

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ
ЗАБОРГОВАНOSTІ ПІДПРИЄМСТВА»**

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

Царюка Дмитра
Миколайовича

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Сопко Ольга
Василівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність та класифікація кредиторської заборгованості підприємства.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства.....	13
Висновки за розділом 1.....	19
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «УСПОТ ЛТД».....	20
2.1. Облік поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.....	20
2.2. Облік поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.....	24
2.3. Облік поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці та страхування.....	31
2.4. Управлінський облік поточної кредиторської заборгованості.....	35
Висновки за розділом 2.....	40
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «УСПОТ ЛТД».....	41
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості на підприємстві «УСПОТ ЛТД».....	41
3.2. Удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості за умов застосування інформаційних систем і технологій.....	45
Висновки за розділом 3.....	50
ВИСНОВКИ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Торгівля – це одна з найдавніших форм економічної діяльності. Оптова торгівля – це торгівельна діяльність із придбання і реалізації товарів великими партіями підприємствам роздрібною торгівлі, іншим суб'єктам підприємницької діяльності.

Економічні суб'єкти самостійно обирають ринки збуту товарів, постачальників і підрядників, джерела фінансування, а тому повинні приділяти особливу увагу розрахункам з контрагентами. У зв'язку з сучасною кризою неплатежів облік поточної кредиторської заборгованості підприємства набуває особливого значення. Проблема удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства підтверджується збільшенням її частки у складі пасивів підприємств. Причиною цього можуть бути невиконання фінансових зобов'язань перед контрагентами й погіршення платоспроможності. Правильна організація обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства насамперед, має сприяти недопущенню прострочення термінів платежу і погіршення ділових відносин з кредиторами. Достовірність даних щодо стану кредиторської заборгованості необхідна для забезпечення достовірності фінансової звітності в цілому.

Ринкові відносини вимагають перегляду системи бухгалтерського обліку, одним із центральних елементів якої є облік взаєморозрахунків суб'єктів господарювання. Суб'єкти господарювання на перший план висувують вирішення власних проблем, замість виконання фінансових зобов'язань по платежах перед партнерами. В окремих випадках, відсутність майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає їм змогу ухилятися від взаєморозрахунків з партнерами. Саме ефективна організація розрахунків повинна активно сприяти зміцненню договірної дисципліни, підвищенню відповідальності підприємств за своєчасне і в повному обсязі здійснення платежів за всіма зобов'язаннями; прискоренню обороту коштів; ефективному використанню тимчасово вільних коштів. За таких умов для

ефективного управління заборгованістю на кожному підприємстві виникає потреба організувати облік кредиторської заборгованості, що обумовлює актуальність даної теми.

Найбільш вагомі дослідження з питань організації та методики бухгалтерського обліку поточної кредиторської заборгованості здійснили вітчизняні вчені: Р.П.Гончарук, М.М.Гуменюк, В.В.Дублей, І.О.Коблянська, Г.Ю.Коблянська, К.Т.Коновалова, І.В. Орлов, Т.А. Пінчук, О.В. Фоміна, О.Б. Чорнецька та багато інших як вітчизняних так і зарубіжних авторів.

Разом з тим, вивчення наукових праць, дослідження діючої практики обліку поточної кредиторської заборгованості свідчать про те, що деякі з теоретичних положень відносно трактування розрахунків, заборгованості та зобов'язань є дискусійними, а ряд важливих аспектів їхньої організації, оцінки та методики обліку потребують удосконалення. У зв'язку з цим вибір теми дослідження та його цільова спрямованість є достатньо актуальними.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є оцінка теоретичних засад бухгалтерського обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства та надання рекомендацій по удосконаленню методики її облікового відображення на прикладі ТОВ «УСПОТ ЛТД».

Основні завданнями випускної кваліфікаційної роботи є:

дослідити економічну сутність поточної кредиторської заборгованості підприємства;

проаналізувати нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження;

розглянути передумови організації та методики обліку поточної кредиторської заборгованості у ТОВ «УСПОТ ЛТД»;

розкрити облік поточної кредиторської заборгованості за розрахунками постачальниками, розрахунками з бюджетом, розрахунками з оплати праці та страхування;

оцінити систему управлінського обліку поточної кредиторської заборгованості;

розкрити напрями удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних, організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства.

Методологія дослідження. Інформаційними джерелами дослідження слугували законодавчо - нормативні акти Верховної Ради та Кабінету Міністрів України, одержані в результаті особистих досліджень матеріали підприємства, первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства, аналітично - оглядові й науково - методичні публікації із зазначеної проблеми. Для вирішення поставлених завдань і досягнення мети дослідження використано сукупність економічних методів.

Достовірність та обґрунтованість дослідження забезпечило використання методів логічного узагальнення (при встановленні організаційних та економічних засад аналізу фінансової діяльності підприємства), порівняльного аналізу (при узагальненні показників фінансової діяльності підприємства), наукової абстракції (при проведенні класифікації поточної кредиторської заборгованості, вивченні факторів впливу на обсяг поточної кредиторської заборгованості).

Наукова гіпотеза. Формування в системі обліку інформації про поточну кредиторську заборгованість підприємства забезпечить потреби внутрішніх користувачів в інформації на основі якої вони зможуть приймати управлінські рішення стосовно ефективності її використання та покращення діяльності підприємства.

Інформаційною базою дослідження є законодавство, нормативно-правові акти з питань підприємницької діяльності, обліку в галузях економіки, наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених-економістів.

Наукова новизна дослідження полягає в уточненні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення методики обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства.

Основні результати, які складають наукову новизну дослідження, характеризуються наступними теоретичними і практичними положеннями:

– удосконалено: класифікацію поточної кредиторської заборгованості підприємства шляхом систематизації групувальних ознак, з метою покращення якості облікової інформації за рахунок виявлення нових класифікаційних ознак об'єктів обліку та повнішого відображення показників господарської діяльності підприємства у фінансовій звітності;

– отримали подальший розвиток: теоретичні аспекти визначення сутності поняття «кредиторська заборгованість» як економічної категорії, рекомендації щодо методики обліку кредиторської заборгованості підприємства згідно з національними стандартами.

Впровадження запропонованих рекомендацій у практичну діяльність ТОВ «УСПОТ ЛТД» дозволить удосконалити обліковий процес щодо поточної кредиторської заборгованості.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження було опубліковано статтю у Збірнику наукових статей КНТЕУ на тему «Облік поточної кредиторської заборгованості підприємства».

Практична частина випускної кваліфікаційної роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, облікових реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової звітності та іншої документації ТОВ «УСПОТ ЛТД».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація кредиторської заборгованості підприємства

Теоретичні принципи, що складають основу визнання, оцінки і розкриття кредиторської заборгованості, ще недостатньо опрацьовані, і кредиторська заборгованість тривалий час розглядалась просто як «зворотний бік» активів. Часто кредиторську заборгованість ототожнюють із поняттям «зобов'язання» та «заборгованість» [7]. Така ситуація вимагає відповідної конкретизації.

Визначення кредиторської заборгованості коливаються від «належний до оплати борг» до «очікуваний відтік грошових коштів або інших ресурсів» або «відмова суб'єкту від потенційного доходу». Останні думки найбільш повно виражені у досить типовому визначенні: «кредиторська заборгованість – це попередня відмова суб'єкта від потенційного доходу або майбутніх економічних вигод на користь інших суб'єктів відповідно з існуючим в теперішній час зобов'язанням, обумовленим попередніми господарськими операціями або іншими подіями». Таким чином зазначається, що головним чинником визнається не те, що підприємство щось винне, а те, що підприємство втрачає майбутні економічні вигоди [7].

Узагальнюючи, визначення кредиторської заборгованості різними науковцями можна виділити групи. До першої групи дефініцій можна віднести визначення вчених, які вважають, що кредиторська заборгованість – це тимчасово залучені кошти. Такої думки притримується Ткаченко Н. М., яка визначає кредиторську заборгованість як тимчасово залучені суб'єктом у власне користування грошові кошти, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі [49].

Булат Г.В. і Булка І.В. у статті «Вплив кредиторської заборгованості на

фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації» також наголошують, що кредиторська заборгованість – це грошові кошти, які тимчасово підпорядковані підприємству, фірмі, які підлягають поверненню юридичній або фізичній особі, у яких вони позичені і яким вони не виплачені [1]. Існування кредиторської заборгованості обумовлене неспівпадінням моменту отримання товарів та послуг і моментом сплати за них [7].

До другої групи дефініцій відноситься визначення вчених, які вважають, що кредиторська заборгованість – це вид міжгосподарського кредиту. Такої думки притримується Томчук О.Ф. у статті «Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства» він стверджує, що кредиторська заборгованість є різновидом комерційного кредиту, який виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства [50]. Таке твердження потребує уточнення, так як в економічній літературі переважає думка, що кредит – це економічні відносини, що виникають між кредитором і позичальником з приводу одержання останнім позички в грошовій або товарній формі на умовах повернення зі сплатою відсотку. Під терміном «кредит» також розуміють грошові кошти і матеріальні цінності, передані у користування на визначений строк і під визначені відсотки [7].

В умовах ринку розрізняють комерційний і банківський кредити. Комерційний кредит надається організаціями одна одній у вигляді відстрочки сплати грошей за продані товари. Банківський кредит видається банками у вигляді грошових позик, що використовуються для розширення виробництва і в якості джерела платіжних засобів для поточної діяльності.

Головний інтерес представляє товарний або, як його називають, торговий кредит, яким вважають надання підприємствами одне другому кредиту у вигляді відстрочки сплати грошей за продані товари.

В деяких випадках принципи кредитування можуть не співпадають з принципами, якими керується кредиторська заборгованість. До головних принципів кредитування відносять строковість, платність, поверненість. При цьому кредиторська заборгованість також має принцип строковості, тобто

обмежена часом (термін оплати згідно з умовами договору, термін позовної давності). За прострочення терміну погашення кредиторської заборгованості згідно з умовами договору повинні бути стягнені штраф, пеня з підприємства-боржника. Але якщо це відбувається згідно терміну сплати, то погашення проводиться тільки в межах заборгованості й додаткові суми за користування коштами не нараховуються. За використання кредиту, як правило, сплачується певна грошова сума. І кредит, і кредиторська заборгованість підлягають обов'язковому поверненню. *Відмінністю між кредиторською заборгованістю та кредитом* є те, що кредит свідомо береться підприємством, а кредиторська заборгованість виникає через затримку в оплаті (нерівномірність постачання). Окрім того, відмінність між кредитом і кредиторською заборгованістю полягає в тому, що кредит залучається підприємством на добровільних засадах, а деякі види кредиторської заборгованості виникають у підприємства відповідно до законодавства (перед бюджетом, позабюджетними фондами та ін.) в примусовому порядку.

Третя група визначає кредиторську заборгованість як суму, яку повинен сплатити боржник за одержані від постачальника цінності, надані послуги чи виконані роботи [7]. Так, Гончарук Р.П. ідентифікує кредиторську заборгованість як заборгованість як таку, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), оцінена в гривнях, щодо якої у підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк [5].

Югас Е.Ф., Машика М.Б. розглядають кредиторську заборгованість як наслідок невчасного виконання підприємством своїх платіжних зобов'язань за розрахунками за продукцію, роботи, послуги; з оплати праці; за розрахунками з бюджетом; з іншими кредиторами тощо [57]. Однак, дане визначення не враховує всіх можливих кредиторів підприємства: працівників підприємства за нараховану і несплачену заробітну плату, бюджет та позабюджетні фонди по обов'язкових платежах та зборах тощо [7].

Отже, як бачимо, наведені трактування поняття «кредиторська заборгованість» підтверджують те, що існують певні розбіжності у визначенні

даного поняття. В основному вчені розглядають кредиторську заборгованість, як грошові кошти, деякі як частину майна або форму розрахунків за товари та послуги [21].

В можна вважати, що кредиторську заборгованість можна визначати як результат правовідносин суб'єкта господарювання, який є наслідком вчинення певної дії одного суб'єкта до іншого суб'єкта господарювання, фізичної особи, держави, позабюджетного фонду щодо передачі товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів чи інших активів, надання послуг, виконання робіт, або дії законодавчо-нормативних документів (виникнення заборгованості з податків чи інших обов'язкових платежів перед бюджетом та позабюджетними цільовими фондами) та надає кредитору право вимоги.

Як зазначено в окремих нормативних документах, так і визначено багатьма науковцями і дослідниками, кредиторська заборгованість – це зобов'язання підприємства перед іншими юридичними й фізичними особами.

Більшість господарських зобов'язань виникають між суб'єктами господарювання на основі укладених договорів. Економічна сутність господарських зобов'язань наведена в Господарському кодексі України, де визначено поняття, основні види господарських зобов'язань, а також підстави та умови виникнення, виконання та припинення зобов'язань [6].

Згідно Господарського кодексу України, зобов'язанням визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником (учасниками) відносин у сфері господарювання з підстав, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, тощо), або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку[6].

Згідно НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності підприємства» зобов'язання – заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до

зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди [28].

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначені в П(с)БО 11 «Зобов'язання» [28]. У цьому документі розкрито визнання та частково оцінку поточних зобов'язань, наведено їх класифікацію.

П(С)БО 11 «Зобов'язання» висуває 2 умови визнання зобов'язань: достовірність оцінки; зменшення економічних вигід як наслідок їх погашення.

Досліджуючи кредиторську заборгованість, варто звернути увагу на трактування поняття «зобов'язання» у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку. Зокрема, в МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» наведені такі визначення різних видів зобов'язань [22]. (табл. 1.1.)

Таблиця 1.1.

Поняття «зобов'язання» в МСБО 37

№ з/п	Вид зобов'язання	Характеристика зобов'язання
1	2	3
1	Зобов'язання	існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди.
2	Юридичне зобов'язання	зобов'язання, яке виникає внаслідок: контракту (внаслідок його явних чи неявних умов); законодавства; іншої дії закону.
3	Конструктивне зобов'язання	зобов'язання, яке є наслідком дій суб'єкта господарювання, коли: а) суб'єкт господарювання вказав іншим сторонам, що він візьме на себе певну відповідальність згідно з порядком, установленим його минулою практикою, опублікованими політиками чи достатньо конкретною поточною заявою; б) як наслідок, суб'єкт господарювання створив обгрунтоване очікування у інших сторін, що він виконає ці зобов'язання.
4	Умовне зобов'язання	а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання; б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки: немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання; суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

5	Забезпечення	зобов'язання з невизначеним строком або сумою
---	--------------	---

Джерело: розроблено автором за даними [22]

Аналізуючи подані вище визначення, можна зробити висновок, що категорія «зобов'язання» за своїм змістом є ширшою від категорії «кредиторська заборгованість», оскільки лише окремі види зобов'язання можуть розглядатись як кредиторська заборгованість, а це, зокрема, юридичні та конструктивні зобов'язання, тоді як умовне зобов'язання чи забезпечення кредиторською заборгованістю не визнаються.

Також, до кредиторської заборгованості можуть належати лише довгострокові та поточні зобов'язання, бо непередбачені зобов'язання та доходи майбутніх періодів є умовними зобов'язаннями, котрі не мають визначеної суми чи терміну погашення.

Отже за строком погашення зобов'язання поділяють на: довгострокові та поточні. Згідно ПСБО 11 «поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу» [28]. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Зокрема, *сума погашення* — це недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства [28].

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [22] суб'єкт господарювання подає поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан. Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо [22]: а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду

Для того щоб класифікувати поточну кредиторську заборгованість,

необхідно розглянути види поточних зобов'язань, які наведені в нормативних документах (див. дод. А). Як бачимо з дод. А серед поточної кредиторської заборгованості в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» виокремлено такі її види [28] : поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Їх характеристика представлена в Додатку Б.

Проте, III розділ пасиву балансу «Поточні зобов'язання і забезпечення» містить статті, що мають більш детальну інформацію про поточну кредиторську заборгованість, яку згідно ПСБО було віднесено до інших зобов'язань. Так в Балансі виділено «Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами». Необхідно відмітити, що і серед інших поточних зобов'язань є такі, що можна віднести до поточної кредиторської заборгованості.

Що стосується виплат працівникам, то Законом №2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік» [45] встановлено мінімальну заробітну плату: у місячному розмірі з 1 січня – 4173 гривні; прожитковий мінімум для працездатних осіб: з 1 січня 2019 року – 1921 гривня, з 1 липня – 2007 гривень, з 1 грудня – 2102 гривні. Податкова соціальна пільга становить у 2019 році для будь-якого платника 960,50 грн. Розмір підвищеної податкової соціальної пільги: 150% ПСП = 1440,75 грн; 200% ПСП = 1921 грн. Граничний розмір зарплати, до якої застосовується податкова соціальна пільга, у 2019 році дорівнює 2690 грн. Вказаний граничний розмір зарплати для застосування пільги залишається незмінним у 2019 році і діятиме до 31 грудня п.р. включно.

