запасів, отриманих в результаті постачання
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 —Зобов'язання»: Наказ Мінфіну України від 31.01.2000 р. № 20.	Визначає методологічні засади формування бухгалтерського обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	Для організації обліку зобов'язань
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : Наказ Мінфіну України від від 08.10.99 N 237	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	Для організації бухгалтерського обліку

Продовження додатку А

9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 — Дохід: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Для організації обліку розрахунків
10	Про затвердження Інструкції про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей : наказ Мінфіну України від 16.05.96 р. № 99.	Інструкція поширюється на підприємства, установи та організації, їхні відділення, філії, інші відособлені підрозділи та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності. Встановлює порядок видачі довіреностей для отримання матеріальних цінностей, їх повернення, реєстрації і зберігання.	Документування господарських операцій
11	Про внесення змін до Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова Правління Національного банку України від 16 травня 2011 р. № 145	Унести до Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 17.12.203 за № 1172/8493	Для організації обліку розрахунків
12	Про затвердження Положення про вимоги до стандартної (типової) форми виготовлення вексельних бланків: рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.01 р.	Це Положення розроблено відповідно до статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" (448/96-ВР) та статті 5 Закону України "Про обіг векселів в Україні" (2374-14), а також з метою поліпшення умов для обігу переказних векселів та простих векселів.	Порядок та форми розрахунків

Продовження додатку А

13	Інструкція про порядок виготовлення, зберігання, застосування єдиної первинної транспортної документації для перевезення вантажів автомобільним транспортом і обліку транспортної роботи: наказ Міністерства статистики України і Міністерства транспорту України від 7 серпня 1996 року № 228/253.	Затверджено форми єдиної первинної транспортної документації для перевезення вантажів автомобільним транспортом і обліку транспортної роботи.	Документування господарських операцій
14	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Мінфіну від 24.05.95 р. № 88.	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	Документування господарських операцій
15	Зміни до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 07.06.2010 N 372	Внесено Зміни до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Документування господарських операцій

Продовження додатку А

16	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Мінфіну України від 30.11.99 р. № 291.	Перелік рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансовогосподарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку. У ньому за десятиковою системою наведені коди (номери) й найменування синтетичних рахунків (рахунків першого порядку) й субрахунків (рахунків другого порядку).	Для контирування документів первинного обліку, ведення регістрів бухгалтерського обліку
17	Методичні рекомендації щодо застосування регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств: Наказ Мінагрополітики України від 04.06.2009 р. №390	Затверджено перелік та форми реєстрів синтетичного та аналітичного обліку у порядок записів в них	Для обліку постачальницької діяльності підприємства передбачено журнал-ордер 3 В с.-г.
18	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635	Затверджено Методичні рекомендацій щодо облікової політики підприємства	Ведення облікової політики підприємства
19	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 №433	Затверджено Методичні рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності	Заповнення форм звітності

Джерело: розроблено на основі нормативно-правових актів

м.Київ

01.01.2018р.

Наказ №1 Про облікову політику підприємства

Основні відомості про підприємство

Показник	Зміст	Код
Підприємство	ТОВ «ДСВ Логістика»	38857571
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	-
Територія	м.Київ	80386000000
№ свідоцтва про державну реєстрацію	№ 101313150389 видане 20.09.2013 р. Святошинською РДА у м. Києві	-
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 7 Д	-
Керівник	Поцілуєнко Андрій Владиленович	-

Керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі –Закон про бухгалтерський облік), затверженими МФ України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, з метою отримання прибутків та задоволення матеріальних та інших соціальних потреб працівників підприємства, **наказую:**

Здійснити організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, складання та подання звітності.

Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції власників Товариство з обмеженою відповідальністю, надалі – ТОВ ДСВ Логістика, та передбачає встановлення відповідних обов'язків його керівника та працівників бухгалтерії:

Продовження додатку Б

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухгалтерський облік встановити з 1. січня 2014 року в ТОВ ДСВ Логістика таку форму організації бухгалтерського обліку:
 - 1.1 Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер:
 - 1.1.1. Головний бухгалтер підприємства може мати заступника (заступників). Їх кількість визначається штатним розписом підприємства.
 2. Встановити, що права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.
 - 2.1 Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік, головний бухгалтер підприємства:
 - 2.1.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;
 - 2.1.2 Організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
 - 2.1.3. Бере участь у оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування цінностей підприємства;
 - 2.1.4 Розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних основ ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами підприємства.
 - 2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами й всіма працівниками підприємства.
 - 2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.
 - 2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідальну посаду власником підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.
 3. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію майна й фінансових зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:
 - 3.1. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.
 - 3.2. Інвентаризацію нематеріальних активів проводиться 1 раз на рік

Продовження додатку Б

3.3. Інвентаризація активів і, під час якої перевіряється їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку.

3.4. Інвентаризацію запасів проводиться не рідше 1 разу в квартал.

4. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на головного бухгалтера.

5. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С, версія 8.2.

6. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

7. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбані заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

8. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг. Оскільки послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

9. Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання відображаються Підприємством у річній фінансовій звітності.

10. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка 3 до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.

11. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затвержені відповідними державними органами, у додатку 4 до цього наказу.

12. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

13. Затвердити розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 р. № 291, робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків (додаток 5 до цього наказу).

Продовження додатку Б

14. У разі проведення операції у звітному періоді та відсутності на дату складання фінансової звітності первинних документів, які її підтверджують, відображати операцію за розрахунковою сумою на основі бухгалтерської довідки. При цьому для визначення суми за запізнілими первинними документами:

- за витратами на водопостачання та водовідведення, теплову енергію, газ, електроенергію — розраховувати як середнє арифметичне відповідних витрат за попередні 12 місяців;

- за послугами на зв'язок — розраховувати як середнє арифметичне витрат на зв'язок за послугами оператора документи від якого не надійшли вчасно, за останні 12 місяців;

- за консультаційними послугами (юридичними, маркетинговими, рекламними) — виходячи з договірної вартості та процента завершення надання послуг.

15. Суму доходів відображати в бухгалтерському обліку відповідно до ПСБО 15 «Дохід», яке затверджене наказом МФ України від 29.11.99р. №290.

16. Суму витрат відображати в бухгалтерському обліку відповідно до ПСБО 16 «Витрати», яке затверджене наказом МФ України від 31.12.99р. №318.

17. Видача заробітної плати – 7 числа поточного за попередній місяць, 22-аванс за поточний місяць.

17.1. Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання й видавання трудових книжок і виконавчих листів покласти на бухгалтера по заробітній платі.

18. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

19.Зі змістом цього наказу ознакомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Керівник підприємства _____ (підпис, ініціали та прізвище)

З наказом ознайомлені:

Головний бухгалтер: _____ (підпис, ініціали та прізвище)

Бухгалтер по заробітній платі: _____ (підпис, ініціали та прізвище)

Видаткова накладна № 1515 від 12 грудня 2018 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НАУКОВО-ТЕХНІЧНА ФРМА "ІНТЕС ЛТД"
РФ 26000799957369, Банк АТ "ПРАВЕКС БАНК", МФО 380838
04112, м.Київ, ВУЛИЦЯ С.РУДАНСЬКОГО,
будинок 4-6, тел. 4564191 код за ЮДРПОУ
21499765, ЮН 214997626592, № свД.39133189,
Філія -
Платник податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДСВ Логістика" РФ
26001000200189, ПАТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ
БАНК", МФО 380797, вулиця Сім'ї Сосніних, буд. 7
ЛІТЕРА Д, м. КИЇВ, 03148, тел. 044 390 51 21

Договір: № 1933 від 11 грудня 2013
Рахунок на
оплату № 1534 від 04.12.2018
покупцю

Код	Товар	Кіль- сть	Од.	Код одиниці	Ціна без ПДВ	Сума без знижки	Знижка	Сума без ПДВ	
1	00000000011	Пакет оновлення (компонент) до комп'ютерної програми "QDPго" з правом користування на 12 місяців	1,00	шт	2009	3996,00	3996,00	-	3996,00
2	00000000019	Пакет оновлення (компонент) до комп'ютерної програми "QDPго" з правом користування на 12 місяців	3,00	шт	2009	1 056,00	3168,00	-	3168,00

Усього: 7 164,00 - 7164,00
сума ПДВ: -
Усього з ПДВ: 7 164,00

Всього найменувань 2, на суму 7 164,00 грн.

Від постачальника*

головний бухгалтер ПІДВИСОЦЬКА ІРИНА
ВОЛОДИМИРІВНА

Ірина
Володимирівна

* Відповідальний за здійснення господарської операції,
правильність її оформлення



Отримав (ла)

Додаток Г

Реєстр рахунків за 01.05.2019-07.05.2019

№	Контрагент	Номер рахунку	Дата	Сума документа	Наявність оплати	Дата оплати	Сума оплати	Аванс
1	ФОП Бибики Іван	0003256	01.05.19	8500	€	14.05.19	8500	-
2	ФОП Липова Ольга	0000215	02.05.19	1300	€	15.05.19	1300	-
3	ТОВ Рапід	0000257	04.05.19	30000	€	18.05.19	30000	-
4	ТОВ Агротеп	АГ-0009	06.05.19	15688	€	19.05.19	15688	-
5	ПП Внештранс	0003657	07.05.19	24560	€	21.05.19	24560	-
				80048				80048

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Додаток Д

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДСВ ЛОГІСТИКА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	2019	01	01
		за КОАТУУ	38857571		
		Організаційно-	8038600000		
		за КОПФГ	240		
права форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		52.29		
Вид економічної діяльності	інша допоміжна діяльність у галузі транспорту за КВЕД Середня кількість працівників 1 175	0443905121			
Адреса, телефон	вулиця Сім'ї Сосніних, буд. 7/Д, М.КИЇВ, 03148				
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) Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

V

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			
первісна вартість	1000	717	624
накопичена амортизація	1001	1 143	1 245
Незавершені капітальні інвестиції	1002	426	621
Основні засоби	1005	1 380	219
первісна вартість	1010	9 030	13 168
знос	1011	14 200	22 095
Інвестиційна нерухомість	1012	5 170	8 927
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022	-	-
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	-	630
	1050	-	-

Продовження додатку Д

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 127	14 641
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 625	6 430
Виробничі запаси	1101	123	124
Незавершене виробництво	1102	4 483	6 279
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	19	26
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72 397	106 518
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	160	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	160	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 618	3 592
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 858	7 250
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11 858	7 250
Витрати майбутніх періодів	1170	9	25
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	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-

Продовження додатку Д

Інші оборотні активи	1190	497	1 101
Усього за розділом II	1195	95 164	124 916
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	106 291	139 557
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 338	5 338
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 627)	9 513
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 711	14 851
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 049	9 514
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	10 049	9 514
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	87 689	99 529
розрахунками з бюджетом	1620	885	4 773
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 553

Продовження додатку Д

у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 553
розрахунками зі страхування	1625	217	311
розрахунками з оплати праці	1630	1 119	1 683
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11	3 145
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	2 350	3 561
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 260	2 190
Усього за розділом III	1695	94 531	115 192
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	106 291	139 557

ЕП Поцілуєнко
А.В.

ЕП Савченко
Ю.В.

Поцілуєнко Андрій Владилевич



Керівник

Головний бухгалтер

Савченко Юлія

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

Валентинівна

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Динаміку показників доходів, витрат, та фінансових результатів на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика» наведено у табл. Е.1.

Таблиця Е.1.

Динаміку показників доходів, витрат, та фінансових результатів на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика» за 2016 – 2018 рр.

Показники	Роки			Відхилення за 2016-2017 рр.		Відхилення за 2017-2018 рр.	
	2016	2017	2018	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації послуг	28555	29585	32594	1030	3.607	3009	10.17
Інші операційні доходи	3585	4852	5625	1267	35.34	773	15.93
Інші доходи	2685	2685	4122	0	0.00	1437	53.51
Разом доходи	34825	37122	42341	2297	6.59	5219	14.05
Собівартість послуги	16785	18526	18985	1741	10.37	459	2.47
Інші операційні витрати	4258	3569	5285	-689	-16.18	1716	48.08
Інші витрати	5285	6359	5845	1074	20.32	-514	-8.08
Разом витрати	26328	28454	30115	2126	8.07	1661	5.83
Фінансовий результат до оподаткування	8497	8668	12226	171	2.01	3558	41.04
Податок на прибуток	1529.46	1560.24	2200.68	30.78	2.01	640,44	41.04
Чистий прибуток (збиток)	6967.54	7107.76	10025.32	140.22	2.01	2917.56	41.04

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Як свідчать дані табл. Е.1, обсяги чистого прибутку підприємства збільшились на 140.22 тис. грн. (2.01 %) у період з 2016 по 2017 рр., а у 2018 році зросли на 2917.56 тис. грн. (41.04%) у період з 2017 по 2018 рр.; також можна відмітити зміни в сумі витрат на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика», витрати збільшились на 2126 тис. грн (8.07%) у період з 2016 по 2017 рр..

Продовження додатку Е

А у 2018 році на 1661 тис. грн. (5.83%) у період з 2017 по 2018 рік. Зростання чистого прибутку порівняно з минулими роками було зумовлено зростанням доходів і витрат, але витрати зростають швидше, порівняно з доходом. Динаміка обсягу активів підприємства наведена в табл. Е.2.

Таблиця Е.2.