1.2. Концептуальні засади обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства

Облік кредиторської заборгованості підприємства як і будь-який процес що відбувається на підприємстві і пов'язаний із коштами та розрахунками між покупцями та замовниками, між суб'єктом господарювання та різними кредиторами, регламентується певною нормативною базою (Додаток В).

Державне регулювання бухгалтерського обліку та звітності в Україні здійснюється з метою встановлення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, яка є обов'язковою для всіх юридичних осіб незалежно від організаційно правових форм та форм власності. Держава залишає за собою право і зобов'язання вдосконалювати бухгалтерський облік й звітність в Україні

Цілісну систему організації бухгалтерського обліку в цілому визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [40]. Проте, організація обліку кредиторської заборгованості вимагає конкретизації організаційних процедур та їх методичного забезпечення.

Іноді погашення одного зобов'язання призводить до виникнення іншого. Наприклад: постачальникові, перед яким виникла кредиторська заборгованість, виписують вексель. Особливості виникнення і виконання вексельних поточних зобов'язань у господарській діяльності підприємства наведені в Законі України «Про обіг векселів в Україні» [44].

Як вже відмічалось методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначені в П(С)БО 11 «Зобов'язання» [28]. У цьому документі розкрито визнання та частково оцінку поточних зобов'язань, наведено їх класифікацію.

Правила оцінки зобов'язань визначаються також: ПСБО 17 «Податок на прибуток» – відстрочені у зв'язку з податком на прибуток [28]; ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – за операціями в іноземній валюті [28]. ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» – за операціями з пов'язаними сторонами [28] та інші.

На розмір зобов'язань можуть вплинути валютні курси, що відображається у П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [28]. Так,

кредиторська заборгованість за імпорнтними контрактами визнається монетарною статтею й перераховується в результаті зміни курсу НБУ на дату здійснення розрахунків і дату балансу. Кредиторська заборгованість, що виникла в результаті отриманої передоплати, відноситься до немонетарних статей балансу.

У міжнародній практиці порядок визначення та відображення зобов'язань визначається відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [22].

Обліковий підхід до податків на прибуток визначає МСБО 12 «Податки на прибуток» [22]. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки: а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання; б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності суб'єкта господарювання.

МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає від суб'єкта господарювання визнавати таке [22]: а) зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому; б) витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Для суб'єктів господарювання, які відносяться до виробничої та комерційної діяльності характерною рисою є наявність у структурі поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Відповідно до п.5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, його сума включається до складу доходу звітного періоду [28].

Серед поточної кредиторської заборгованості важливе місце займає заборгованість за розрахунками з бюджетом з ПДВ. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» внесено ряд змін щодо оподаткування ПДВ [41], зокрема: 1) визначено терміни

реєстрації у ЄРПН для розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг, а реєстрація яких в ЄРПН здійснюється покупцем товарів/послуг - змінено процедуру зупинення податкових накладних/розрахунків; 2) визначено умови і порядок розблокування і реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних для податкових накладних, які були заблоковані до дня набрання чинності Законом; 3) платникам, які ввозитимуть на митну територію України до 1 січня 2020 року промислове обладнання для виробничих потреб надано право на розстрочення на 24 місяця сплати «імпортного» ПДВ; 4) до 1 січня 2022 року поширено звільнення від ПДВ на визначених ПКУ умовах на операції з програмною продукцією, плата за які не вважається роялті, а також розширено поняття «програмна продукція»; тощо.

Із уведенням в дію системи електронного адміністрування податку на додану вартість, визначено: механізм відкриття та закриття рахунків у системі електронного адміністрування ПДВ, особливості складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі; механізм проведення розрахунків з бюджетом з використанням зазначених рахунків [53]. .

Огляд спеціальної літератури з теми дослідження наведено в додатку Г. Питанню організації та методики обліку поточної кредиторської заборгованості приділяється багато уваги у працях провідних вчених таких як: Гончарук Р.П. [5], Дячук О.В.[11], Зеленко С.В. [12], Кесарчук Г.С. [15], Коблянська І.О, Коблянська Г.Ю. [16], Томчук О.Ф. [50], Феофанов Л.К. [52], Фоміна О.В. [53].

Гончарук Р.П. у статті «Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів» розкриває сутність поняття кредиторської заборгованості як заборгованості, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), оцінена в гривнях, щодо якої у підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк, а також наводить класифікацію кредиторської заборгованості, її вплив на економічний стан суб'єкта господарювання [5].

У статті «Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка» Кесарчук Г.С. розкрито економічну сутність поточних зобов'язань, проаналізовано їх роль та місце в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства на основі досліджень вітчизняних та закордонних економістів. Досліджено та узагальнено класифікацію поточних зобов'язань. Проаналізовано нормативну базу щодо оцінки зобов'язань, розглянуто методи оцінки на основі Концептуальної основи та за П(С)БО, здійснено їх дослідження [15].

Класифікації зобов'язань та кредиторської заборгованості, подані в економічній навчальній літературі, передбачають їхній поділ на види відповідно до подання у фінансовій звітності, насамперед балансі та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Чорненька О.Б. в статті «Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації» стверджує, що в бухгалтерському обліку відображаються не всі господарські зобов'язання, а лише ті, що впливають з виконання укладених підприємством договорів чи здійснених дій. [55].

Автори, як Коблянська І.О, Коблянська Г.Ю. та Гребенчук Ж.В. в статті «Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками» зазначають, що у міжнародних стандартах розглядають критерії визнання забезпечень, а не заборгованості. Такими критеріями є: а) суб'єкт господарювання, який має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним і для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання[16].

Обліку поточної заборгованості привчено багато підручників та статей. Так, Ткаченко Н. М. у підручнику «Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність» розкрила основні положення сучасної теорії і практики ведення обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Навела методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці

кожного розділу - зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку [49].

Автори Дублей В.В. Гуменюк М.М. зазначають, що для того щоб зобов'язання підприємства були визнані й одержали своє відображення у фінансовій звітності, необхідно: існування можливості достовірно їх оцінити; існування ймовірності їхнього погашення та зменшення, у зв'язку із цим, економічних вигод у майбутньому[10].

З врахуванням важливості і місця зобов'язань для прийняття управлінських рішень суєтам господарювання необхідна аналітична інформація щодо кожного кредитора, терміну погашення заборгованості та інших параметрів обліку зобов'язань, у тому числі і поточних. Але, разом з тим підприємство повинно вести пошук оптимізації аналітичного обліку розрахункових операцій за поточною кредиторською заборгованістю.

Ми погоджуємося Коблянською І.О., Коблянською Г.Ю., Гребенчук Ж.В., що тільки належна раціональна організація аналітичного обліку розрахунків за поточною кредиторською заборгованістю надасть інформацію для прийняття рішень щодо своєчасності розрахунків та достовірного відображення в обліку та різних видах звітності суб'єкта господарювання[16].

На окремих підприємствах можуть суттєво впливати на побудову бухгалтерського фінансового обліку окремі індивідуальні чинники. Найбільш суттєвими серед них такі: вид діяльності, розмір підприємства, технологія тощо.

Для дослідження обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «УСПОТ ЛТД», що засноване в 1996 році та знаходиться в селі Требухів, Броварського району, Київської області. Сферою діяльності компанії, згідно зі Статутом, є торгівля продуктами харчування та непродовольчими товарами, а також виконання завдань стосовно товарно-матеріального забезпечення і надання інших, пов'язаних з цим послуг. Компанія здійснює закупівлю товарів у постачальників, забезпечує його зберігання і постачання клієнтам. Поставлені завдання реалізуються компанією завдяки складським приміщенням, що є у

наявності і обладнані холодильними установками, та парком вантажних автомобілів з причепами, які також підтримують температурні режими.

ТОВ «УСПОТ ЛТД» співпрацює з вітчизняними товаровиробниками, основними контрагентами є юридичні особи. В Додатку Д представлена Пояснювальна записка. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства здійснено за 2014-2018 роки. В Додатках Е, Ж, З, И, К подана фінансова звітність підприємства.

Висновки за розділом 1

1. Поточна кредиторська заборгованість складається із заборгованості постачальникам за одержані від них товарно-матеріальні цінності, заборгованості перед бюджетом за податковими платежами, заборгованості з оплати праці і страхування, авансів покупців у рахунок майбутніх відвантажень та ін.

Проведений аналіз економічної літератури показав, що до цього часу серед науковців відсутня єдність поглядів щодо визначення кредиторської заборгованості. Досліджена у роботі класифікація кредиторської заборгованості розкриває економічну природу різних її видів та відповідає структурі бухгалтерського балансу. Вона дає змогу згрупувати заборгованість за термінами її виникнення, за видами, за об'єктами обліку та строками погашення..

2. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання, зокрема кредиторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначені в П(с)БО 11 «Зобов'язання». У цьому документі розкрито визнання та частково оцінку поточних зобов'язань, наведено їх класифікацію.

Проведене дослідження підтвердило наявність широкого спектру спеціальної літератури з питань з обліку кредиторської заборгованості підприємства.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «УСПОТ ЛТД»

2.1. Облік поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

На сучасному етапі розвитку роль бухгалтерського обліку важко недооцінити в збереженні майна підприємства, а особливо в сфері торгівлі, враховуючи те, що саме торгівля являється однією із найпоширеніших видів статутної діяльності. Облік кредиторської заборгованості за товари на підприємствах оптової торгівлі надає інформацію, яка в подальшому використовується для прийняття вірних управлінських рішень, а саме про стан розрахунків з кредиторами за товари, платоспроможність підприємства, тощо.

Розрахунки з вітчизняними постачальниками за товари, роботи, послуги на ТОВ «УСПОТ ЛТД» здійснює на підставі документів постачальника: накладних, рахунків – фактур, актів прийнятих робіт, послуг, податкових накладних, товарно-транспортних накладних.

Для розрахунків з постачальниками за отримані товари ТОВ «УСПОТ ЛТД» переважно використовує платіжні доручення, за якими обслуговуючий банк перераховує кошти на рахунок постачальника.

При розрахунках з іноземними постачальниками використовують: комерційні документи (накладні, інвойси, рахунки-проформи, коносаменти, акти, сертифікати); митні документи (вантажна митна декларація, декларація митної вартості); документи валютного регулювання і контролю (розпорядження, повідомлення, довідки ідентифікації валютних операцій, паспорти угод та ін.).(Додаток Л)

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками на ТОВ «УСПОТ ЛТД» ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» має такі субрахунки: 631 – «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»; 632 – «Розрахунки з іноземними постачальниками»; 633 – «Розрахунки з учасниками ПФГ».

На рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» ведеться облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги. На субрахунку 633 учасник промислово-фінансової групи веде облік розрахунків за одержані від учасників ПФГ товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги).

Основні бухгалтерські записи за рахунком 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» наведено в дод. М.

На підприємстві використовується ліцензійна комп'ютерна програма «1С: Підприємство 8.3» для обліку розрахунків з постачальниками. Таке використання сприятиме насамперед підвищенню ефективності роботи бухгалтерської служби та керівного персоналу.

За допомогою програми в кінці місяця виводяться загальні підсумки заборгованості підприємства ТОВ «УСПОТ ЛТД» перед постачальниками.(Додаток Н).

В додатку М. наведена кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з іноземними постачальниками на ТОВ «УСПОТ ЛТД».

При здійсненні імпорту товарно-матеріальних цінностей за умови повної передоплати гривневий еквівалент ціни придбання імпортованих товарно-матеріальних цінностей визначають шляхом перерахунку суми авансу в іноземній валюті за курсом НБУ, що діяв на дату такого перерахування. Відповідно до П(С)БО 21 [28], заборгованість перед іноземним постачальником за перерахованою йому передплатою є немонетарною, тому курсові різниці за такою заборгованістю не нараховують.

При відображенні в обліку надходження товарів і розрахунків з постачальниками за товари у підприємства виникає податковий кредит.

Податковий кредит визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів (п. 198.3 цієї статті). [34]

Відповідно до Податкового кодексу датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунку платника податку на оплату товарів/послуг; дата отримання платником податку товарів/послуг.

Підставою для покупця для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту, є податкова накладна, складена та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, або інший документ, наведений у п. 201.11 ст. 201 Податкового кодексу [34].

Об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається як фінансовий результат, отриманий в бухгалтерському обліку, зменшений/збільшений на податкові різниці. При цьому не всі платники застосовують коригування на різниці, для них об'єктом оподаткування є фінансовий результат.

Отже, в момент придбання товарів їх вартість ще не враховується до складу фінансового результату, а тому такі товари не впливають на об'єкт оподаткування податком на прибуток.

ТОВ «УСПОТ ЛТД» здійснює оптову торгівлю тютюновими виробами.

Статтею 15 Закону № 481 [42] передбачено, що оптова торгівля алкогольними напоями та тютюновими виробами може здійснюватися суб'єктами господарювання всіх форм власності за наявності ліцензій.

При цьому суб'єкти господарювання, які отримали ліцензії на виробництво або імпорт алкогольних напоїв (крім виробництва вин виноградних, вин плодово-ягідних або напоїв медових із виноматеріалів виключно власного виробництва) або тютюнових виробів, здійснюють поставку цієї продукції суб'єктам господарювання оптової і роздрібною торгівлі та іншим українським споживачам за наявності ліцензії на оптову торгівлю.

Ліцензія видається за заявою суб'єкта господарювання. У такій заяві повинно бути зазначено вид господарської діяльності, на провадження якого

суб'єкт господарювання має намір одержати ліцензію (оптова торгівля алкогольними напоями або тютюновими виробами або спиртом).

Відповідно до ст. 15 Закону № 481 [42] вимагати надання інших документів, крім зазначених у цьому Законі, забороняється. Такі документи подаються в одному примірнику в копіях, засвідчених нотаріально або органом, який видав оригінал документа, або посадовою особою органу ліцензування. Заява про видачу ліцензії та визначені цим Законом документи подаються уповноваженою особою заявника або надсилаються рекомендованим листом. У разі подання заяви про видачу ліцензії та доданих до неї документів особисто вони приймаються за описом, копія якого видається заявнику з відміткою про дату прийняття заяви та документів і підписом особи, яка їх прийняла.

Статтею 15 Закону № 481 [42] передбачено, що зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів здійснюється в місцях, внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання (далі — Єдиний реєстр), незалежно від того, кому належить таке місце зберігання, або того, за заявою якого суб'єкта господарювання таке місце зберігання було внесено до Єдиного реєстру.

Внесення даних до Єдиного реєстру проводиться на підставі заяви суб'єкта господарювання з обов'язковим зазначенням місцезнаходження місця зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, а також: для юридичних осіб — найменування, місцезнаходження, коду Єдиного державного реєстру; для фізичних осіб — підприємців — прізвища, імені, по батькові, місця проживання, реєстраційного номера облікової картки платника податків.

Суб'єкти господарювання, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом, алкогольними напоями і тютюновими виробами та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, подають до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України видавати такі ліцензії, щомісяця до 10 числа наступного місяця звіт про обсяги виробництва та/або обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту,

алкогольних напоїв та тютюнових виробів за формою, встановленою цим органом.

Звіт за формою № 1-ОТ подають суб'єкти господарювання, які одержали ліцензії на право оптової торгівлі тютюновими виробами, незалежно від форми власності до органів ДФС за основним місцем обліку в електронній формі. Інформація подається за кодами та видами тютюнової продукції усього за звітний період відповідно до додатка до наказу № 49 [43].

Інформація у розрізі контрагентів подається згідно з розділами II та III Звіту за формою № 1-ОТ. Інформація про залишки тютюнової продукції на кінець звітного місяця подається згідно з розділом I цього Звіту. Заповнення граfi 4 — 12 розділу I Звіту за формою № 1-ОТ, наведено у дод. О.

У розділі III Звіту за формою № 1-ОТ зазначаються всі контрагенти, яким здійснювалася реалізація тютюнових виробів, у тому числі власні роздрібні мережі.

2.2. Облік поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом

Взаємовідносини підприємства з бюджетом визначаються діючою в Україні системою податків та інших обов'язкових платежів.

Основними податковими платежами підприємств є: податок на додану вартість, податок з прибутку, акцизний збір, прибутковий податок з доходів громадян, податок на землю, з власників транспортних засобів, комунальний податок та деякі інші. Підприємство ТОВ «УСПОТ ЛТД» знаходиться на загальній системі оподаткування.

Основне місце в податковій системі належить податку на додану вартість (ПДВ).

Податковим кодексом України (ПКУ) наведено наступне визначення податку на додану вартість — це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ [34].

На основі досліджень наукових підходів до розкриття сутності ПДВ та норм ПКУ О.А. Подолянчук обґрунтовано наступні основні положення: ПДВ – непрямий загальнодержавний податок, який є складовою ціни товарів і послуг та включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг), податковий кредит щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ [35].

При придбанні товарів, послуг, необоротних активів, вся сума ПДВ включається до податкового кредиту. Відповідно до ПКУ величина податкового кредиту залежить від того, яка подія була першою: оплата або отримання товарів чи послуги.

При формуванні податкового кредиту важливим є факт реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), що є обов'язковою умовою його визнання [34].

Податкові зобов'язання з ПДВ нараховує продавець, що постачає товари чи послуги. Датою виникнення податкових зобов'язань є перша з таких дат: – отримання коштів від покупця/замовника; – відвантаження товарів [34].

У разі постачання товарів чи послуг варто орієнтуватися на нижній поріг для обчислення бази оподаткування ПДВ: ціну придбання товару (послуги); звичайну ціну самостійно виготовлених товарів (послуг); залишкову вартість необоротних активів [34].

Відповідно до Інструкції № 141 податкові зобов'язання з ПДВ необхідно визнавати у сумі перевищення фактичної собівартості проданих товарів, робіт, послуг над фактичною ціною їх продажу. Натомість, варто зауважити, що це суперечить нормам ПКУ, де такої мінімальної бази оподаткування вже не зазначено. Крім того, в Інструкції № 141 не визначено, до яких витрат відносити суму перевищення мінімальної бази над договірною вартістю.

Синтетичний облік розрахунків підприємства з бюджетом за всіма видами платежів, а також санкцій за порушення податкового законодавства, які також вносяться в дохід бюджету ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами». За кредитом цього рахунка відображається

зобов'язання перед бюджетом при нарахуванні платежів, а за дебетом — погашення зобов'язань та зменшення на суму податкового кредиту.

Облік податку на додану вартість ведеться на субрахунках 641 «Розрахунки за податками», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит».

Під час одержання товарів від постачальників разом із договірними цінами їм нараховується 20% податкового кредиту. Під час погашення зобов'язань перед постачальниками разом сплачується і податковий кредит.

Відвантажені товари відображаються в бухгалтерському обліку як дохід підприємства і заборгованість покупців і замовників, яка включає і суму податкового зобов'язання за ПДВ.(див.дод.М.)

Заповнення податкової декларації з ПДВ на ТОВ «УСПОТ ЛТД» представлено в дод. П.

Таким чином, сальдо рахунка 64 буде показане з урахуванням нарахованих зобов'язань з ПДВ як за рахунком 641 (на вартість відвантажених товарів, зданих робіт, наданих послуг), так і за рахунком 643 (ПДВ в отриманих авансах), тобто буде враховано всі виписані підприємством податкові накладні, у повній відповідності з декларацією.

Операції з імпортними товарно-матеріальними цінностями підлягають оподаткуванню згідно з українським законодавством. Підприємства, що здійснюють такі операції, зобов'язуються здійснити митні платежі. Відповідно Митного кодексу України митними платежами є: мито; акцизний податок; податок на додану вартість.

Мито є податком загальнодержавного значення, який нараховується та сплачується згідно з Митним кодексом України [25]

При здійсненні операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей підприємства мають сплатити ввізне мито [25].

Об'єктами оподаткування ввізним митом є: 1) товарно-матеріальні цінності, митна вартість яких є вищою за 150 євро; 2) товарно-матеріальні

цінності, що ввозяться до України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами відповідно до законодавства України; 3) товарно-матеріальні цінності, які реалізуються відповідно до ст. 243 МКУ.

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

Акцизний збір — це вид платежу до бюджету, який встановлюється на товари народного споживання, що не є першою життєвою необхідністю (лікеро-горілчані вироби, сигарети, килими і килимові вироби, легкові автомобілі та інші). Перелік підакцизних товарів і розмір акцизного збору встановлюється Верховною Радою України. Джерелом сплати акцизного збору є дохід від реалізації.

До підакцизних товарно-матеріальних цінностей, в свою чергу, належать: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво (крім квасу «живого» бродіння); тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну; пальне; автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів; електрична енергія [34]

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

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

Ставки акцизного податку існують двох типів: специфічні (абсолютні) та адвалорні (відносні). По специфічним (абсолютним) ставкам акцизний податок визначається фіксовано з прив'язкою до певної одиниці виміру, що й становить базу оподаткування (стільки-то гривень чи євро за літр, кілограм, певну кількість штук, кубічних сантиметрів тощо). Адвалорні ставки акцизного податку на сигарети у 2019 році представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Адвалорні ставки акцизного податку на сигарети у 2019 році

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку 2018/2019 (пп. 215.3.21 ПКУ)
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	%	12
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	%	12

Джерело: розроблено автором

Специфічні ставки у 2019 році зросли. Відбулося зростання специфічних ставок по наступним групам підакцизних товарів: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти; тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну. Також відбулося зростання мінімального акцизного податкового навантаження зі сплати акцизного податку з тютюнових виробів. Зростання ставок акцизного податку щодо сигарет та інших тютюнових виробів обумовлене євроінтеграційними причинами, а саме дотриманням вимог директиви ЄС від 21.06.2011 р. № 2011/64/EU, яка врегульовує структуру ставок акцизів щодо тютюнових виробів. Для реалізації цього заплановано збільшення акцизного податку щороку протягом 2018-2024 рр. з доведенням його з 1 січня 2025 року до 90 євро/1000 штук. Крім того, питома вага акцизу вартості сигарет має складати не менше 60%. Якщо рахувати за сьогоднішнім курсом євро та без інфляції, то це десь не менше 100 грн за пачку сигарет (20 шт) у 2025 році. Акцизи на сигарети зростатимуть щороку до 2025 року. В цілому щороку акцизи мають зростати на 20-25%. Однак, зростання ставок акцизного податку у 2019 році уряд прив'язав також до індексу споживчих цін, який було взято з урядового прогнозу економічного розвитку (постанова КМУ від 31.05.2017 р. № 411) – 109%. Отже, всі специфічні ставки акцизного податку: збільшені 20% з 1 січня 2019 року (це за домовленостями з ЄС); будуть збільшені на 9% з 1 липня 2019 року (це індексація на рівень інфляції).

Якщо платник податку застосовує адвалорну ставку для розрахунку суми акцизного податку, то як базу оподаткування йому слід обрати вартість імпортованих товарно-матеріальних цінностей за максимальними роздрібними

цінами, які встановив імпортер, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку.

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

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

Базою оподаткування для товарно-матеріальних цінностей, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарно-матеріальних цінностей, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті й включаються до ціни товарно-матеріальних цінностей [34].

Відповідно до п.187.8 Податкового кодексу України датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є дата подання митної декларації для митного оформлення. В той же час підприємство-імпортер товарно-матеріальних цінностей має право на податковий кредит з ПДВ. Для операцій із ввезення на митну територію України товарно-матеріальних цінностей датою віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями, про які зазначалось вище [34].

При імпорті товарів ТОВ «УСПОТ ЛТД» для розрахунку суми податку на додану вартість застосовується ставка 20% до суми митної вартості та мита.

В Додатку М наведена кореспонденція рахунків з обліку податків при імпорті товарно-матеріальних цінностей.

Щодо податку на прибуток, то методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання з податку на прибуток регулюються П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Методика визначення об'єкта обкладення податком на прибуток, закріплена розділом III «Податок на

прибуток» Податкового кодексу України [34]. Відтак методологічними засадами податкового законодавства стали принципи бухгалтерського обліку. Саме Податковим кодексом встановлено перелік суб'єктів податкових правовідносин, їх права, обов'язки і відповідальність, розкрито суть та порядок розрахунку податків, зборів, (обов'язкових) платежів, що становлять систему оподаткування. Базова (основна) ставка податку становить 18 відсотків.

Бухгалтерський облік податку на прибуток ведеться на рахунку 98 «Податки на прибуток», а визначається за даними рахунку 79 «Фінансові результати».

На рахунку 98 «Податок на прибуток» ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу і визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».

На суму податку, що належить сплатити до бюджету здійснюють запис на рахунках: Д-т 98 «Податки на прибуток» К-т 64 «Розрахунки за податками і платежами», а при погашенні заборгованості перед бюджетом за податком з прибутку: Д-т 64 «Розрахунки за податками і платежами» К-т 311 «Рахунки в банках». Сума податку з прибутку, що списується на фінансовий результат, відображається на рахунках: Д-т 79 «Фінансові результати» К-т 98 «Податки на прибуток».

Також важливу роль у формуванні державного бюджету відіграє податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), який безпосередньо стосується кожного члена суспільства. Він є загальнодержавним, встановлюється Верховною Радою України та справляється на всій території країни. Звідси випливає, що будь-яке реформування в сфері законодавства, яке регулює прибуткове оподаткування громадян, має особливе значення.

Окремого рахунку для відображення сум утриманого з доходів фізичних осіб та сплаченого до військового збору План рахунків та Інструкція щодо його застосування не передбачають.

Тому суму такого нарахованого (утриманого) збору можна відобразити за кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками» в кореспонденції з дебетом 661 «Розрахунки за заробітною платою» (якщо об'єкт оподаткування – це зарплата).

На ТОВ «УСПОТ ЛТД» для відображення сум ПДФО використовується субрахунок 6411 «Розрахунки за податками, ПДФО», а для відображення нарахування та сплати військового збору – 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

ПДФО утримується із заробітної плати працівників підприємства в розмірі 18%, а військовий збір – 1,5 % .

Щомісяця підприємством проводиться сплата відповідних зарплатних податків, яка супроводжується бухгалтерськими записами наведеними. Працівникові на підприємстві нараховано за повний відпрацьований місяць 4173 грн – мінімальну зарплату. Податкова соціальна пільга до такої заробітної плати не застосовується, оскільки вона більша за граничний розмір доходу, який дає право на податкову соціальну пільгу 2690 грн.(див.дод.М)

З метою обліку нарахованих і сплачених сум податків, зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску органами ДФС відкриваються інтегровані картки платників (ІКП) за кожним платником та кожним видом платежу, які повинні сплачуватися такими платниками.

ІКП містить інформацію про облікові операції та облікові показники, які характеризують стан розрахунків платника податків з бюджетами та цільовими фондами за відповідним видом платежу.

2.3. Облік поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці та страхування

Облік розрахунків з оплати праці – одна з найважливіших і складних ділянок роботи, що займає одне з центральних місць у всій системі обліку на підприємстві, оскільки потребують точних і оперативних даних, у яких

відбивається зміна чисельності робітників, витрати робочого часу, категорії робітників. Оплата праці перебуває в центрі уваги різних зацікавлених сторін – найманих працівників, власників, пенсійного фонду, податкових органів, профспілок, державних структур.

У П(С)БО 26 наведено невичерпний перелік поточних виплат працівникам: заробітна плата за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом 12 місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

Порядок облікового відображення та розкриття інформації про виплати працівникам у звітності визначений міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку. Так, відповідно до п. 4 МСБО 19 «Виплати працівникам» [22], під виплатами працівникам розуміються всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, які містять чотири складові:

а) короткострокові виплати працівникам (зокрема, заробітну плату, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасову непрацездатність, участь у прибутку та премії (які підлягають виплаті протягом 12 місяців з дати балансу), а також негрошові пільги теперішнім працівникам (зокрема, оплата медичного обслуговування, надання житла, автотранспорту));

б) виплати по закінченні трудової діяльності (в тому числі пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності);

в) інші довгострокові виплати працівникам (зокрема, додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати до ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію), якщо вони підлягають виплаті після 12 місяців з дати балансу;

г) виплати при звільненні [22].

На відміну від МСБО 19 однойменний П(С)БО 26 [28] не містить визначення поняття «виплати працівникам» та передбачає п'ять їх видів (чотири з яких дублюють види виплат, передбачені МСБО 19, а також виплати інструментами власного капіталу підприємства, що прямо МСБО 19 не передбачено). МСБО 19 містить перелік видів виплат працівникам, що, за дотримання встановлених вимог (рис.2.1), можуть бути класифіковані як короткострокові. [46]



Рис. 2.1. Умови визнання виплат працівникам короткостроковими відповідно до п. 9 МСБО 19 (узагальнено на основі МСБО 19) [46]

Всі види короткострокових виплат працівникам оцінюються, виходячи з недисконтованої вартості та без застосування актуарних припущень.

Облік використання робочого часу на ТОВ «УСПОТ ЛТД» здійснюється в таблиці, де відображається час, відпрацьований працівником, неявки на роботу (вказується за допомогою умовних позначок). У кінці місяця дані таблиць підсумовуються по кожному працівнику, а також по центрах відповідальності і відділах. Табельний номер присвоюється для ідентифікації працівника за

системою кодування, що є зручним для підприємства (порядковий номер по підприємству).

Для обліку розрахунків з оплати праці призначений рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», на якому узагальнюється інформація про розрахунки за виплатами працівникам, які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства, - з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), за не одержані в установленій строк з каси підприємства суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами. Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» має такі субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою», 662 «Розрахунки з депонентами», 663 «Розрахунки за іншими виплатами». Аналітичний облік розрахунків з оплати праці на підприємстві ведуть за кожним табельним номером працівника.

Важливим питанням удосконалення бухгалтерського обліку оплати праці є вдосконалення чинної моделі аналітичного обліку, оскільки дані аналітичного обліку відіграють важливу роль, характеризуючи розміщення та склад персоналу за місцями його використання, відпрацьований і невідпрацьований час, обсяг робіт відображений у тонах кожним працівником, фонд заробітної плати і його структуру. Реформування бухгалтерського обліку заробітної плати шляхом удосконалення чинної моделі аналітичного обліку знаходить своє відображення в багатьох вітчизняних науковців (дод.Р).

На субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» ведеться облік розрахунків за виплатами, що не належать до фонду оплати праці, зокрема допомога по частковому безробіттю, допомога по тимчасовій непрацездатності.

Розрахунки за оплатою праці включають усі види трудових та пов'язаних із трудовим внеском виплат: основну оплату, додаткову, премії, допомоги та інші виплати.

На заробітну плату працівників підприємства нараховується єдиний соціальний внесок (ЄСВ) у розмірі 22%.

Облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування ведеться на субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»

Облік заробітної плати ТОВ «УСПОТ ЛТД» виконується наступним чином: 1. В першу чергу проводять нарахування заробітної плати, згідно штатним розкладом та табелем обліку використання робочого часу. 2. Здійснюють нарахування на суму заробітної плати, а саме ЄСВ. 3. Проводять утримання із заробітної плати: Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) (18%); Військовий збір (1,5%). Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «УСПОТ ЛТД» представлено в дод.М.

Зобов'язання є важливою складовою балансу підприємства. Сумісна оцінка окремих видів зобов'язань використовується для визначення платоспроможності підприємства, його загальної та швидкої ліквідності. Тому статті зобов'язань балансу мають важливе значення для аналітичних процедур, що їх в умовах ринку постійно проводять зовнішні й внутрішні користувачі фінансової звітності підприємства. А це означає, що ефективність економічних рішень, які приймають користувачі, великою мірою залежить від стану зобов'язань.

Основними джерелами інформації служить Форма №1 «Баланс», де у розділі II - IV пасиву балансу розкривається інформація про наявність того чи іншого виду заборгованості за окремими статтями. Поточна кредиторська заборгованість ТОВ «УСПОТ ЛТД» відображається в розділі III «Поточні зобов'язання і забезпечення» пасиву Балансу (Додаток С).

2.5. Управлінський облік поточної кредиторської заборгованості

Управлінський облік – це облік, призначений для внутрішніх користувачів інформації, що використовується ними для прийняття управлінських рішень.

Управлінський облік акумулює більш детальну інформацію, ніж

регламентований. Склад цієї інформації не регламентований законодавством та визначається потребами підприємства та програмного продукту. Управлінський облік охоплює всі підсистеми підприємства.

Дані управлінського обліку поділяються на оперативні та фінансові. Оперативні дані використовуються для прийняття тактичних рішень.

Наприклад, оперативна інформація про товари підприємства – це інформація про кількість товарів на складах та у комірках; кількість товарів, замовлених у постачальників, зарезервованих під замовлення клієнтів та ін. Фінансова (управлінська) інформація про товари – це собівартість товарів, які контролюються підприємством.

Оперативна інформація про розрахунки з клієнтами – це суми оплат та відвантажень, поточний стан розрахунків у валюті договору; цієї інформації достатньо менеджерам з продажів, щоб прийняти рішення, чи можна відвантажувати товари клієнту. Фінансова інформація про розрахунки з клієнтами – це суми кредиторської заборгованості та авансів клієнтів, а також прострочена заборгованість, класифікована за строками виникнення та прострочки.

При отриманні фінансової інформації поділяються підходи до формування короткострокових активів та зобов'язань з одного боку - та довгострокових активів та зобов'язань і капіталу з іншого боку.

Більшість короткострокових активів та зобов'язань обліковуються за статтями балансу, які визначаються автоматично в залежності від змісту операції, що змінює активи та зобов'язання. Наприклад, це статті «Товари», «Дебіторська заборгованість», «Грошові кошти», «Кредиторська заборгованість» (дод.Т.). Тільки в окремих випадках для відображення операцій, неавтоматизованих в програмі, можна створювати власні статті короткострокових активів та зобов'язань.(див.дод. У.) Перелік статей зобов'язань значно гнучкіший.