Динаміка обсягу активів ТОВ «ДСВ Логістика» за 2016 – 2018 рр.

Показники	Роки			Відхилення за 2016-2017 рр.		Відхилення за 2017-2018 рр.	
	2016	2017	2018	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Необоротні активи							
Основні засоби:	10522	11584	13168	1062	10.09	1584	13.67
первісна вартість	18526	19528	22095	1002	5.40	2567	13.14
знос	8004	7944	8927	-60	-0.74	983	12.37
Усього за розділом 1	10522	11584	13168	1062	10.09	1584	13.67
2. Оборотні активи							
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85225	98526	106518	13301	15.60	7992	8.11
Інша поточна дебіторська заборгованість	2365	3525	3592	1160	49.04	67	1.90

Продовження додатку Е
Продовження табл. Е.2.

1	2	3	4	5	6	7	8
Гроші та їх еквіваленти	6582	7582	7250	1000	15.19	-332	-4.37
Витрати майбутніх періодів	15	25	25	10	66.66	0	0.00
Інші оборотні активи	495	485	497	-10	-2.02	12	2.47
Усього за розділом 2	94682	110123	117882	15441	16.30	7759	7.04
Баланс	105204	121707	131050	16503	15.68	9343	7.67

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Як свідчать дані табл. Е.2, обсяги активів досліджуваного підприємства збільшились на 16503 тис. грн. (15.68 %) у період з 2016 по 2017 рр., а у 2018 році зросли на 9343 тис. грн. (7.67%) у період з 2017 по 2018 рр.; також можна відмітити зміни в сумі майбутніх витрат на підприємстві ТОВ «ДСВ Логістика», майбутні витрати збільшились на 10 тис. грн (66.66%) у період з 2016 по 2017 рр., а у 2018 році залишилися без змін. Динаміка показників обсягу пасивів (капіталу) досліджуваного підприємства наведена в табл. Е.3.

Таблиця Е.3.

Динаміка обсягу пасивів (капіталу) підприємства ТОВ «ДСВ Логістика» за 2016 – 2018 рр.

Показники	Роки			Відхилення за 2016-2017 рр.		Відхилення за 2017-2018 рр.	
	2016	2017	2018	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	5338	5338	5338	0	0.00	0	0.00

Продовження додатку Е
Продовження табл. Е.3.

1	2	3	4	5	6	7	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8526	9125	9513	987	11.57	388	4.25
Усього за розділом 1	13864	14463	14851	599	4.32	388	2.68
2. Довгострокові зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання	9514	9514	9514	0	0.00	0	0.00
Усього за розділом 2	9514	9514	9514	0	0.00	0	0.00
3. Поточні зобов'язання:							
товари, роботи, послуги	76524	90522	99529	13998	18.29	9007	9.95
розрахунки з бюджетом	3569	4250	4773	681	19.08	523	12.30
розрахунки із страхування	300	354	311	54	18	-43	-12.14
інші поточні зобов'язання	1433	2604	2072	1171	81.71	-532	-20.43
Усього за розділом 3	81826	97730	106685	15904	19.43	8955	9.16
Баланс	105204	121707	131050	16503	15.68	9343	7.67

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Як свідчать дані табл. Е.3, обсяг капіталу досліджуваного підприємства повністю повторював динаміку активів. Упродовж 2017 року поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги збільшились на 15904 тис. грн (19.43 %) порівняно з 2016 роком, а у 2018 року збільшились на 9343 тис. грн (7.67%) порівняно з 2017 роком.

Надалі варто проаналізувати динаміку питомої ваги оборотних та необоротних активів (рис.1.1).

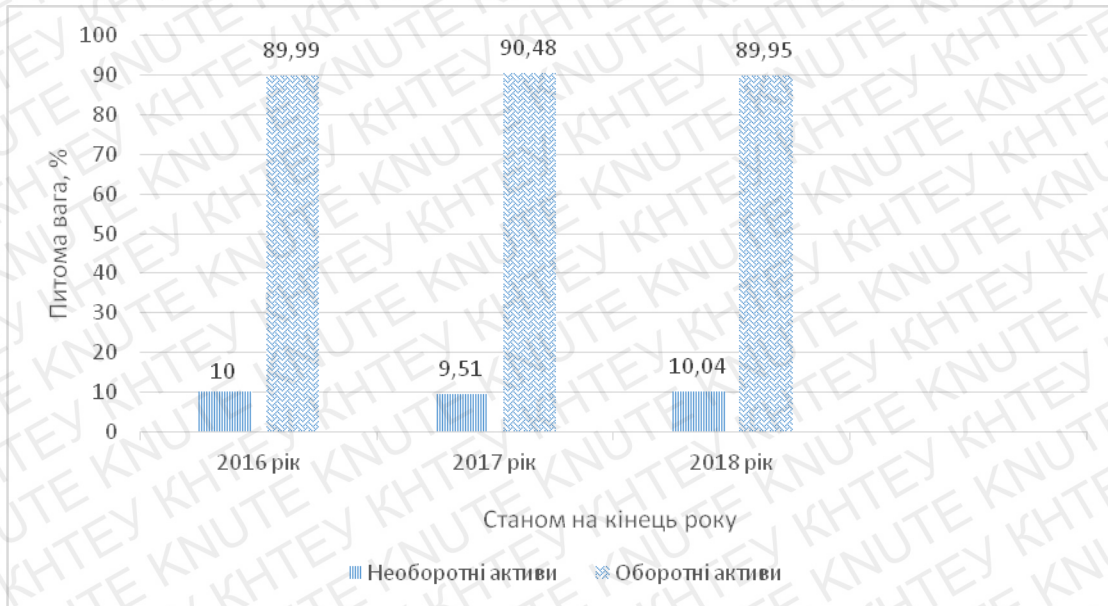


Рис. 1.1. Динаміка структури активів ТОВ «ДСВ Логістика» за 2016-2018

рр.

Джерело: розроблено автором за даними табл. Е.2.

Як показує динаміка, якщо оборотні кошти збільшилися, а необоротні активи зменшилися, це означає, що на підприємстві спостерігається тенденція прискорення оборотності всього майна підприємства.

Динаміку показників обсягу пасивів (капіталу) досліджуваного підприємства наведено у табл. Е.3. (Додаток Е). У структурі пасивів підприємства переважна частка поточних зобов'язань, що зумовлено специфікою його діяльності (рис.1.2).

Підприємства, діяльність яких характеризується високою оборотністю коштів, зберігатимуть достатньо високу фінансову стійкість навіть тоді, коли частка власного капіталу в структурі джерел буде меншою від половини.

Порівнюючи темпи зростання довго- та короткострокових зобов'язань, можна припустити, що підприємство розширює мас-штаби своєї діяльності, причому більш активно здійснює вкладання коштів у поточні активи, у зв'язку з чим зростання поточних зобов'язань відбувається швидшими темпами, ніж зростання довгострокових зобов'язань.