Відображення операцій з ними в управлінському обліку визначається не тільки змістом операції, але й судженням фінансового спеціаліста. В першу

чергу це стосується ОЗ та НМА. Регламентований облік необоротних активів ведеться згідно П(С)БО 7 та П(С)БО 8 [28]. В той же час доступний широкий спектр моделей управлінського обліку: за національними стандартами; за міжнародними стандартами (IAS 36 та 38); як витрати майбутніх періодів; ручна класифікація активів та ручне нарахування амортизації.

На ТОВ «УСПОТ ЛТД» управлінський облік організовано. Проте, для більш ефективного прийняття управлінських рішень підприємства потребує його вдосконалення.

Організація бухгалтерського управлінського обліку на підприємстві складається з трьох етапів: методологічний; технічний; організаційний.

На першому етапі обирається модель управлінського обліку в залежності від його мети, визначаються об'єкти та методи обліку витрат, а також елементи бухгалтерського обліку, які можуть служити для формування інформації необхідної для прийняття управлінських рішень. Це план рахунків управлінського обліку, складання калькуляційних статей та інше.

На другому – технічному – етапі обирається склад реєстрів аналітичного обліку, форми внутрішньої звітності і визначення напрямку руху інформації в середині підприємства.

Третій етап передбачає розподіл обов'язків між працівниками в системі управлінського обліку [47].

Створення системи управлінського обліку для конкретних цілей також відбувається в три етапи, які представлені на рис. 2.2.

Необхідно офіційно покласти відповідальність за збирання та аналіз даних на конкретних працівників, розробити посадові інструкції для виконавців [47].

Для поглиблення інформативності управлінського обліку про стан кредиторської заборгованості необхідно застосувати додаткові реєстри, що забезпечують оперативними щоденними даними.

Зокрема, відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до рахунка 63), якщо її вести позиційним

способом – один рядок на одного постачальника, не дає змоги контролювати дати погашення заборгованості, хоч і передбачає спеціальні графи для відображення відповідно дат. Адже на практиці часто буває, що не тільки протягом місяця, а й за один день з окремими постачальниками чи підрядниками здійснюється не одна, а більше операцій з отримання ресурсів чи погашення заборгованості.

№ етапу	ЗМІСТ ЕТАПУ	ДІЇ ПО ЕТАПУ
I етап	формування управлінського рішення, облікової задачі або аналіз і опис існуючого рішення.	Дії виконуються у наступній послідовності: визначається управлінська задача та її управлінське рішення; визначається перелік даних, які необхідні для її вирішення, а також, система їх збирання та правила документообороту; визначаються результати, яких планується досягти та призначаються відповідальні за досягнення результатів;
II етап	ув'язка прийнятих рішень із існуючими управлінськими рішеннями, обліковою політикою, бухгалтерською практикою і існуючими обліковими технологіями.	На цьому етапі обов'язково необхідно узгодити дані управлінського обліку з даними фінансового і податкового обліку. Потрібно, щоб результати за період за різними методами обліку відрізнялись в незначній мірі. Розроблена технологія управлінського обліку може потребувати зберігання специфічних даних або реалізації даних нових функцій у програмному забезпеченні
III етап	впровадження облікових технологій	якщо всі дії попередніх етапів виконано максимально чітко, то на третьому етапі не повинно виникати проблем.

Рис. 2.2. Етапи створення системи управлінського обліку для конкретних цілей

Джерело: розроблено автором

Таким чином, слід завести додаткові реєстри, де можна щоденно відстежувати рух заборгованості за кожним постачальником чи підрядником. З цією метою варто застосовувати аркуші-розшифровки, що одночасно можна використовувати для перенесення узагальнених даних у відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до рахунка 63). Зокрема, це може бути реєстр такої форми, як аркуш-розшифровка

для відображення операції за розрахунками з постачальниками й підрядниками (Додаток Ф).

Ця форма допоміжного реєстру дасть змогу визначати за кожною операцією, проведеною з постачальниками чи підрядниками, дотримання встановлених у договорах термінів поставок ТМЦ (виконання робіт) і своєчасність розрахунків із ними, що є головним в управлінському обліку за цими об'єктами. Разом з цим, підсумкові дані за місяць (сума, грн.) відповідно за отриманими ТМЦ (виконаними роботами) будуть перенесені у відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до рахунка 63), що значно спрощує ведення цього реєстру та виправдовує таким чином додаткові витрати на складання цього аркуша-розшифровки.

Управлінський облік оплати праці має забезпечити неперервний контроль за їх використанням. Його метою є визначення затрат робочого часу за видами діяльності, обсягу виробітку, рівня виконання змінних завдань, достовірності нарахованої оплати праці, своєчасності розрахунків з працівниками, використання фонду оплати праці. Оскільки витрати праці не є однорідними, з метою контролювання їх групують за видами на основну і додаткову працю; за елементами – погодинну, відрядну, преміальну, оплату простоїв; за складом працівників – за списком, штатні, сумісники, за контрактами підряду; за категоріями працівників – робітники, службовці, в т. ч. керівники.

Крім цього, витрати праці та нараховані суми групують за видами продукції та центрами відповідальності – структурними підрозділами підприємства. На основі наведеного групування здійснюють контроль використання праці та її оплати як загалом по підприємству, так і в окремих центрах відповідальності. У той же час слід зазначити, що цю класифікацію витрат праці та її оплати використовують також у фінансовому обліку насамперед для складання зовнішньої (статистичної) звітності [47].

Разом з тим, в управлінському обліку не можна нехтувати й наступним контролем за використанням праці та її оплати.

Такий контроль також дуже важливий, оскільки навіть при

скрупульозному попередньому обґрунтуванні рішень менеджерів немає стовідсоткової впевненості у їхній оптимальності. Виявити це можна лише на основі наступного контролю ефективності того чи іншого рішення. Зокрема, в управлінському обліку наступний контроль використання праці та її оплати здійснюють за системою показників, що характеризує ефективність цього загалом.

Висновки за розділом 2

1. Необхідність у обліковій інформації щодо розрахунків з кредиторами вимагає формулювання основних завдань її обліку, в системі управління підприємством, якими є: розкриття інформації про кредиторську заборгованість у наказі про облікову політику; розробка графіку документообігу для документів, що підтверджують виникнення кредиторської заборгованості; вибір облікових реєстрів, у яких відображається кредиторська заборгованість.

2. Розглянутий стан організації та методики обліку розрахунків з кредиторами на ТОВ «УСПОТ ЛТД» свідчить про те, що він відповідає вимогам чинного законодавства і ведеться із застосуванням типових форм первинних документів з відповідними записами на рахунках бухгалтерського обліку. Порушень методики обліку операцій з кредиторами нами не було виявлено, тому можна стверджувати, що ТОВ «УСПОТ ЛТД» дотримується затверджених стандартів та методичних рекомендацій в обліку кредиторської заборгованості.

3. Ведення управлінського обліку кредиторської заборгованості на ТОВ «УСПОТ ЛТД» сприяє підвищенню інформативної функції бухгалтерського обліку та можливості оперативно приймати управлінські рішення стосовно кредиторської заборгованості підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ «УСПОТ ЛТД»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості на підприємстві «УСПОТ ЛТД»

Сучасна фінансова система насичена багатьма фінансовими інструментами і оперує такими поняттями як опціони, ф'ючерси, форвардні контракти тощо, які розглядаються як підстави виникнення зобов'язань. Договори, угоди, контракти – основні документи, в яких передбачені права, обов'язки та відповідальність сторін. Саме тому договори і порядок виконання договірних відносин покладені в основу обліку зобов'язань, зокрема кредиторської заборгованості.

З бухгалтерської (економічної) точки зору [22,28] під зобов'язаннями розуміють лише залучений і позиковий капітал для фінансування операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, тобто кредиторську заборгованість, що значно звужує поняття. У цивільному та господарському праві зобов'язання виникає з договору незалежно від того, чи відбулися вже певні дії щодо його виконання. В обліку ж зобов'язання не відображається до початку виконання договору: першої поставки або платежу (передплати). З вказаної причини договори мають визначальний спектр саме для юридичного трактування, але і тут існує взаємозв'язок, бо облік занадто прив'язаний до юридичних моментів в діяльності суб'єктів господарювання: невиконання умов, зазначених в договорі, може призвести до штрафних санкцій, які породжують нові зобов'язання і мають знайти відображення в бухгалтерському обліку. Для врівноваження невідповідності між моментом виникнення облікових та юридичних зобов'язань деякі зарубіжні дослідники пропонують визнавати в обліку зобов'язання в момент укладання договорів, що призвело б до появи прогнозних рядків в балансі і, на їхню думку, збільшило б

зацікавленість з боку інвесторів [4]. Але розгляд цієї пропозиції з точки зору практики обліку демонструє наступне. В бухгалтерському обліку зобов'язання виникають одночасно з отриманням активів і відображаються, якщо існує ймовірність зменшення майбутніх економічних вигід [28]. В звичайній ситуації необхідно було б відобразити за дебетом збільшення активів, а за кредитом збільшення зобов'язань. Але в момент підписання договору рух активів ще не відбувається, тому дебетова частина не може бути показана. З іншого боку, розрив у часі відображення за дебетом та кредитом також неприпустимий. Звідси виникає необхідність змін в обліку зобов'язань, наприклад, через введення додаткового активного рахунку «Укладені договори». У Додатку Х наведено порівняння способів обліку зобов'язань на прикладі наступної господарської ситуації: на початку місяця підприємство уклало договір з постачальниками по придбання палива на суму 6000 грош. од. на умовах наступної оплати. Через тиждень після укладання договору паливо було отримано. В кінці місяця борг постачальнику було сплачено в повному обсязі.

Варто зазначити, що в даному прикладі ще не розглядалося виникнення зобов'язань в разі передплати, розрахунки векселями та банківські кредити, бо у кожній з таких операцій існують свої особливості, які варто врегулювати. Виникнення викривлень і плутанини, до яких можуть призвести запропоновані зміни, унеможлиблюють їх впровадження, оскільки питання правильного відображення в обліку поточних зобов'язань стоїть на порядку денному для багатьох вітчизняних підприємств. Можна констатувати, що виникнення додаткових статей на кшталт умовних активів чи умовних зобов'язань не призведе до підвищення інвестиційної привабливості підприємства, бо вони за принципом обачності не можуть бути показані у балансі. Розкриття такої інформації у примітках за прикладом інших забалансових статей тільки надасть зайвого клопоту обліковцям, які змушені будуть додатково відстежувати закриття подібних рахунків при виконанні зобов'язань. На наш погляд, існуюча практика облікового відображення зобов'язань є доцільною та ефективною, а розкриття укладених контрактів, виконання яких очікується, у примітках, в

рамках звіту директорів, у проектах є адекватним міжнародним вимогам до організації обліку [4].

Підприємства зобов'язані своєчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями. За несвоєчасні розрахунки вони мають сплачувати штрафи і неустойки. Однак практика свідчить, що можливість уникнути майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає їм змогу ухилятися від взаєморозрахунків із партнерами. [50]. На нашу думку, найважливішим із погляду управління є розподіл заборгованості підприємства за термінами погашення. Поділ заборгованості на довготермінову та поточну необхідний для оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства. Крім того, групують поточну заборгованість за термінами її виникнення, найчастіше виділяючи такі «вікові групи»: до 30 днів, від 31 до 90 днів; від 91 до 180 днів і більше півроку. Таке групування необхідне як для фінансового планування, так і для контролю, зокрема для своєчасного виявлення протермінованої, сумнівної та безнадійної заборгованості.

Щоб своєчасно надати первинні документи щодо отримання від постачальників (підрядників) товарно-матеріальних цінностей (послуг), можна розробити допоміжний документ, де буде міститися відповідна інформація, а саме «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей (послуг) від постачальників (підрядників)». «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей та послуг від постачальників (підрядників)» оптимальніше буде вести у хронологічному порядку на кожну дату поставки. Цей документ буде містити інформацію щодо: – дати поставки; – документу поставки; – коду постачальника; – суми поставки та умови продажу. Оформлений відповідним чином журнал бухгалтер-матеріаліст передає для обробки спеціалісту не пізніше наступного дня, коли цей журнал був створений, спеціалісту, який, своєю чергою, заповнює «Відомість розрахунків із постачальниками (підрядниками)». Після обробки журнали за певний календарний період зшиваються та передаються до архіву, де зберігатимуться протягом трьох років. Введення запропонованих аналітичних документів дасть змогу вдосконалити

облік кредиторської заборгованості на підприємстві шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що, своєю чергою, підвищить рівень платіжної дисципліни підприємства. Важливість управління кредиторською заборгованістю зумовлюється значною її часткою в поточних пасивах підприємства, а це, своєю чергою, впливає на динаміку показників платоспроможності та ліквідності, які відіграють не останню роль у формуванні репутації підприємства. Для здійснення повного контролю над кредиторською заборгованістю підприємства необхідно вдосконалити аналітичний облік заборгованості. В обліку пропонується ввести аналітичні рахунки до субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», а саме:

- 631/11 «Заборгованість за товари з майбутньою оплатою»;
- 631/12 «Заборгованість за роботи та послуги з майбутньою оплатою»;
- 631/21 «Заборгованість за товари, відстрочена»;
- 631/22 «Заборгованість за роботи і послуги, відстрочена»;
- 631/31 «Прострочена заборгованість за товари»;
- 631/32 «Прострочена заборгованість за роботи та послуги»;
- 632/11 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою»;
- 632/21 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, відстрочена»;
- 632/31 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, прострочена».

Саме за допомогою вищевказаних рахунків відстежуються кредиторська заборгованість, терміни її погашення. Важливим елементом управління кредиторською заборгованістю є правильний та своєчасний її аналіз, тому керівництво підприємства повинне мати оперативну та об'єктивну інформацію щодо стану кредиторської заборгованості, яка формується в системі бухгалтерського обліку.

Важливою ділянкою роботи для бухгалтера є управління кредиторською заборгованістю, яке передбачає: – обґрунтування можливості виникнення кредиторської заборгованості; – оптимальне визначення політики надання кредиту для різних груп постачальників і видів продукції; – обов'язковий контроль розрахунків із кредиторами за відстрочену або прострочену заборгованість та вивчення причин недотримання договірної дисципліни; – своєчасне визначення прийомів прискорення обігу оборотних активів і зменшення безнадійних боргів; – забезпечення умов продажів, що гарантують надходження грошових коштів; – прогноз надходжень грошових коштів від кредиторів.

Кредиторська заборгованість дає змогу підприємству тимчасово користуватися запозиченими коштами, але, з іншого боку, зменшує показники платоспроможності й ліквідності. Ефективне управління кредиторською заборгованістю дає можливість усунути негативні наслідки її наявності. Таким чином, запропоноване вдосконалення об'єднає всю інформацію про кредиторську заборгованість, зробить її цілісною і дасть змогу користувачам, зокрема керівнику підприємства, отримати повну інформацію щодо стану заборгованості перед кредиторами за отримані товари та послуги, надані роботи. [18].

3.2. Удосконалення обліку поточної кредиторської заборгованості за умов застосування інформаційних систем і технологій

Проведення обліку поточної кредиторської заборгованості в умовах автоматизованих облікових систем залежить від рівня автоматизації бухгалтерського обліку, наявності методик здійснення автоматизованого обліку, ступеня доступності облікових даних, складності оброблення інформації. В Україні використовується велика кількість програм для автоматизації бухгалтерського обліку, але більшість підприємств ведуть облік

за допомогою програми «1С:Підприємство». Програма «1С:Підприємство» дозволяє налагодити розгалужену систему аналітичних рахунків для обліку поточних зобов'язань, вводити господарські операції щодо отримання та погашення різних видів заборгованостей перед постачальниками, замовниками, соціальними фондами за шаблонами та за допомогою документів.

Автоматизація обліку кредиторської заборгованості забезпечить збір та обробку інформації, необхідної для оптимізації управління нею. При цьому автоматизація ставить нові вимоги до первинної інформації. Різноманітність форм подання такої інформації, що надходить до бухгалтерії, дає змогу вести зведений облік безпосередньо на підставі первинних документів без попереднього їхнього накопичення та узагальнення. Введення в практику автоматизованих інтегрованих систем обліку і розподілених систем обробки даних дає можливість комплексно вирішувати завдання в комплексі. За допомогою таких систем можна здійснювати оцінку фактичного стану підприємства, а також прогнозувати і моделювати управлінські рішення [55].

Основними принципами комп'ютерної форми ведення бухгалтерського обліку, які впливають на ефективність ведення бухгалтерського обліку розрахунків з кредиторами є: 1. Накопичення і багаторазове використання облікових даних. 2. Один синтетичний рахунок - багато аналітичних рахунків. 3. Автоматичне отримання інформації про відхилення від встановлених норм. 4. Автоматичне формування всіх облікових регістрів і форм звітності на основі даних, відображених у системі рахунків [55].

Автоматизація обліку розрахункових операцій дозволяє вести облік господарських операцій підприємства по кількох видах розрахунків - готівка, передплата, бартер, що не потребує додаткової трати часу та створення нових договорів.