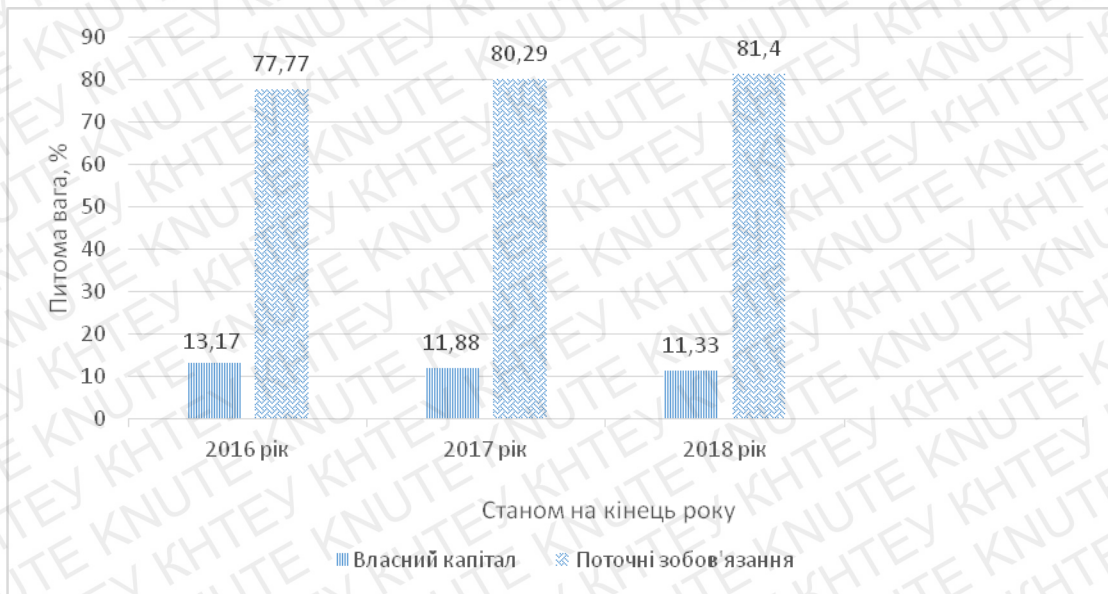


Рис. 1.2. Динаміка структури пасивів ТОВ «ДСВ Логістика» за 2016-2018 рр.

Джерело: розроблено автором за даними табл. Е.3.

Отже, аналіз структури власних і позикових коштів необхідний для оцінки раціональності формування джерел фінансування діяльності підприємства та його ринкової стійкості. Цей момент дуже важливий, по-перше, для зовнішніх користувачів інформації при вивченні ступеня фінансового ризику; по-друге, для самого підприємства при визначенні перспективного варіанта організації фінансів та розробці фінансової стратегії.

Додаток Ж

23 лютого 2017 року № 276 та 23 березня 2018 року № 381)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна				
		012	-	Звітна нова				
02	Звітний (податковий) період	2	0	1	8	-	1	2

Відмітка про одержання

(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України (рік)
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказів Міністерства фінансів України)

03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "ДСВ ЛОГІСТИКА"	
	від	-	№ -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку 1 або серія та/або номер паспорта 2	38857571	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	388575710131	
05	Податкова адреса вулиця Сім'ї Сосних, буд. 7/Д, М.КИЇВ, 03148	Поштовий індекс	0 3 1 4 8
		Телефон	0933887883
		Факс	-
		E-mail	dsv_ukr@ukr.net
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації		-

Декларація подається до ДПІ У СВЯТОШИНСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИСВІ

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання	Сума податку
			(без податку на додану вартість) колонка А	на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	42 379 348	8 475 870
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	9 230 939	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	297 758	59 568
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %	82	-
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	7 714 162	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	1 022 680	204 536
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-5 564	804
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	8 740 778

Продовження додатку Ж

Код ряд-ка	Код до-датка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	х	х
10.1	Д5	з основною ставкою	27 887 517	5 577 503
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	21 637 733	х
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	х	х
11.1		з основною ставкою	159 293	31 859
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	1 022 684	204 537
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-25 179	-5 036
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	1 914
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	х	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	х	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	х	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	х	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б))	х	5 810 777
Код ряд-ка	Код до-датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		2 930 001
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 і 3 статті 200 і розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		-
20.2.1		на рахунок платника у банку		-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		-

Продовження додатку Ж

21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-
-	Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду		
-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку		
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку		
Відмітка про подання до декларації:			
X	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)		
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)		
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)		
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)		
X	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)		
X	довідки (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів		
X	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)		
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) та відповідних документів		
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)		
-	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)		
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)		
-	шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)	
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу		
-			
-			

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата подання

2	1	.	0	1	.	2	0	1	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є повною і достовірною.

ЕП Поцілуєнко
А.В.

Поцілуєнко Андрій Владиленич

(ініціали та прізвище)

2	6	7	6	4	0	2	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЕП Савченко
Ю.В.

Савченко Юлія Валентинівна

(ініціали та прізвище)

2	9	0	0	1	1	7	0	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта

**Алгоритм податкового кредиту з ПДВ на ТОВ «ДСВ Логістика»
за грудень 2018 року**

Код рядка	Податковий кредит	Обсяги придбання без ПДВ	Дозволений податковий кредит
1	2	3	4
10.1	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України з основною ставкою	27887517	5577503
10.3	з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	21637733	-
11.1	Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи з основною ставкою	159293	31859
13	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	1022684	204537
14	Коригування податкового кредиту	-25179	-5036
15	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2017 року, в оподатковуваних операціях	-	1914
17	Усього податкового кредиту	-	5810777

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

**Бюджет адміністративних витрат на підприємстві ТОВ «ТОВ ДСВ
Логістика» за 2018р.**

Показники бюджету	Квартал				За рік
	1	2	3	4	
1.Заробітна плата і витрати на відрядження апарату управління	212000.00	210000.00	210000.00	210000.00	842000.00
2.Плата за оренду офісних приміщень	40000.00	40000.00	50000.00	50000.00	180000.00
3.Комунальні послуги	20000.00	20000.00	20000.00	20000.00	80000.00
4.Амортизація	25000.00	25000.00	25000.00	25000.00	100000.00
5.Представництво	20000.00	20000.00	20000.00	20000.00	80000.00
6.Комунікації та зв'язок	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	20000.00
7.Інші витрати, пов'язані зі здійсненням управлінської діяльності грн.	4000.00	7000.00	7000.00	5000.00	23000.00
8.Усього адміністративних витрат	326000.00	32700.00	33700.00	33500.00	1325000.00

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

**Порядок відображення договірних відносин з обліку операцій з
постачальниками та підрядниками на позабалансових рахунках ТОВ «ДСВ
Логістика»**

Зміст операції	Рахунок 031 «Договірні зобов'язання»		Рахунок 032 «Договірні права»	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Спосіб оплати: оплата після отримання документів від постачальника				
Укладено договір	-	15000	15000	-
Одержано підтверджуючі документи	-	-	-	15000
Здійснено оплату	15000	-	-	-
2. Спосіб оплати: часткова передоплата				
Укладено договір	-	15000	15000	-
Перераховано аванс	5000	-	-	-
Одержано документи	-	-	-	15000
Здійснено остаточний розрахунок	10000	-	-	-
3. Спосіб оплати: повна передоплата				
Укладено договір	-	15000	15000	-
Здійснено передоплату	15000	-	-	-
Одержано документи	-	-	-	15000

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Реєстр документів до сплати на ТОВ «ДСВ Логістика»

№	Постачальник	Номер рахунку	Сума рахунку	Термін оплати	Сальдо на початок		Сальдо на кінець		Дата оплати
					Д	К	Д	К	
1	ФОП Артюх В. О.	234	2500.00	14 кал. днів	0	0	0	2500.00	14.01.19
2	ТОВ ДТЄ Авіа	8А	18000.00	1 міс.	0	340.00	0	18340.00	31.01.19
3	ПП Агротеп	344-Б11	25860.00	10 днів	200.00	0	0	25660.00	10.01.19
Всього	-	-	46360.00	-	200.00	340.00	0	46500.00	-

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

**Аналітична таблиця контролю та управління кредиторською заборгованістю
перед постачальниками і підрядниками**

№ з/п	Постачальник	Кредиторська заборгованість перед постачальниками і підрядниками				
		Всього	у т.ч. за термінами погашення, грн.	з неї простроченої		
			до 3 місяців	Сума, грн.	Причина виникнення	Вжиті заходи
1	ФОП Артюх В.	8000	8000	8000	Немає ТГН	Запросили у перевізника ТГН
2	ФОП Бибик І.	4000	4200	4200	Неправильні реквізити для оплати	Зателефонували до бухгалтерії ФОП Бибик І, та уточнили вірні реквізити
3	ТОВ Мікроте н	2000 0	22000	2200 0	Товар зіпсувався при неправильній температурі перевезення	Уточнюються подальші дії з замовником

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Вибір закладки «Контрагенты» у програмі «1С: Підприємство 8.2»

1С:Предприятие - DSV logistica

Файл Правка Операции Прочие Справочники Документы Отчеты ИСПС Сервис Очна Справка

Переклiтич інтерфейс

Оборотно-сальдовая ведомость п

Период: 01.01.2019 - 31.01.2019

Сформировать отчет Печат

ТОВ "ДСВ ЛОГИСТИКА"
Оборотно-сальдовe

Введені дані: БО (дан
Вібір: Контраг

Рахунок
Контрагенты
Договоры
Документы расчетов с контрагентами

635

Льфтанза Карго А.Г.
AF-41

Заказ поставщику SDSV00608830 от 01.00.00.01

Заказ поставщику SLV00000820 от 02.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SKBP00015090 от 03.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SDSV00613010 от 03.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SDSV00613020 от 03.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SDSV00613040 от 03.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SKBP00015160 от 05.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SKBP00015270 от 07.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SDSV00625110 от 08.10.2019 00:00:00

Заказ поставщику SDSV00621100 от 09.10.2019 00:00:00

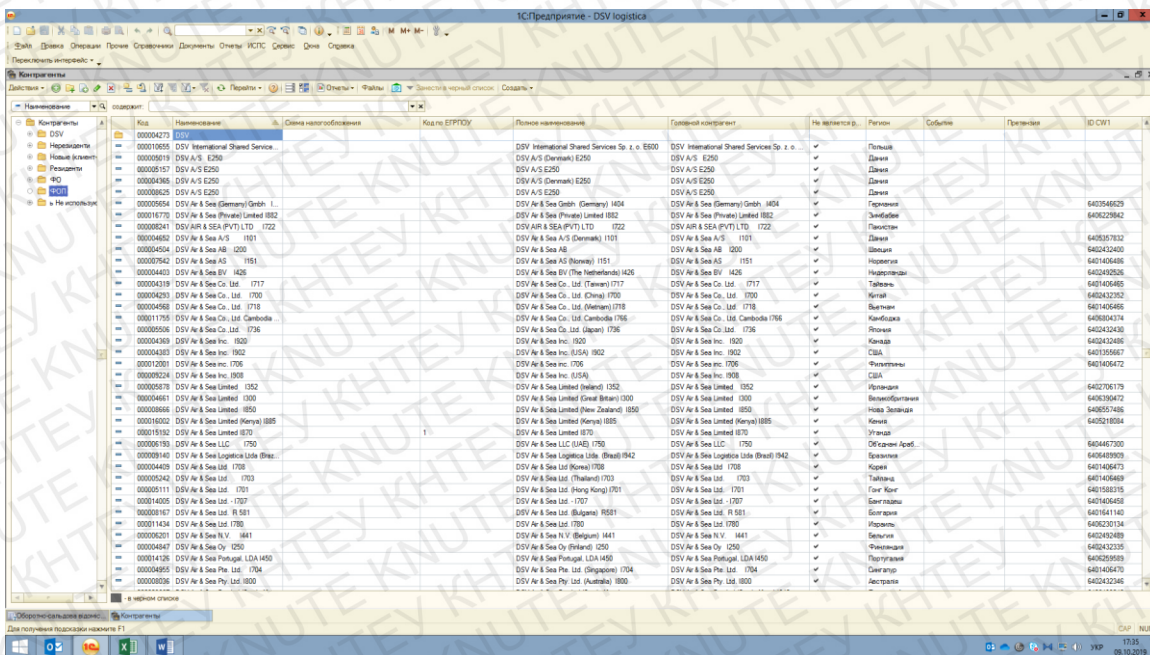
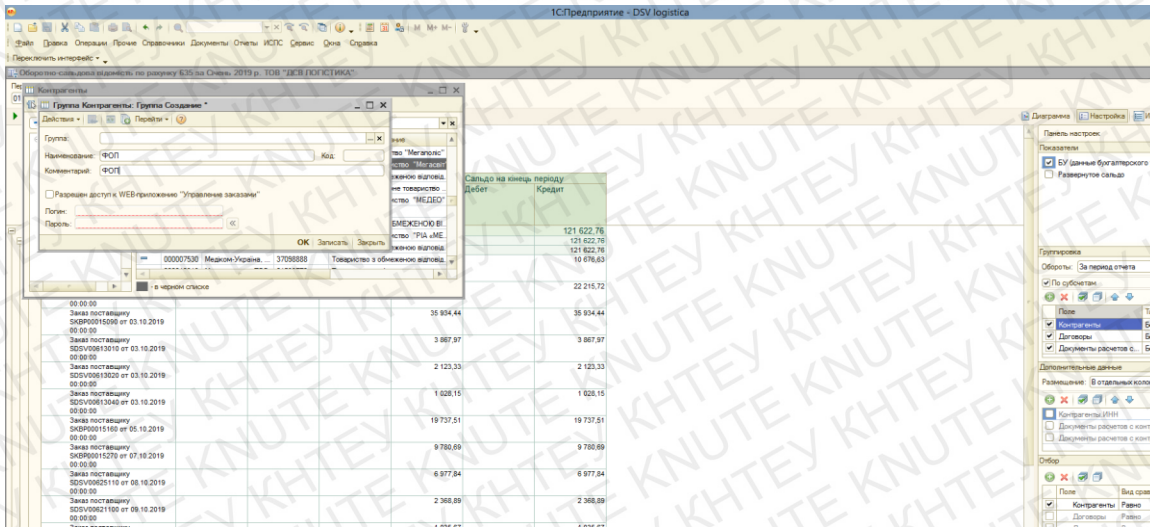
ИСТИКА"