Для правильної обробки складних операцій призначені відомості взаємних розрахунків з кредиторами, які дають змогу контролювати заборгованість підприємства та вчасно її погашати. Автоматизація обліку поточної кредиторської заборгованості дає змогу оперативно вести аналітичний

облік поточних зобов'язань. Є можливість в межах одного синтетичного рахунку одержати кілька різновидів аналітики. Отже, підвищується можливість більш детального аналізу інформації щодо зобов'язань, і, як наслідок збільшення ефективності роботи підприємства в цілому.

Розглядаючи облік поточної кредиторської заборгованості в 1С, необхідно зупинитися на окремих видах кредиторської заборгованості.

Так, облік розрахунків із постачальниками й покупцями можна вести в гривнях і іноземній валюті. Курсові різниці з кожної операції розраховуються автоматично. Розрахунки з контрагентами можна вести за договором загалом або із вказівкою конкретних документів розрахунків. Спосіб ведення розрахунків визначається окремо для кожного договору.

Що стосується обліку заробітної плати, то автоматизовані: нарахування зарплати працівникам підприємства за окладом, іншими нарахуваннями й утриманням із можливістю зазначити спосіб відображення в обліку окремо для кожного виду нарахування; ведення взаєморозрахунків із працівниками до виплати зарплати й перерахування зарплати на карткові рахунки працівників; депонування; розрахунок регламентованих законодавством податків і внесків, оподатковуваною базою яких є заробітна плата працівників організацій; формування відповідних звітів (за ПДФО, за ЄСВ).

Існує можливість введення кількох виробничих календарів, а для кожної організації — можливість створення основного графіка роботи. У документі нарахування заробітної плати розрахунок часу (норма за місяць, відпрацьований час, календарні дні) розраховується автоматично за даними графіка та/або виробничого календаря.

Документ «Нарахування зарплати» автоматично розраховується під час початкового заповнення за плановими даними. Розрахунок або перерахунок документа можливий без необхідності його запису (або скасування проведення) в інформаційній базі.

У разі ведення спрощеного кадрового обліку можливо ведення спрощеного режиму обліку нарахувань у документі «Нарахування зарплати».

Перехід до ведення повного обліку можливий у будь-який момент без необхідності конвертації даних.

Формування проводок із нарахування заробітної плати можливе у двох режимах — безпосередньо в документі нарахування (під час його проведення), або окремим документом «Відображення зарплати в бухгалтерському обліку» наприкінці періоду. Обліку щодо розрахунків із персоналом можливо як для кожного працівника, так і зведено за всіма працівникам.

До поточної кредиторської заборгованості відноситься заборгованість, що виникає при розрахунках за податками і платежами. Так в бухгалтерії підтримуються такі схеми оподаткування: податок на прибуток і податок на додану вартість; податок на прибуток без податку на додану вартість; єдиний податок і податок на додану вартість; єдиний податок без податку на додану вартість; єдиний податок для суб'єктів підприємницької діяльності-фізичних осіб.

Здійснюючи облік ПДВ, бухгалтерія дозволяє формувати й реєструвати всі необхідні податкові документи: податкові накладні, додатки до них.

Отже, облік зобов'язань з ПДВ забезпечений комплектом облікових і звітних документів. Усі вони пов'язані між собою й утворюють повний інформаційний обліковий цикл. До них належать: податкова накладна і додатки до неї, які є первинними документами, що реєструють відносини між платниками; книги продажів і придбання, що виконують роль облікових регістрів; декларація з ПДВ, яка узагальнює показники і служить для спілкування платників податків з державними податковими органами.

Показники в цих документах пов'язані між собою, при цьому забезпечується перенесення даних з первинних документів (податкових накладних) в облікові регістри (книги придбання і продажів) і узагальнюються показники облікових регістрів для заповнення звітної форми (декларації). У такий спосіб виконується знайомий обліковий цикл: Первинні документи - Облікові регістри - Звітність.

Складність визначення моменту виникнення зобов'язань («першої події»), жорсткі вимоги і чималі карі за неправильне оформлення податкових накладних змусили звернутися до автоматизованих систем, в основі яких лежить інша модель (рис. 3.1.):

Введення даних	
Запис в ІБ	
Друкована форма первинного документа	Угруповання записів
	Звітність

Рис. 3.1. Модель автоматизації обліку в ІС

Джерело: розроблено автором

У конфігурації податкові накладні можна заповнювати на підставі документів. При проведенні цих документів змінюється стан взаєморозрахунків і виникають податкові зобов'язання з ПДВ.

Додатку Ц показана видаткова накладна на постачання товарів. У першій вкладці знаходиться товар, у другий — поворотна тара, у третьому — послуга з відвантаження. Знаходимо накладну в журналі «Реалізація товарів і послуг» і вводимо на її підставі податкову накладну.

У разі якщо постачання постійним покупцям мають безперервний або ритмічний характер, може бути виписана зведена податкова накладна. Це можна зробити, виходячи з визначеної договором періодичності оплати, але не пізніше останнього дня місяця і не рідше, ніж раз на місяць.

У зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у підприємств — платників ПДВ виникає право на податковий кредит. Податкові накладні, що надходять на підприємство, інші документи, що дають право на податковий кредит, потрібно зареєструвати для запису в книзі обліку придбань. (Додаток Ч) У разі якщо в конфігурацію вже введено документи, які відображають надходження активів, рекомендується вводити документ на їх підставі.

У конфігурації реалізовано дві методики розрахунку податкової бази («першої події») з ПДВ: оперативний розрахунок під час проведення

документів і відкладене визначення податкових зобов'язань/кредиту наприкінці періоду.

Бухгалтерія надає користувачеві набір стандартних звітів, які дозволяють аналізувати дані залишків, оборотів рахунків і проводок у найрізноманітніших розрізах. Серед них оборотно-сальдова відомість, шахова відомість, оборотно-сальдова відомість по рахунку, обороти рахунку, картка рахунку, аналіз рахунку, аналіз субконто, обороти між субконто, зведені проводки, головна книга, діаграма.

В Бухгалтерію включено обов'язкові (регламентовані) звіти, призначені для подання власникам організації й контролюючим державним органам, включно з формами бухгалтерської звітності, податкові декларації, звіти для органів статистики й державних фондів.

Висновки за розділом 3

Для удосконалення обліку кредиторської заборгованості, при її автоматизації, необхідно:

1. Удосконалити інформаційну базу кредиторської заборгованості учасників розрахунків; звірити в електронній формі взаємні вимоги та зобов'язання й знайти найбільш раціональні способи погашення взаємної заборгованості; провести взаємозаліки, поступово скорочуючи обсяги заборгованості; вести облік та звітність проведених взаєморозрахунків.

2. Сучасна комп'ютерна форма ведення бухгалтерського обліку поточної кредиторської заборгованості полегшує роботу бухгалтерії підприємства, оскільки за рахунок одноразового введення даних забезпечується єдність інформаційної бази. Автоматизація обліку кредиторської заборгованості забезпечить збір та обробку інформації, необхідної для оптимізації управління нею. В умовах автоматизованої обробки інформації змінюється цільове призначення бухгалтерського обліку, він стає складовою частиною системи управління підприємством.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження обліку поточної кредиторської заборгованості підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Кредиторська заборгованість – це сума, яку повинен сплатити боржник за одержані від постачальника цінності, надані послуги, виконані роботи, нараховану заробітну плату, розрахунки з бюджетом і позабюджетними фондами, тощо.

2. Проведений аналіз економічної літератури показав, що до цього часу серед науковців відсутня єдність поглядів щодо визначення кредиторської заборгованості. Досліджена у роботі класифікація кредиторської заборгованості розкриває економічну природу різних її видів та відповідає структурі бухгалтерського балансу. Вона дає змогу згрупувати заборгованість за термінами її виникнення, за видами, за об'єктами обліку та строками погашення. За строками її погашення кредиторську заборгованість поділяють на поточну та довгострокову.

В Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» виокремлено такі види поточної кредиторської заборгованості: поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків

Викладені у роботі погляди та окремі прийоми класифікації заборгованості можна використовувати як для складання фінансової звітності, так і для управлінських рішень щодо регулювання розрахунків та управління кредиторською заборгованістю.

3. Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи вибрано ТОВ «УСПОТ ЛТД». Основними об'єктами організації облікового процесу є:

облікові документи; носії облікових документів; рух носіїв; технологія і забезпечення облікового процесу.

Дослідне підприємство працює з урахуванням нормативної бази України, має необхідні установчі документи та стабільне фінансове становище.

На підприємстві ТОВ «УСПОТ ЛТД» виділяють такі види поточної кредиторської заборгованості: поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язанням; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інші поточні зобов'язання.

4. Облік операцій з поточної кредиторської заборгованості ТОВ «УСПОТ ЛТД» здійснюється на підставі договорів та первинних документів, що засвідчують факти здійснення господарської операції. Облік та узагальнення інформації про зобов'язання, що будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу призначені рахунки класу 6 «Поточні зобов'язання». Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунка) на сплату.

5. Автоматизація обліку кредиторської заборгованості забезпечить збір та обробку інформації, необхідної для оптимізації управління нею. При цьому автоматизація ставить нові вимоги до первинної інформації. Різноманітність форм подання такої інформації, що надходить до бухгалтерії, дає змогу вести зведений облік безпосередньо на підставі первинних документів без попереднього їхнього накопичення та узагальнення. В умовах автоматизованої обробки інформації змінюється цільове призначення бухгалтерського обліку, він стає складовою частиною системи управління підприємством.

На основі проведеного дослідження, ми дійшли висновку, що належна організація обліку кредиторської заборгованості на підприємстві будь-якої форми власності має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних розрахункових операцій за розрахунками з кредиторами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Булат Г. В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації / Г. В. Булат, І. В. Булка // Молодий вчений. - 2014. - № 7(1). - С. 56-58.
2. Буркова Л.А. Переваги та недоліки запровадження електронного обліку та адміністрування ПДВ / Л.А. Буркова, І.В. Коваленко // Фінансовий простір. - № 1 (25). - 2017. – с.20-24.
3. Гарасим П.М., Гарасим М.П., Лобод Н.О. Структурна динаміка зобов'язань підприємства як класична обліково - аналітична парадигма. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Вип. 11(41). Ч. 2. 2014. С. 102–110.
4. Гевлич Л. Л., Катранжи Л. І. Особливості підходів до визначення сутності поняття «поточні зобов'язання» та їх класифікації // Фінанси, облік, банки. – 2017. - №1 (22). - С. 70-78
5. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – №. 1(59), Ч. 1.
6. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
7. Гусева Г.І. Кредиторська заборгованість: сутність та класифікація / Г. І. Гусева // Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: матеріали студентської науково-практичної конференції присвяченої Дням науки в Чортківському інституті підприємництва і бізнесу, ТНЕУ. – 9 квітня 2013 р. – Збірник матеріалів: Чортків, ТНЕУ. – 2013. – С.
8. Долбнєва Д.В. Шляхи удосконалення обліку розрахунків з контрагентами.[Електронний ресурс] / Д.В. Долбнєва // Економіка, управління, фінанси: теорія і практика - 2015. - URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/12oct2015/23.pdf>.

9. Домбровська Н.Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації / Н.Р. Домбровська // Інноваційна економіка. - 2014. - № 1. - С. 182-187.
10. Дублей В.В., Гуменюк В.В. Необхідність управління дебіторською і кредиторською заборгованостями в сучасних умовах // Науковий огляд. - ТОВ «ТК Меганом». – 2016. – Том 11. - №32. – С. 10-18
11. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. – Т. 10. – №. 3. – С. 243–251.
12. Зеленко С.В. Обліково - аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. Економічні науки. 2014. № 11 (41). С. 65–71.
13. Зубілевич С.Я. Удосконалення методики аналітичного обліку виплат працівникам на підприємствах України / С.Я. Зубілевич, Н.М. Веюк // Молодий вчений. – 2014. – № 6 (09). – С. 124–127.
14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.
15. Кесарчук Г.С., Мошак І. В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка/ Г.С. Кесарчук, І. В. Мошак // Науковий вісник Ужгородського університету.- 2016. - № 1(47).Т.2. – С . 400-405.
16. Коблянська І. О. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками / І. О. Коблянська, Г. Ю. Коблянська, Ж. В. Гребенчук // Modern Economics. - 2017. - № 3. - С. 78-87. - Електр. текст. дані. - - URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/3-2017/UKR/koblyanska.pdf>
17. Комп'ютерні технології обробки облікової інформації: навчальний посібник [для студентів ВУЗів] / Ходаков В. Є., Кірюшатова Т. Г., Захарченко Р. М., Карамушка М. В.; під ред. В. Є. Ходакова. Херсон: Олді Плюс; Київ: Ліра-К, 2012. 534 с.

18. Коновалова К.Т., Макарова А.С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею// Демографія, економіка праці, соціальна економіка і політика. – 2018. – випуск 34. – С. 181-184
19. Корягін М. Аспекти ведення бухгалтерського обліку інших заохочувальних та компенсаційних виплат персоналу / М. Корягін, О. Попкова // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – № 21. – С. 211–215.
20. Костюнік О.В. Проблеми впровадження управлінського обліку в Україні /О.В. Костюнік, Л.Л.Тулова // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 5. – С. 37-40.
21. Макуха С. М. Поточні зобов'язання аграрних підприємств Саратського району Одеської області: сучасний стан та тенденція їх зміни / С. М. Макуха, Г. П. Атамась // Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки: збірник наукових статей за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (13 – 14 квітня 2017 р., Дніпро). – м. Дніпро: НМетАУ, 2017. – Частина 1. – С. 331–337
22. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35146>
23. Міжнародні стандарти фінансової звітності URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35146>
24. Міщенко Н.Д., Міщук А.І. Кредиторська заборгованість торговельного підприємства: проблеми оцінки та управління. Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.3. С. 292–295.
25. Митний кодекс України : Закон України| від 13.03.2012 № 4495-VI. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
26. Мельянкova Л. Удосконалення обліку натуральної оплати праці / Л. Мельянкova // Економіка АПК. – 2011. – № 5. – С. 112–116. – URL: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/E_apk/2011_5/11_05_18.pdf.
27. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Нказ Мінфіну від 10.01.2007 р. №2. - URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF07002.html

28. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку - URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131>
29. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти поняття «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – №. 2. – С. 286–290.
30. Омецінська І. Я. Проблеми відображення зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Обліково - аналітичні системи: глобальний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково - практичної конференції (16–17 травня 2012 р., Полтава). РВЦ ПУСКУ, 2012. Ч. 1. С. 238–240.
31. Орлов, І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія: монографія / І. В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 400 с.
32. Пінчук Т.А. Організаційно-методичні проблеми обліку кредиторської заборгованості в системі управління підприємством / Т.А. Пінчук, Т.В. Шрам // Ефективна економіка. – 2014. - №10 - URL: <http://www.economy.nayk.com.ua/?op=1&z3453>
33. Плахтій Т. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам / Т. Плахтій, В. Калашник // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2013. – № 1(2). – С. 239–247. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpdau_2013_1_2_32
34. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
35. Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку / О.А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: Актуальні питання науки і практики. - 2017.- № 1. – с.82-96.
36. Покатаєва О. Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві / О. Покатаєва, Г. Кошулинська // Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 3. – С. 139–141.

37. Порядок провадження торговельної діяльності та правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 15.06.2006 р. № 833/ - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-п>

38. Потій В. Кредиторська заборгованість та її роль у формуванні капіталу підприємства / В. Потій, Г. Куліш// Ринок цінних паперів України. – 2014. – № 3-4. – С. 23-26.

39. Поточні зобов'язання і забезпечення за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2015 року. Статистична інформація. К. 2016. URL : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2013/fin/pz/pz_ed/_u/pz_ed_3_15_u.htm.

40. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV. - URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>

41. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році. Закон України 2245-VIII від 07.12.2017 - URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>

42. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Закон України від 19.12.95 р. № 481/95-ВР.-URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-вр>

43. Про затвердження форм звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядків їх заповнення. Наказ Мінфіну України від 11.02.2016 р. № 49. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0340-16>

44. Про обіг векселів в Україні: Закон України від 05.04.2001 №2373-III. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2374-14>

45. Про Державний бюджет України на 2019 рік: Закон України від 23.11.2018р. №2629-VIII - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2629-19>

46. Романчук К.В., Шиманська К.В. Формування та розкритт інформації про виплати працівникам за МСФЗ та П(С)БО// Проблеми теорії та методології

бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – ЖДТУ.- 2015.- Вип. 3 (33). – С.273-293

47. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с

48. Сопко В. В., Муковіз В.С., Шарапа О.М. Особливості визначення та регулювання обліку кредиторської заборгованості. Глобалізаційні виклики розвитку національних економік. Матеріали міжнародної науково - практичної конференції (м. Київ, 19–20 жовтня 2016 р.). К. : КНТЕУ. 2016. С. 635–647.

49. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підруч. Київ: Алерта, 2013. 982 с.

50. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства / О.Ф. Томчук // Науковий вісник ЛНУВМБТ імені С.З. Гжицького. – 2016. – № 2. – С. 160–164.

51. Топоркова О.В. Деякі аспекти оцінки кредиторської заборгованості в обліку / О.В. Топоркова // О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2013. - Вип. 1(1). - С. 90-96.

52. Феофанов Л.К., Денисов Д.В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – №. 12. – С. 65–68.

53. Фоміна О.В. Облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ // Наукове фахове видання Електронна економіка. 2018. - URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/9_2018/5.pdf

54. Хохлов М.П. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М. П. Хохлов // Економіка і суспільство. – 2017.- №10. – С.402-407.

55. Чернецька, Ю. М. Автоматизація обліку дебіторської заборгованості як засіб підвищення ефективності роботи підприємства [Текст] / Ю. М. Чернецька // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів II міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 20 листоп.

2017 р.] . Т. 2 / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.] . - Тернопіль : ТНЕУ, 2017. - С. 64-66.

56. Чорнецька О.Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації / О.Б. Чорнецька // Українська академія друкарства. - 2017. - № 1. - С. 182-187.

57. Югас, Е. Ф. Значення дебіторської та кредиторської заборгованостей в умовах ринкових відносин [Текст] / Е. Ф. Югас, М. В. Машика // Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка / ред. кол.: В.П. Мікловда, В.І. Ярема, В.О. Приходько та ін. – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2014. – Вип. 2 (43). – С. 201–205. – Бібліогр.: с. 205 (14 назв).

58. Яременко Л.М. Формування облікової інформації дебіторської та кредиторської заборгованості //Економічний вісник університету. – 2018. - Випуск № 36/1. - С . 147-154

Інтернет-ресурси:

59. <http://portal.rada.gov.ua/> - Офіційний портал Верховної Ради України

60. <http://www.minfin.gov.ua/> - Офіційний сайт Міністерства фінансів України

ДОДАТКИ

Додаток А

Класифікація поточних зобов'язань

ПСБО 11 «Зобов'язання» Поточні зобов'язання:	III розділ Балансу «Поточні зобов'язання і забезпечення»	План рахунків Клас 6 Поточні зобов'язання	На підприємстві
Короткострокові кредити банків	Короткострокові кредити банків	60 «Короткострокові позики»	
Поточну кредиторську заборгованість за:	Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	довгостроковими зобов'язаннями	61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»	+
товари, роботи, послуги	товари, роботи, послуги	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	+
за розрахунками з бюджетом	розрахунками з бюджетом	64 «Розрахунки за податками і платежами»	+
розрахунками зі страхування	розрахунками зі страхування	65 «Розрахунки за страхуванням»	+
розрахунками з оплати праці	розрахунками з оплати праці	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	+
розрахунками з учасниками	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	67 «Розрахунки з учасниками»	
розрахунками із внутрішніх розрахунків	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	68 «Розрахунки за іншими операціями» 682 «Внутрішні розрахунки»	
короткострокові векселі видані	Векселі видані	62 «Короткострокові векселі видані»	
поточні забезпечення	Поточні забезпечення	47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»	
інші поточні зобов'язання	Доходи майбутніх періодів	69 «Доходи майбутніх періодів»	
інші поточні зобов'язання	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	68 «Розрахунки за іншими операціями» 681 «Розрахунки за авансами одержаними»	+
	Інші поточні зобов'язання	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками» 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	+

Джерело: розроблено автором за даними [6; 14; 22; 23; 28]

Характеристика поточної кредиторської заборгованості

№ з/п	Вид поточної кредиторської заборгованості	Характеристика поточної кредиторської заборгованості
1	поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Поточні зобов'язання переведені зі складу довгострокових, при настанні терміну погашення протягом 12 місяців з дати балансу
2	поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	сума заборгованості постачальникам і підрядчикам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої вексями)
3	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства.
4	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	сума заборгованості за відрахуваннями до фондів соціального страхування
5	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	Заборгованість підприємства за різними виплатами працівникам
6	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	заборгованість підприємства його учасникам (засновникам), пов'язана з розподілом прибутку (дивіденди тощо) і формуванням статутного капіталу.
7	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	заборгованість підприємства пов'язаним сторонам та кредиторська заборгованість з внутрішньовідомчих розрахунків.
8	Векселі видані	Підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядчиків та інших кредиторів.
9	Поточні зобов'язання за одержаними авансами	сума авансів, одержаних від інших осіб у рахунок наступних поставок продукції, виконання робіт (послуг).

Джерело: розроблено автором за даними [6; 14; 22; 23; 28]

**Характеристика діючої нормативно – правової бази з обліку
кредиторської заборгованості підприємства**

№ з/п	Нормативний документ, ким і коли виданий	Основний зміст	Використання в роботі
1	2	3	4
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, затверджений Верховною Радою України	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства	Використано при розкритті оподаткування операцій з поточною кредиторською заборгованістю
2	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
3	Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Закон України від 19.12.95 р. № 481/95-ВР	Цей Закон визначає основні засади державної політики щодо регулювання виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим та зерновим дистилятом, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, спиртом-сирцем виноградним, спиртом-сирцем плодовим, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами та пальним, забезпечення їх високої якості та захисту здоров'я громадян, а також посилення боротьби з незаконним виробництвом та обігом алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального на території України.	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю на торговельних підприємствах

Продовження додатку В

1	2	3	4
4	Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування . Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
5	Про обіг векселів в Україні: Закон України від 05.04.2001 №2373-III	Визначає особливості обігу векселів в Україні, який полягає у видачі переказних та простих векселів, здійсненні операцій з векселями та виконанні вексельних зобов'язань у господарській діяльності, відповідно до Женевської конвенції 1930 року	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання», затверджений наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000 р.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №21 «Вплив змін валютних курсів», затверджений наказом Міністерства фінансів України №193 від 10.08.2000 р.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю

Продовження додатку В

1	2	3	4
8	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №1 «Подання фінансових звітів»	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
9	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №19 «Виплати працівникам»	Визначає розкриття інформації в бухгалтерському обліку про виплати працівникам. Стандарт вимагає від суб'єкта господарювання визнавати таке: а) зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому; б) витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
10	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Забезпечує застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму	Використано при розкритті обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю

Джерело: розроблено автором за даними [6; 14; 22; 23; 28; 34; 40]

**Огляд спеціальної літератури з питань з обліку, контролю та аналізу
кредиторської заборгованості підприємства**

№ пор.	Автор / Джерело	Основний зміст	Використання на підприємстві
1	2	3	4
1	Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів	Розкрито сутність поняття та наведена класифікація кредиторської заборгованості, її вплив на економічний стан суб'єкта господарювання.	Використано при розкритті сутності та класифікації поточною кредиторською заборгованістю
2	Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством	Викладено сутність та класифікацію кредиторської заборгованості з метою отримання якісної інформації про стан кредиторської заборгованості, а також визначення шляхів ефективного управління кредиторською заборгованістю.	Використано при розкритті управлінського обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
3	Кесарчук Г.С. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка	Розкрито економічну сутність поточних зобов'язань, проаналізовано їх роль та місце в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства на основі досліджень вітчизняних та закордонних економістів. Досліджено та узагальнено класифікацію поточних зобов'язань. Проаналізовано нормативну базу щодо оцінки зобов'язань, розглянуто методи оцінки на основі Концептуальної основи та за П(С)БО, здійснено їх дослідження.	Використано при розкритті сутності та класифікації поточною кредиторською заборгованістю
4	Новицька Н.В. Теоретичні аспекти поняття «кредиторська заборгованість»	Розкрито сутність поняття «кредиторська заборгованість», проаналізовано та визначено недоліки наведеного поняття. Запропоновано власне тлумачення даного поняття.	Використано при розкритті сутності та класифікації поточною кредиторською заборгованістю
5	Ткаченко Н. М. / Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність	У підручнику розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці кожного розділу - зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.	Використано при розкритті обліку поточною кредиторською заборгованістю

Продовження додатку Г

1	2	3	4
6	Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства	Обґрунтовано вплив збільшення або зниження кредиторської заборгованості на зміни фінансового становища підприємства. Описано необхідність аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства, оскільки розвиток ринкових відносин підвищує відповідальність і самостійність підприємств у виробленні і ухваленні управлінських рішень після забезпечення ефективності розрахунків з кредиторами.	Використано при розкритті управлінського обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
7	Феофанов Л.К., Денисов Д.В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві	Розглянуто методичні підходи з обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві, їх оцінка, класифікація, умови визнання, методика та організація відповідно до вимог господарювання.	Використано при розкритті обліку поточною кредиторською заборгованістю
8	Фоміна О.В. Облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ	Розглядається облікове забезпечення управління розрахунками з бюджетом за ПДВ	Використано при розкритті управлінського обліку операцій з поточною кредиторською заборгованістю
9	Чорнецька О.Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації	Розкривається сутність кредиторської заборгованості та її класифікація	Використано при розкритті сутності та класифікації поточною кредиторською заборгованістю

Джерело: розроблено автором за даними [5;11;15;29;49;50;52;53;56]

Пояснювальна записка

Аналіз діяльності підприємства ТОВ «УСПОТ ЛТД»

Товариство з обмеженою відповідальністю «УСПОТ ЛТД» засноване в 2011 році та знаходиться в місті Києві. Підприємство ТОВ «УСПОТ ЛТД» створене для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку.

До видів економічної діяльності досліджуваного підприємства відносяться:

– Оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

ТОВ «УСПОТ ЛТД» співпрацює з вітчизняними товаровиробниками, основними контрагентами є юридичні особи.

В ТОВ «УСПОТ ЛТД» у 2018 році працювало 193 висококваліфікованих працівників.

Власник підприємства може прийняти рішення про розширення сфери діяльності підприємства, яка передбачена статутом ТОВ «УСПОТ ЛТД». Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства.

Виконавчим органом підприємства є директор. Директор повністю відповідає за управління поточною діяльністю підприємства, йому безпосередньо підпорядковані: головний бухгалтер та технічний директор.

Коло обов'язків головного бухгалтера визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Посадовою інструкцією головного бухгалтера.

Головний бухгалтер забезпечує раціональну організацію обліку і звітності на підприємстві і в його підрозділах на основі прогресивних форм і методів бухгалтерського обліку і контролю, здійснює і координує організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства.

Продовження додатку Д

До функцій головного бухгалтера відносяться:

- ведення бухгалтерського і податкового обліку відповідно до національних стандартів і нормативних актів, що діють на Україні;
- надання податкової, фінансової і статистичної звітності в терміни й органи, установлені чинним законодавством;
- надання щорічного звіту в органи управління підприємства.

Організаційна структура підприємства ТОВ «УСПОТ ЛТД», що представлена на рис.1.1.



Додаток Д. Рис. 1.1. Організаційна структура ТОВ «УСПОТ ЛТД»

Джерело: розроблено автором

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 2 по підприємству від 30.12.18 р. «Про організацію та ведення бухгалтерського обліку і формування облікової політики підприємства», що складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО та з урахуванням принципу послідовності в застосуванні облікової політики. Організація та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «УСПОТ ЛТД» наведено в Додаток Д. рис. 1.1.

Продовження Додатку Д

Порядок документального оформлення господарських операцій та вимоги щодо складання документів регламентується статтею 9 («Первинні облікові документи та реєстри бухгалтерського обліку») Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність України» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV [45].

Додаток Д. Таблиця 1.1

Організація та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві**ТОВ «УСПОТ ЛТД»**

Об'єкти облікової політики	Аспекти облікової політики, які розкриваються в наказі
1	2
Наявність наказу по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку»	Наказ по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» видано «30» грудня 2018 р. №2.
Відповідальний за організацію бухгалтерського обліку	Головний бухгалтер
Укладення договорів на матеріальну відповідальність	Укладено договори на матеріальну відповідальність із всіма матеріально-відповідальними особами
Відповідальний за організацію податкового обліку	Головний бухгалтер
Визначені методи нарахування зносу основних засобів	За прямолінійним методом
Визначення методів оцінки: - сировини, матеріалів та товарів	За методом середньозваженої вартості
Порядок відображення обліку адміністративних витрат та витрат на збут	У порядку визначеному Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р.
Система оплати праці та наявність колективного договору	Колективний договір прийнято 03 січня 2018 року, на підприємстві застосовується погодинна форма оплати праці
Наявність автоматизації бухгалтерського обліку	Застосовується автоматизація бухгалтерського обліку на підприємстві
Графік документообігу	Графік документообігу розроблений та затверджений, встановлений наказом по підприємству 30.12. 2018 р. №3

Джерело: розроблено автором

Система обробки і збору інформації на даному підприємстві є централізованою. Функції збору даних реалізуються у торговельних

Продовження Додатку Д

підрозділах, а ведення синтетичного та аналітичного обліку на основі первинних документів здійснює головна бухгалтерія підприємства.

ТОВ «УСПОТ ЛТД», враховуючи специфіку своєї господарської діяльності та структури управління, визначає напрями й обсяги документів. Організовує документообіг на підприємстві головний бухгалтер, який розробляє правила і технологію обробки облікової інформації. Ця технологія визначає організаційно перелічені етапи документопотоку, які відображаються у спеціальному документі, який називається план (графік) документообороту (Додаток Д. табл. 1.2).

Додаток Д. Таблиця 1.2

Графік документообороту ТОВ «УСПОТ ЛТД»

Документ	Перевірка документа		Обробка документа		Передача на зберігання в архів	
	Виконавець	Термін виконання	Виконавець	Термін виконання	Виконавець	Термін виконання
Вимога-накладна	Бухгалтер цеху	День надходження документа	Бухгалтер ТМЦ	Протягом 3 днів з дня приймання	Заступник гол. бухгалтера	Протягом 10 днів після складання річного звіту

Джерело: розроблено автором

План (графік) документообороту розробляється головним бухгалтером і затверджується керівником. Вимоги головного бухгалтера щодо порядку складання і подання до бухгалтерії та опрацювання документів є обов'язковими для всіх підрозділів і служб підприємства.

Перевірені бухгалтерією документи проходять облікову реєстрацію. Процес обробки в бухгалтерії прийнятих від виконавців бухгалтерських документів включає три етапи: розцінка (таксування), групування і бухгалтерське проведення (проводка).

Для належної організації обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві використовується наказ про облікову політику підприємства як

Продовження Додатку Д

сукупність принципів, методів і процедур з організації системи обліку даного процесу. Наказ про облікову політику підприємства є внутрішнім регламентом організації ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Одним із основних елементів на підприємстві є робочий план рахунків. План рахунків повинен забезпечити задоволення інформаційних потреб різних рівнів управління, отримання інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів і складання форм фінансової звітності безпосередньо за даними рахунків. План рахунків бухгалтерського обліку визначає методологію обліку в усіх сферах економічної діяльності.

Узагальненням відомості обліку кредиторської заборгованості у ТОВ «УСПОТ ЛТД» є оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Ця відомість містить дані фінансового обліку. За даними оборотно-сальдової відомості можна побачити результати руху кредиторської заборгованості на підприємстві, зробити висновки по обсягам такої заборгованості, тобто збільшилася загальна сума кредиторської заборгованості чи зменшилась.

З метою об'єктивного оцінювання економічного стану ТОВ «УСПОТ ЛТД» наведено значення основних показників, що характеризують діяльність підприємства за останні 5 років за даними фінансової звітності підприємства у *Додатку Д*, табл. 1.3.

Загальний фінансовий стан підприємства характеризується коефіцієнтом абсолютної ліквідності, який показує здатність компанії погашати поточні (короткострокові) зобов'язання за рахунок тільки оборотних активів. Чим значення коефіцієнта більше, тим краще платоспроможність підприємства. Цей показник враховує, що не всі активи можна реалізувати в терміновому порядку ($K_{зп} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{поточні зобов'язання}}$). Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2014 році становив 0,062, у 2015 році – 0,144, у 2016 році - 0,050, а у 2017 році – 0,004, а у 2018 році – 0,012. Ці показники характеризують, що підприємство протягом

Продовження Додатку Д

2014-2018 рр. було ліквідним, тобто у його розпорядженні було достатньо оборотних активів, щоб покрити всі короткострокові зобов'язання. Хоча показник на низькому рівні, проте він більше 0.

**Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності
ТОВ «УСПОТ ЛТД» за 2014-2018 роки**

№ пор.	Показник	Рік					Відхилення 2015 від 2014		Відхилення 2016 від 2015		Відхилення 2017 від 2016		Відхилення 2018 від 2017	
		2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), тис. грн	1457474	1932961	2218256	2687044	3352803	475487	32,6	285295	14,8	468788	21,1	665759	24,8
2	Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг), тис. грн	1313196	1771162	2010576	2507241	3131142	457966	34,9	239414	13,5	496665	24,7	623901	24,9
3	Витрати операційної діяльності (з собівартістю)	1460847	1957007	2156653	2684892	3358509	496160	34,0	199646	10,2	528239	24,5	673617	25,1
4	Рівень операційних витрат в чистому доході від реалізації товарів, %	100,2	101,2	97,2	99,9	100,2	1,01	1,0	-4,02	-4,0	2,7	2,8	0,25	0,3
5	Оборотні активи, тис. грн	198550	161770	181213	279273	254094	-36780	-18,5	19443	12,0	98060	54,1	-25179	-9,0
6	Необоротні активи, тис. грн	59117	60128	65891	70777	75037	1011	1,7	5763	9,6	4886	7,4	4260	6,0
7	Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн	185690	141833	178823	317584	284627	-43857	-23,6	36990	26,1	138761	37,6	-32957	-10,4
8	Чистий прибуток, тис. грн	-19123	-8465	61877	12108	25038	10658	-55,7	70342	-831,0	-49769	-80,4	12930	106,8

Джерело: розроблено автором

Продовження Додатку Д

Рівень ефективності діяльності ТОВ «УСПОТ ЛТД» визначають фінансові результати, отримані внаслідок цієї діяльності. Це може бути як прибуток, так і збиток. Динаміка показників рентабельності підприємства наведено у Додатку Д. табл. 1.4.

Додаток Д. Таблиця 1.4

**Динаміка показників рентабельності підприємства
за 2014 – 2018 роки**

Показники	Нормативне значення	Рік				
		2014	2015	2016	2017	2018
Коефіцієнт рентабельності активів	Більше 0	-0,094	-0,035	0,264	0,041	0,074
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Більше 0	-1,387	14,532	2,369	0,270	0,651
Коефіцієнт рентабельності діяльності	Більше 0	-0,013	-0,004	0,028	0,005	0,007

Джерело: розроблено автором

У 2014 та 2015 роках підприємство мало збитки. Починаючи з 2016 року підприємство отримує прибуток.

За даними табл. 1.4 коефіцієнт рентабельності активів за 2016-2018 рр. відповідає нормативному значенню і характеризує ефективність використання активів підприємства, тобто показує, що у 2018 році на одну гривню активів припадало 0,074 грн. прибутку. Порівняно з 2017 роком даний показник дещо зріс, але порівнюючи з 2016 роком - зменшився.

Щодо коефіцієнта рентабельності власного капіталу, то протягом 2016-2018 років даний показник коливався в межах норми. Станом на 2018 рік на 1 гривню власного капіталу приходиться 0,651 грн. прибутку. Такі дані свідчать про ефективність вкладення засобів в дане підприємство.

Ефективність господарської діяльності підприємства характеризує коефіцієнт рентабельності діяльності, який у 2018 році набув значення 0,007. Тобто протягом 2017-2018 року спостерігається зростання прибутковості господарської діяльності ТОВ «УСПОТ ЛТД».

Продовження Додатку Д

Класифікація та оцінка активів балансу проведена згідно з П (С) БО показала, що станом на 31.12.2018р. на балансі товариства рахуються основні засоби в залишковій вартості в сумі 69882 тис. грн. За 2018р. нарахована амортизація на основні засоби в сумі 79547 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги на кінець звітного періоду становить 52025 тис. грн. в первісній вартості. Інша поточна дебіторська заборгованість складає 5395 тис. грн. Її облік ведеться згідно П (С) БО 10. Нереальної та простроченої дебіторської заборгованості в товаристві не виявлено.

Залишки грошових коштів на поточному рахунку товариства становлять 2815 тис. грн. станом на 31.12.2018 р. Наявність необоротних та оборотних активів на балансі товариства підтверджується даними річної інвентаризації проведеної згідно наказу товариства.

Наявність необоротних та оборотних активів на балансі товариства підтверджується даними річної інвентаризації проведеної в 2018 р. згідно наказу по товариства.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань в товаристві здійснюється відповідно до П (С) БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. (Додаток Д. Табл. 1.5.)

Станом на 31.12.2018 р. короткострокові зобов'язання товариства становлять 284627 тис. грн., що на -43857 тис. грн. . менше від попереднього року. А саме, поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – у 2018 році становила 250090 тис. грн., що на 836 тис. грн.. менше ніж у 2017 році. Починаючи з 2015 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшувалась за рахунок збільшення обсягів продажу товарів;

- розрахунками з бюджетом – 105 тис. грн., що на 1666 тис. грн..менше ніж у 2017 році;

**Динаміка поточних зобов'язань
ТОВ «УСПОТ ЛТД» за 2014-2018 роки**

№ пор.	Показник	Рік					Відхилення 2015 від 2014		Відхилення 2016 від 2015		Відхилення 2017 від 2016		Відхилення 2018 від 2017	
		2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %	Абсолютне, тис. грн	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Короткострокові кредити банків	44282	0	0	0	0	-44282	-100,0	0	0	0	0	0	0
	Поточна кредиторська заборгованість:													
2	за товари, роботи, послуги	137139	136303	173633	245491	250090	-836	-0,6	37330	27,4	71858	41,4	4599	1,9
3	Розрахунками з бюджетом	0	0	0	1771	105	0	0	0	0	1771	0	-1666	-94,1
4	Розрахунками з оплати праці	31	86	422	758	355	55	177,4	336	390,7	336	79,6	-403	-53,2
5	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	65005	24905	0	0	0	0	65005	0	-40100	-61,7
6	Поточні забезпечення	3686	4175	3402	3899	8725	489	13,3	-773	-18,5	497	14,6	4826	123,8
7	інші поточні зобов'язання	552	1269	1366	660	447	717	129,9	97	7,6	-706	-51,7	-213	-32,3
8	III розділ пасиву балансу	185690	141833	178823	317584	284627	-43857	-23,6	36990	26,1	138761	77,6	-32957	-10,4

Джерело: розроблено автором

Продовження Додатку Д

- розрахунками з оплати праці – 355 тис. грн. Найбільші зобов'язання з оплати праці були у 2017 році, вони склали 758 тис. грн.

- поточні забезпечення – 8725 тис. грн.. Це найбільше значення починаючи з 2014 року. На підприємстві забезпечення створюється для відпускних.

Інші поточні зобов'язання становлять 447 тис. грн. починаючи з 2015 року поступово зменшувались.

Аналітичні дані кредиторської заборгованості відповідають даним оборотно-сальдовій відомості і звітності товариства за 2017 рік. Простроченої кредиторської заборгованості в товаристві не виявлено.

Керуючись даними, можна зробити перший підсумковий висновок про те, що дані фінансової звітності товариства в повній мірі відповідають вимогам чинного законодавства України.

Для характеристики фінансового стану ТОВ «УСПОТ ЛТД» використовувались показники Балансу та Звіту про фінансові результати товариства за 2014 - 2018 р. Аналіз проводився шляхом порівняння даних на і представлений у Додатку Д табл.1.6.

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами показує абсолютну можливість перетворення активів у ліквідні кошти. На підприємстві ТОВ «УСПОТ ЛТД» в 2018 році він становить -0,107 на кінець року. Значення даного показника зменшувалось протягом досліджуваного періоду, що є негативною тенденцією.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів, тобто показує що підприємство ТОВ «УСПОТ ЛТД» в 2018 році незалежне від позикових джерел на 0,135, що більше від показника за 2017 рік на 0,042. Цей показник мав найкращі результати у 2016 році 0,231.

Показники фінансового стану ТОВ «УСПОТ ЛТД»

№ пор.	Показник/Формула для розрахунку		Рік					Відхилення 2015 від 2014	Відхилення 2016 від 2015	Відхилення 2017 від 2016	Відхилення 2018 від 2017
			2014	2015	2016	2017	2018				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	$\frac{\text{Власні обігові кошти}}{\text{Оборотні активи}}$	0,069	0,141	0,013	- 0,121	- 0,107	0,071	- 0,127	- 0,134	0,013
2	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Пасиви}}$	0,014	- 0,022	0,231	0,093	0,135	- 0,036	0,253	- 0,138	0,042
3	Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{Пасиви}}{\text{Власний капітал}}$	50,874	- 29,456	3,134	9,782	6,395	- 80,330	32,590	6,648	- 3,387
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Власні обігові кошти}}{\text{Власний капітал}}$	3,523	- 4,141	0,042	- 1,180	- 0,686	- 7,664	4,182	- 1,222	0,494

Джерело: розроблено автором

Продовження Додатку Д

Коефіцієнт фінансування для ТОВ «УСПОТ ЛТД» показує, що 6,395 одиниць сукупних джерел припадає на одиницю власного капіталу. Що на - 3,387 менше ніж це було у 2017 році. А у 2017 році цей показник збільшився у порівнянні з 2016 роком на 6,648.

Коефіцієнт маневреності власного капітал - частка власних обігових коштів у власному капіталі. Коефіцієнт фінансової стабільності показує забезпеченість ТОВ «УСПОТ ЛТД» заборгованості власними коштами. В 2018 році цей показник становить -0,686, що показує фінансову залежність підприємства, хоч і зменшився в порівнянні з 2017 роком.

Бухгалтерський облік господарських операцій на підприємстві здійснюється у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. У ТОВ «УСПОТ ЛТД», відповідальність за організацію бухгалтерського обліку покладена на керівника та головного бухгалтера.

Додаток Е.1

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2015	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	20072763		
Територія	Київська	за КОАТУУ	3221289001		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників	205				
Адреса, телефон	вул.Броварська, буд. 56, с.Требухів, Броварський район, Київська обл., 07454				
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					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2014 р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		552	722
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	764	1036
накопичена амортизація	1002	212	314
Незавершені капітальні інвестиції	1005	210	-
Основні засоби	1010	49293	48943
первісна вартість	1011	96068	98159
знос	1012	46775	49216
Інвестиційна нерухомість	1015	6390	5867
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9436	9436
Знос інвестиційної нерухомості	1017	3046	3569
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	410	3585
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Продовження Додатку Е.1

Усього за розділом I	1095	56855	59117
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	61648	91605
Виробничі запаси	1101	461	832
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	61187	90773
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23784	84323
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4977	8284
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1211	2497
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	79	11218
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	961	281
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	-	-
Інші оборотні активи	1190	521	342
Усього за розділом II	1195	93181	198550
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	150036	257667

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11236	11236
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5789	5789
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	683	683
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6220	(14058)

Продовження Додатку Е.1

Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	23928	3650
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	42713	68327
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	42713	68327
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	44282
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3487	-
товари, роботи, послуги	1615	75750	137139
розрахунками з бюджетом	1620	309	1 553
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	130	31
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	188	-
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	3509	3686
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	331	552
Усього за розділом III	1695	83395	185690
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	150036	257667

Керівник _____ Устінюв Сергій Віталійович

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток Е.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)			КОДИ		
			2015	01	01			
			20072763					

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 рік**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1457474	1116492
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1313196)	(1016719)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	144278	99773
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19564	4722
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31652)	(24155)
Витрати на збут	2150	(59862)	(56641)
Інші операційні витрати	2180	(56137)	(16153)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16191	7546
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	149	524

Продовження Додатку Е.2

Інші доходи	2240	6829	5535
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5644)	(2310)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(39822)	(7354)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	3941
збиток	2295	(22297)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3174	(1510)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2431
збиток	2355	(19123)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(19123)	2431

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15540	14636
Витрати на оплату праці	2505	22642	21357
Відрахування на соціальні заходи	2510	9333	6741
Амортизація	2515	5569	7672
Інші операційні витрати	2520	94567	46543
Разом	2550	147651	96949

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-

Продовження Додатку Е.2

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Устінов Сергій Віталійович

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток Ж.1

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	20072763		
Територія	Київська	за КОАТУУ	3221289001		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників	190				
Адреса, телефон	вул.Броварська, буд. 56, с.Требухів, Броварський район, Київська обл., 07454				
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					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		722	641
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1036	1069
накопичена амортизація	1002	314	428
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	48943	48776
первісна вартість	1011	98159	102845
знос	1012	49216	54069
Інвестиційна нерухомість	1015	5867	5345
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9436	9436
Знос інвестиційної нерухомості	1017	3569	4091
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3585	5366
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Продовження Додатку Ж.1

Усього за розділом I	1095	59117	60128
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91605	93709
Виробничі запаси	1101	832	850
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	90773	92859
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84323	35626
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	8284	8429
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2497	3011
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11218	20337
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	281	124
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	-	-
Інші оборотні активи	1190	342	534
Усього за розділом II	1195	198550	161770
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
1300	257667	221898	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11236	11236
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5789	5789
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	683	683
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(14058)	(22523)

Продовження Додатку Ж.1

Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3650	(4815)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	68327	84880
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	68327	84880
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	44282	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	137139	136303
розрахунками з бюджетом	1620	1 553	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	31	86
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3686	4175
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	552	1269
Усього за розділом III	1695	185690	141833
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	257667	221898

Керівник _____ Бичкова Ольга Федорівна

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток Ж.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)			КОДИ		
			2016	01	01			
			20072763					

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1932961	1457474
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1771162)	(1313196)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	161799	144278
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47834	19564
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(37517)	(31652)
Витрати на збут	2150	(69918)	(59862)
Інші операційні витрати	2180	(78410)	(56137)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23788	16191
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	147	149
Інші доходи	2240	40282	6829

Продовження Додатку Ж.2

у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(8718)	(5644)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(65745)	(39822)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(10246)	(22297)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1781	3174
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(8465)	(19123)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8465)	(19123)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17682	15540
Витрати на оплату праці	2505	24902	22642
Відрахування на соціальні заходи	2510	7635	9333
Амортизація	2515	6211	5569
Інші операційні витрати	2520	129415	94567
Разом	2550	185846	147651

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-

Продовження Додатку Ж.2

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Бичкова Ольга Федорівна

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток 3.1

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
			2017	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	20072763	
Територія	Київська	за КОАТУУ	3221289001	
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435	
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39	
Середня кількість працівників	188			
Адреса, телефон	вул.Броварська, буд. 56, с.Требухів, Броварський район, Київська обл., 07454			
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			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		641	615
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1069	1159
накопичена амортизація	1002	428	544
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	48776	60454
первісна вартість	1011	102845	118752
знос	1012	54069	58298
Інвестиційна нерухомість	1015	5345	4822
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9436	9436
Знос інвестиційної нерухомості	1017	4091	4614
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5366	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Продовження Додатку 3.1

Усього за розділом I	1095	60128	65891
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	93709	103374
Виробничі запаси	1101	850	808
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	92859	102566
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35626	42022
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	12952
з бюджетом	1135	8429	3961
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3011	9994
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20337	8869
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	124	41
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	-	-
Інші оборотні активи	1190	534	-
Усього за розділом II	1195	161770	181213
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
1300	221898	247104	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11236	11236
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5789	5789
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	683	2809
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(22523)	37228

Продовження Додатку 3.1

Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(4815)	57062
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	84880	11219
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	84880	11219
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	136303	173633
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	86	422
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4175	3402
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1269	1366
Усього за розділом III	1695	141833	178823
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	221898	247104

Керівник _____ Бичкова Ольга Федорівна

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток 3.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)			КОДИ		
			2017	01	01			
			20072763					

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016рік**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2218256	1932961
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2010576)	(1771162)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	207680	161799
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21333	47834
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39904)	(37517)
Витрати на збут	2150	(78316)	(69918)
Інші операційні витрати	2180	(27857)	(78410)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	82936	23788
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	109	147
Інші доходи	2240	9872	40282

Продовження Додатку 3.2

у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(4391)	(8718)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(13676)	(65745)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	74850	-
збиток	2295	(-)	(10246)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12973)	1781
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	61877	-
збиток	2355	(-)	(8465)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	61877	(8465)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16099	17682
Витрати на оплату праці	2505	32810	24902
Відрахування на соціальні заходи	2510	6447	7635
Амортизація	2515	7224	6211
Інші операційні витрати	2520	83497	129415
Разом	2550	146077	185846

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-

Продовження Додатку 3.2

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Бичкова Ольга Федорівна

Головний бухгалтер _____ Ситниченко Марина Олександрівна

Додаток И.1

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	20072763		
Територія	Київська	за КОАТУУ	3221289001		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників	189				
Адреса, телефон	вул.Броварська, буд. 56, с.Требухів, Броварський район, Київська обл., 07454				
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					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		615	551
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1159	1225
накопичена амортизація	1002	544	674
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	60454	65637
первісна вартість	1011	118752	133725
знос	1012	58298	68088
Інвестиційна нерухомість	1015	4822	4589
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9436	9726
Знос інвестиційної нерухомості	1017	4614	5137
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Продовження Додатку И.1

Усього за розділом I	1095	65891	70777
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	103374	140964
Виробничі запаси	1101	808	1184
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	102566	139780
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42022	56664
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12952	62861
з бюджетом	1135	3961	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9994	6619
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8869	1262
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	41	58
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	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	10833
Усього за розділом II	1195	181213	279273
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	247104	350050

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11236	11236
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5789	5789
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2809	2809
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37228	12632

Продовження Додатку И.1

Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	57062	32466
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	11219	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	11219	-
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	173633	245491
розрахунками з бюджетом	1620	-	1771
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	422	758
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	65005
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	3402	3899
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1366	660
Усього за розділом III	1695	178823	317584
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	247104	350050