2019 - 30.10.2019

Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	121 622,76		121 622,76
	121 622,76		121 622,76
	121 622,76		121 622,76
	10 676,63		10 676,63
	22 215,72		22 215,72
	35 934,44		35 934,44
	3 867,97		3 867,97
	2 123,33		2 123,33
	1 028,15		1 028,15
	19 737,51		19 737,51
	9 780,69		9 780,69
	6 977,84		6 977,84
	2 368,89		2 368,89

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Створення нової групи «ФОП» у програмі «1С: Підприємство 8.2»



Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Заповнення реквізитів постачальника у програмі «1С: Підприємство 8.2»

1С: Підприємство - DSV logistics

Контрагент: ФОП Оксимо Оляга Сергіївна

Найменування: ФОП Оксимо Оляга Сергіївна Код: 000014211

Общие | Контакты | Счета и договоры | События | WEB-Доступ | Смены налогообложения | Прочее | SW1 | 10:30:00

Юр. физ. лицо: Не резидент Покупатель Поставщик

Группа контрагентов: Внешний для группы компаний

ФИО: Физическая osoba підприємств Оксимо Оляга Сергіївна Указывать НДС/ПН

Код по ДР-ФО: 3272104609 Заполнить по ДР-ФО

ИНН: Номер свидетельства плательщика НДС:

Входит в холдинг или является филиалом

В налоговых накладных дополнить наименование и адрес данными головного контрагента

Код филиала (для налоговых накладных):

Реквизит заполняется в следующем формате: Ф(Ф)К, где: Ф - код филиала (число), может быть пуст.

Регион:

Виды деятельности: Как поставщик | Прочее

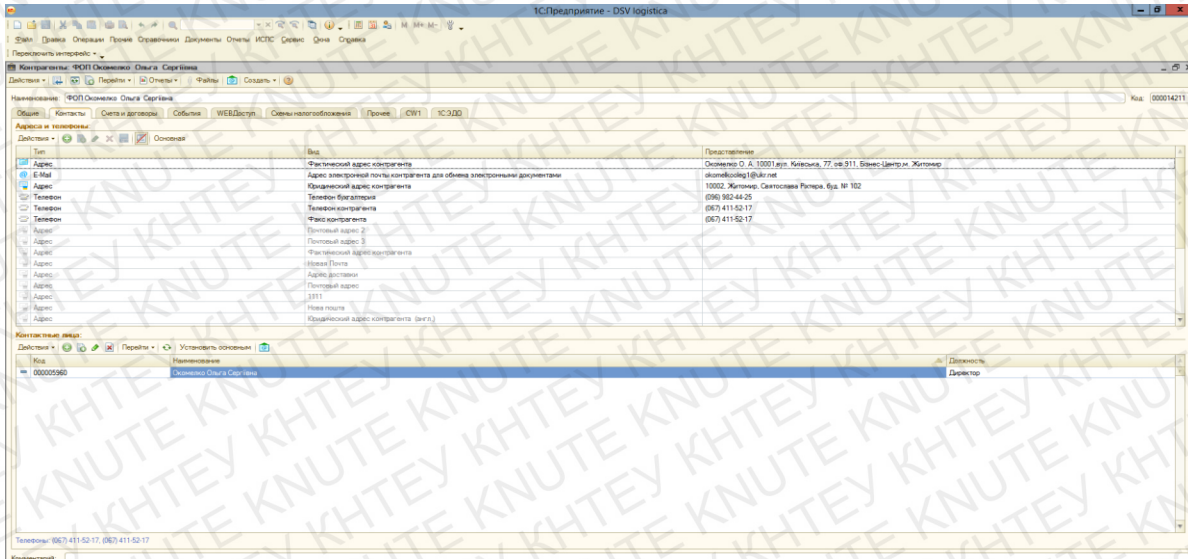
Назначение: Назначение не указана

Срок выполнения заказа поставщиком в днях:

Паревозчик

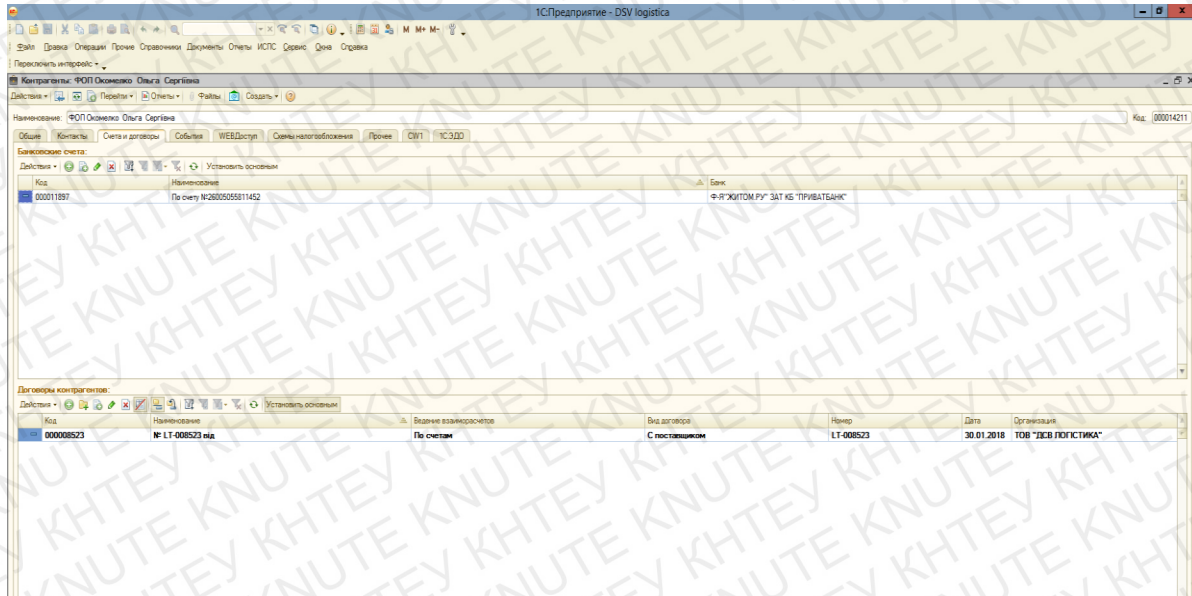
Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Заповнення контактних даних постачальника у програмі «1С: Підприємство 8.2»



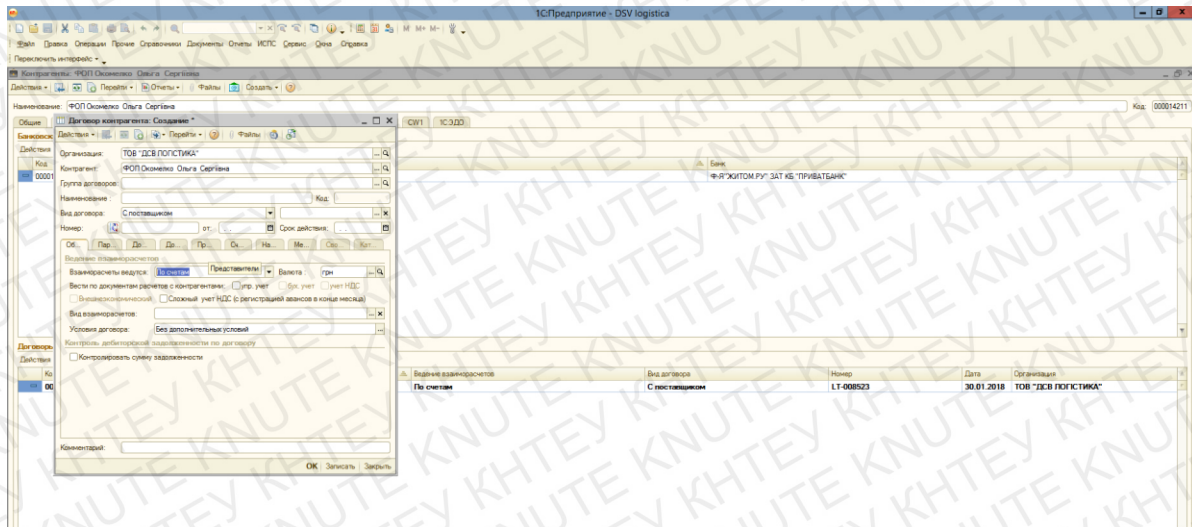
Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Заповнення даних про рахунки та договори з постачальником у програмі «1С: Підприємство 8.2»



Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Заповнення інших вкладок («Податковий облік» та «Рахунки обліку») у реквізитах про основний договір у програмі «1С: Підприємство 8.2»



Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Додаток X

Заповнення документа «Рахунок на оплату» у програмі

«1С: Підприємство 8.2»

1С:Підприємство - DSV logistics

Параметри інтер'єру

Счет на оплату поставщика: Покупка, комиссия, Записан

Операция: Цены и валюта | Действия | Перейти

Номер: DSV00000220 | от: 11.01.2019 13:35:05 | Вк. номер: 2100 | Вк. дата: 21.12.2018

Организация: ТОВ "ДСВ ЛОГИСТИКА" | Вид работы: Forwarder

Контрагент: ФПІ Оскарів Олег Сергієв | Договор: № LF-008523 від

Получатель: | Оплата: 25.01.2019 | По оплате с поставщиком не дана

Склад: СКПАД- | В/счет, класс: Текущий в СЕВ Корпоративной базе АТ

Товары (Полю) | Ненарисованные акты (Полю) | Услуги (Полю) | Тара (Полю) | Дополнительно | Дет. информация

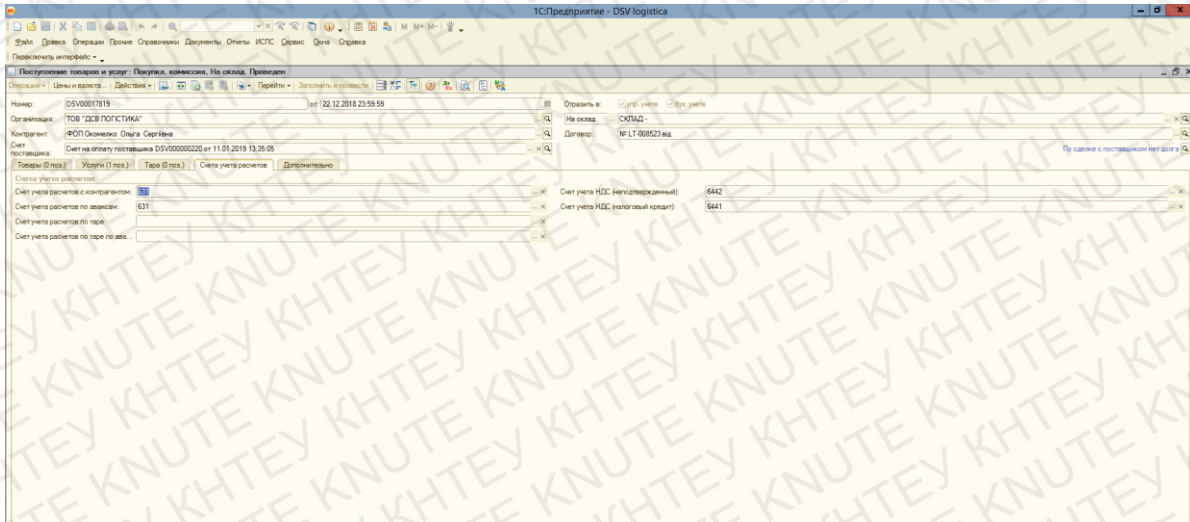
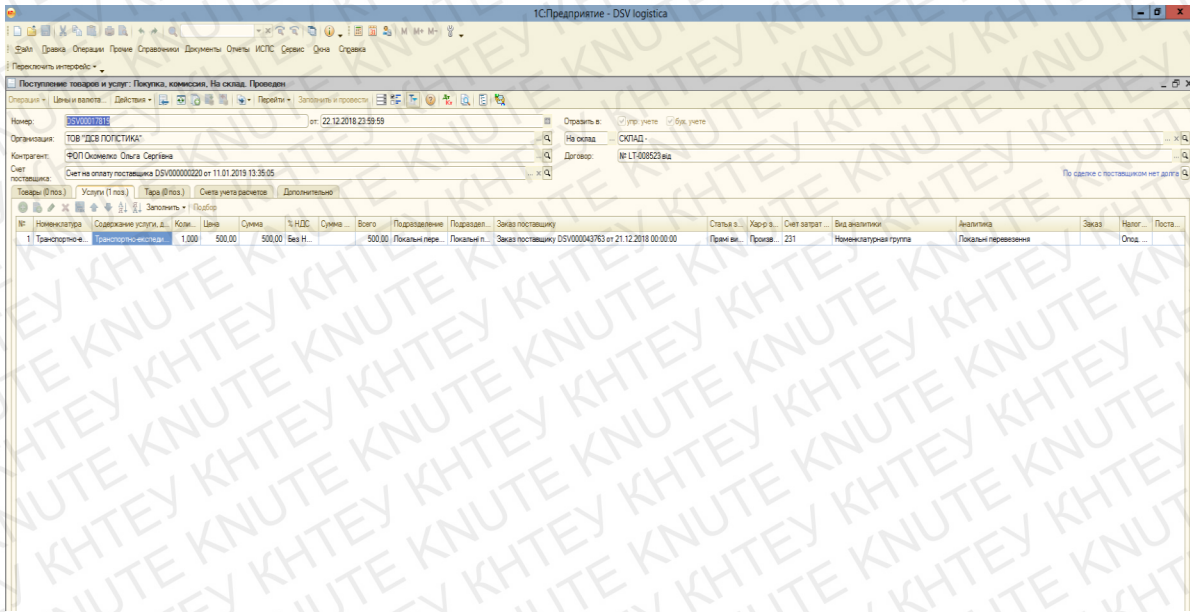
№	Номенклатура	(Заполнить услуги, доп. сведения)	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Заказ
1	Транспортно-экспедитионні послуги	(Заполнить услуги, доп. сведения)	1,000	500,00	500,00	Без НДС		500,00	Заказ поставщику DSV0000043783 от 21.12.2018 00:00:00

Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Додаток Ц

Заповнення документа «Поступление товаров и услуг» у програмі

«1С: Підприємство 8.2»

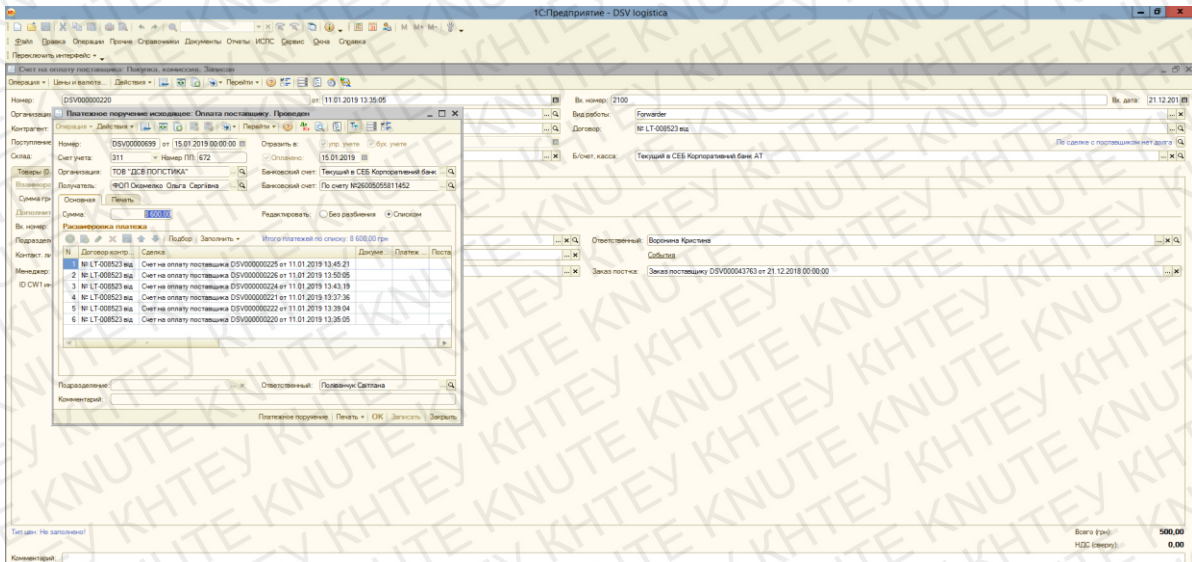
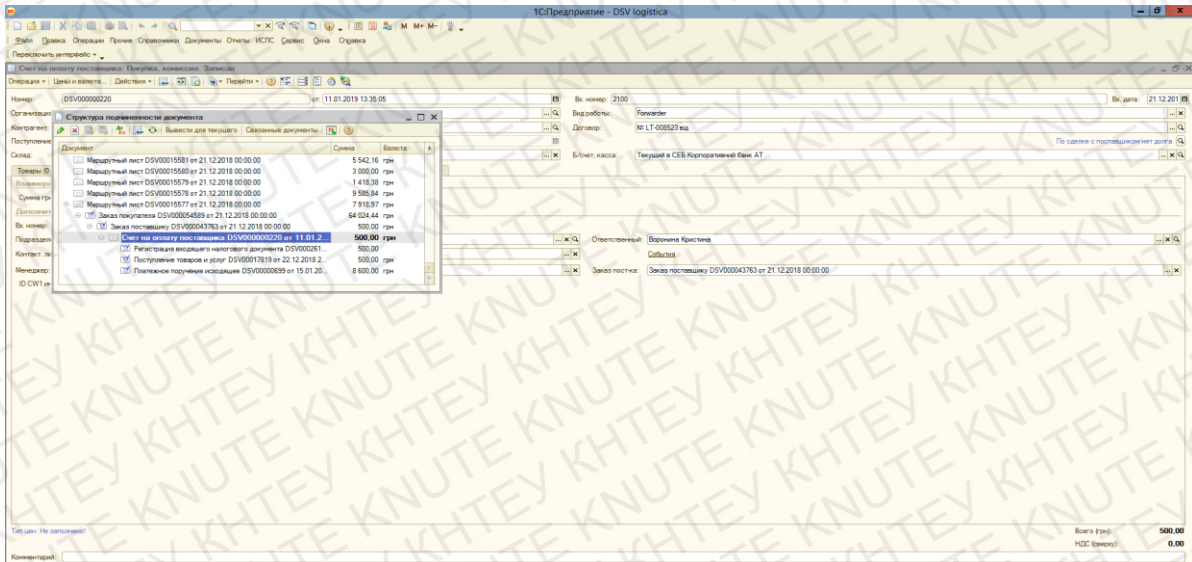


Джерело: розроблено автором за даними підприємства

Додаток Ш

Проведення документа «Платіжне доручення» у програмі

«1С: Підприємство 8.2»



Джерело: розроблено автором за даними підприємства