Керівник _____ Братусьова Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер _____ Кардіян Наталія Михайлівна

Додаток И.2

Підприємство

Товариство з обмеженою
відповідальністю "УСПОТ ЛТД"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
20072763		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2687044	2218256
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2507241)	(2010576)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	179803	207680
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12103	21333
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(47194)	(39904)
Витрати на збут	2150	(99716)	(78316)
Інші операційні витрати	2180	(30741)	(27857)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14255	82936
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	245	109
Інші доходи	2240	1171	9872

Продовження Додатку И.2

у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(836)	(4391)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(240)	(13676)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14595	74850
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2487)	(12973)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12108	61877
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12108	61877

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18063	16099
Витрати на оплату праці	2505	40770	32810
Відрахування на соціальні заходи	2510	8174	6447
Амортизація	2515	11844	7224
Інші операційні витрати	2520	98800	83497
Разом	2550	177651	146077

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-

Продовження Додатку И.2

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Братусьова Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер _____ Кардіян Наталія Михайлівна

Додаток К.1

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УСПОТ ЛТД"	за ЄДРПОУ	20072763		
Територія	Київська	за КОАТУУ	3221289001		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	435		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників	193				
Адреса, телефон	вул.Броварська, буд. 56, с.Требухів, Броварський район, Київська обл., 07454				
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					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018р.**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		551	429
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1225	1242
накопичена амортизація	1002	674	813
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	65637	69882
первісна вартість	1011	133725	149429
знос	1012	68088	79547
Інвестиційна нерухомість	1015	4589	4191
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	9726	9683
Знос інвестиційної нерухомості	1017	5137	5492
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	535
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Продовження Додатку К.1

Усього за розділом I	1095	70777	75037
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	140964	178208
Виробничі запаси	1101	1184	1327
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	139780	176881
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	56664	52025
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	62861	1008
з бюджетом	1135	-	9783
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	60
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	12	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6619/6357	5395
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1262	2815
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	2815
Витрати майбутніх періодів	1170	58	710
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	-	-
Інші оборотні активи	1190	10833	4150
Усього за розділом II	1195	279273	254100
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	350050/349788	329137

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11236	11236
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5789	5789
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2809	2809
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12632/12270	24676

Продовження Додатку К.1

Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	32466/32104	44510
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	245491	250090
розрахунками з бюджетом	1620	1771/1871	105
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	758	355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	65005	24905
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	3899	8725
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	660	447
Усього за розділом III	1695	317584/317684	284627
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	350050/349788	329137

Керівник _____ Братусьова Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер _____ Кардіян Наталія Михайлівна

Додаток К.2

Підприємство

Товариство з обмеженою
відповідальністю "УСПОТ ЛТД"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
20072763		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018рік**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3352803	2687044
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3131142)	(2507241)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	221661	179803
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34976	12103
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(62430)	(47194)
Витрати на збут	2150	(133515)	(99716)
Інші операційні витрати	2180	(31422)	(30741)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29270	14255/14155
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	110	245
Інші доходи	2240	1904	1171

Продовження Додатку К.2

у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(890)	(836)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(35)	(240)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	30359	14595
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5321)	(2487)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	25038	12108/12008
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25038	12108/12008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23369	18063
Витрати на оплату праці	2505	60018	40770
Відрахування на соціальні заходи	2510	11395	8174
Амортизація	2515	13763	11844
Інші операційні витрати	2520	118823	98800
Разом	2550	227368	177651

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-

Продовження Додатку К.2

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Братусьова Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер _____ Кардіян Наталія Михайлівна

Первинні документи з обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей

Назва документу	Типова (довільна) форма	Призначення документу
1	2	3
Вантажна митна декларація	Типова (МД-2-8)	Містить відомості про товари, які переміщуються через митний кордон України
Акт наданих послуг	Довільна	Підтверджує господарські операції з надання/отримання послуг
Залізнична накладна	Типова	Форма обов'язкової двосторонньої письмової угоди про перевезення вантажу, яка укладається відправником і залізницею на користь третьої сторони – вантажоодержувача
Інвойс	Довільна	Документ в міжнародній практиці, що надається іноземним постачальником покупцю, та в якому знаходиться характеристика поставки та товарів
Розрахунок бухгалтерії (бухгалтерська довідка)	Довільна	Призначений для розрахунку суми курсових різниць
Виписка банку	Довільна	Призначений для контролю за наявністю і рухом грошових коштів на поточному рахунку та інших рахунках в банку
Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної	Типова	Призначений для відображення будь-якої зміни суми компенсації вартості товарів після їх постачання, включаючи перегляд цін, що слідує за постачанням, поверненням товарів; виправлення помилок, допущених при складанні ПН, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів

Джерело: розроблено автором

Додаток М

Кореспонденція рахунків з обліку кредиторської заборгованості

№ пор.	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує ТОВ «Електромотор сервіс»		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7
Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з постачальниками за товари, роботи, послуги ТОВ «УСПОТ ЛТД»						
<i>Перша подія - отримання товару</i>						
1	Отримано товари від постачальників	281	631	281	631	20000,00
2	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)*	644/1	631	644/1	631	4000,00
	На суму ПДВ	641/ПДВ	644/1	641/ПДВ	644/1	4000,00
3	Погашено заборгованість перед постачальником	631	311	631	311	20000,00
4	Отримано послуги перевезення	281**	631	281	631	4000,00
5	Відображено податковий кредит з ПДВ за зареєстрованою ПН	641	631	641	631	800,00
6	Сплачено перевізнику	631	311	631	311	4800,00
<i>Перша подія – перерахування передоплати</i>						
1	Перераховано постачальнику передоплату вартості товарів	371	311	371	311	24000,00

Продовження додатку М

1	2	3	4	5	6	7	
	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)*	644/1	644	644/1	644	4000,00	
2	Відображено податковий кредит з ПДВ (отримано податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН)	641/ПДВ	644/1	641/ПДВ	644/1	4000,00	
3	Отримано товари від постачальників	281	631	281	631	24000,00	
4	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ	644	631	644	631	4000,00	
5	Здійснено залік заборгованостей	631	371	631	371	24000,00	
6	Пред'явлення претензій постачальникам при невиконанні умов договору	374	631	374	631	550,00	
<p>* Припустимо, підприємство відображає суми ПДВ, не підтверджені податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН, на додатково відкритому субрахунку 644/1.</p> <p>**Транспортно-заготівельні витрати. Відповідно до п. 9 ПБО 9 ТЗВ можуть обліковуватися на окремому субрахунку обліку запасів (субрахунок 289 «Транспортно-заготівельні витрати»).</p>							
Кореспонденція рахунків з обліку операцій з іноземними постачальниками на ТОВ «УСПОТ ЛТД»							
За умови наступної оплати							
1		Сплачено митниці:					
	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	377	311	67065
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	377	311	281673
	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	377	6412	377	281673

Продовження додатку М

1	2		3	4	5	6	7
	Вантажна митна декларація	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності	20, 22, 26, 28	632	281	632	<u>\$50000</u> 1325000
	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	281	377	67065
	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено іноземному постачальнику за товарно-матеріальні цінності	632	312	632	312	<u>\$50000</u> 1320000
	Довідка бухгалтерії	Відображено курсову різницю	945 (84)	632	84	632	15000
За умови повної передоплати							
1	Платіжне доручення, виписка банку	Сплачено аванс іноземному постачальнику за ТМЦ	371	312	-	-	<u>\$50000</u> 1325000
		Сплачено митниці:					
2	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	-	-	67065
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	-	-	281673
3	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пд в	377	-	-	281673
4	Вантажна митна декларація	Оприбутковано товарно-матеріальні цінності	20, 22, 26, 28	632	-	-	<u>\$50000</u> 1320000
	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	-	-	67065
	Довідка бухгалтерії	Взаємозалік заборгованостей	632	371	-	-	<u>\$50000</u> 1320000

Продовження додатку М

1	2	3	4	5	6	7	
Кореспонденція рахунків з обліку податків при імпорті товарно-матеріальних цінностей							
		Сплачено митниці:					
1	Платіжне доручення, виписка банку	- мито	377	311	377	311	67065
	Платіжне доручення, виписка банку	- акцизний податок	377	311	-	-	0,00
	Платіжне доручення, виписка банку	- ПДВ	377	311	377	311	281673
2	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ мито	20, 22, 26, 28	377	20, 22, 26, 28	377	67065
3	Вантажна митна декларація	Включено до первісної вартості ТМЦ акцизний податок	20, 22, 26, 28	377	-	-	0,00
4	Вантажна митна декларація	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	377	641/пдв	377	281673
Кореспонденція рахунків з обліку ПДВ в ТОВ «УСПОТ ЛТД»							
1	Визнано дохід від реалізації товарів		36	702	36	702	12000,00
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ		702	64	702	64	2000,00
3	Перераховано ПДВ до бюджету		64	311	64	311	2000,00
Кореспонденція рахунків з обліку утримань із заробітної плати в ТОВ «УСПОТ ЛТД»							
Утримання із заробітної плати працівників							
1	Утримання з нарахованої заробітної плати ПДФО		661	6411 «ПДФО»	661	6411 «ПДФО»	751,14
2	Утримання з нарахованої заробітної плати військового збору		661	642 «Військовий збір»	661	642 «Військовий збір»	62,60
3	Перераховано ПДФО до бюджету		6411 «ПДФО»	311	6411 «ПДФО»	311	751,14

Продовження додатку М

1	2	3	4	5	6	7
4	Перераховано військовий збір до бюджету	642 «Військовий збір»	311	642 «Військовий збір»	311	62,60
Кореспонденція рахунків з обліку поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці та страхування в ТОВ «УСПОТ ЛТД»						
Нарахування заробітної плати						
1	Нарахована заробітна плата менеджеру (працівнику відділу збуту)	92, 93	661	92	661	4173,
Нарахування на заробітну плату						
2	Нарахування ЄСВ на суму заробітної плати	92, 93	651 «ЄСВ»	92	651 «ЄСВ»	918,06

Джерело: розроблено автором

Загальні підсумки заборгованості підприємства ТОВ «УСПОТ ЛТД» перед постачальниками

1С:Предприятие - Бухгалтерія для України, редакція 1.2

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 за 30 листопада 2018 г. ТОВ "УСПОТ ЛТД"

Період: 30.11.2018 - 30.11.2018 Рахунок: 63 Організація: ТОВ "УСПОТ ЛТД"

Сформувати звіт Зберегти як... Σ 0,00

ТОВ "УСПОТ ЛТД"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 за 30 листопада 2018 р.

Виведені дані: БУ (данні бухгалтерського учета)

Рахунок Контрагенти	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63		254 171 305,31	31 964 890,98	15 761 329,73		237 967 744,06
631		150 332 235,73	18 827 304,40	11 970 751,55		143 475 682,88
6311		148 515 734,65	17 200 235,11	7 925 289,33		139 240 788,87
6312	2 522 153,94		472 142,29	3 752 423,22		758 126,99
6315		4 338 655,02	1 154 927,00	293 039,00		3 476 767,02
632		103 839 069,58	13 137 586,58	3 790 578,18		94 492 061,18
6321		103 839 069,58	13 137 586,58	3 790 578,18		94 492 061,18
Итого		254 171 305,31	31 964 890,98	15 761 329,73		237 967 744,06

Джерело: розроблено автором

Заповнення Звіту за формою № 1-О

Номер графи	Що зазначається
Графа 4	Залишок тютюнових виробів на початок звітний місяця
Графа 5	Обсяг придбання тютюнових виробів усього за звітний період суб'єктом господарювання, який здійснює оптову торгівлю тютюновими виробами
Графа 6	Обсяг придбання тютюнових виробів суб'єктом господарювання тільки у виробника тютюнових виробів
Графа 7	Обсяг придбання тютюнових виробів суб'єктом господарювання за імпортом
Графа 8	Обсяг придбання тютюнових виробів суб'єктом господарювання тільки у підприємств оптової торгівлі тютюновими виробами
Графа 9	Обсяг реалізації тютюнових виробів усього за звітний період
Графа 10	Обсяг реалізації тютюнових виробів у роздрібній торгівлі
Графа 11	Обсяг реалізації тютюнових виробів підприємствам оптової торгівлі
Графа 12	Обсяг реалізації тютюнових виробів на експорт

Джерело: розроблено автором

Додаток П

Заповнення податкової декларації з ПДВ на ТОВ «УСПОТ ЛТД»

Код рядка	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги (без ПДВ)	Сума ПДВ
		колонка А	колонка Б
1	2	3	4
	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
2	Операції з вивезення товарів за межі митної території України		0
3	Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		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
5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
6	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
7	Коригування податкових зобов'язань		
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	
	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ		
10	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
11	Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x
12	Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		

Продовження додатку П

1	2	3	4
13	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		
14	Коригування податкового кредиту		
15	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	
17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б))	x	

Джерело: розроблено автором

Удосконалення чинної моделі аналітичного обліку оплати праці

№ з/п	Автори	Субрахунки
1	2	3
1	О. Покатаєва, Г. Кошулинська [36]	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 6611 «Розрахунки за нарахованими виплатами»; 66111 «Поточні виплати»; 66112 «Заробітна плата за окладами і тарифами»; 66113 «Інші нарахування з оплати праці»; 66114 «Виплати за невідпрацьований час»; 66115 «Премії та інші заохочувальні виплати»; 66116 «Комісійні винагороди»; 6612 «Виплати при звільненні»; 6613 «Виплати після закінчення трудової діяльності»; 6614 «Розрахунки за виплатою відпускних».
2.	М. Корягін, О. Попкова [19]	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 661 «Розрахунки з оплати праці»; 6611 «Основна заробітна плата»; 6612 «Додаткова заробітна плата»; 6613 «Премії та інші заохочувальні виплати»; 6614 «Компенсаційні виплати»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами»
	Л. Мельянова [26]	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами»; 664 «Розрахунки за виплатами заробітної плати в формі натуроплати»; 665 «Розрахунки з депонентами при натуральній формі оплати праці».
3.	Т. Плахтій, В. Калашник [33]	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 6611 «Основна заробітна плата»; 6612 «Виплати при звільненні»; 6613 «Виплати після закінчення трудової діяльності»; 6614 «Розрахунки за виплатою відпускних»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами»; 664 «Розрахунки за виплатами заробітної плати в натуральній формі»

Джерело: розроблено автором

**Відображення поточної кредиторської заборгованості
ТОВ «УСПОТ ЛТД» в розділі III «Поточні зобов'язання і забезпечення»
пасиву Балансу на 31.12 2018 року**

Розділ пасиву балансу	Код рядка	Рахунки бухгалтерського обліку	Сума, тис. грн.
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	сальдо Кт 31, 60	-
Векселі видані	1605	сальдо Кт 62	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	сальдо Кт 61	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	сальдо Кт 63	250090
розрахунками з бюджетом	1620	сальдо Кт 641 та 642	105
у тому числі з податку на прибуток	1621	сальдо Кт 641/прибуток	-
розрахунками зі страхування	1625	сальдо Кт 65	-
розрахунками з оплати праці	1630	сальдо Кт 66	355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	сальдо Кт 681	24905
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	сальдо Кт 67	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	сальдо Кт 682 та 683	-
Поточні забезпечення	1660	сальдо Кт 471, 472, 473, 474, 477, 478 – в частині забезпечень, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу	8725
Доходи майбутніх періодів	1665	сальдо Кт 69	-
Інші поточні зобов'язання	1690	Облік за рахунками 643, 644	447
Усього за розділом III	1695	ст. (1600 + 1605 + 1610 + 1615 + 1620 + 1625 + 1630 + 1635 + 1640 + 1645 + 1650 + 1660 + 1665 + 1690)	284627

Джерело: розроблено автором

Додаток Т





Автоматичне формування інформації за статтями балансу

☰	Дебіторська заборгованість	
•	Актив	Видані аванси
•	Актив	Заборгованість клієнтів
•	Актив	Заборгованість власних організацій
•	Актив	Позики видані
☰	Грошові кошти	
•	Актив	Кошти (безготівкові)
•	Актив	Грошові кошти (безготівкові) до надходження
•	Актив	Кошти (готівка)
•	Актив	Грошові кошти (готівка) до надходження
•	Актив	Грошові кошти (у підзвітних осіб)
		Партнер
		Партнер
		Організація
		Партнер
		Банковский счет о...
		Банковский счет о...
		Статья движения ...
		Статья движения ...
		Физическое лицо










Джерело: розроблено автором

Додаток У

Формування інформації в неавтоматизованих режимах






Списання безготівкових грошових коштів Д000-0000


Главное Файли Задачі Мої замітки


Провести і закрити
 







 Друк
 


Основне Розшифровка платежу (1)

Без розбиття Списком

Заявка на витрату грошових коштів: Заявка на витрачання грошових коштів Д000-000002 от 

Стаття РГК: Інші платежі 

Стаття витрат/активів: Дивіденди засновникам 

Аналітика активів/пасивів: Управляюча компанія 

Джерело: розроблено автором

Додаток Ф

Аркуш-розшифровка для відображення операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками

Отримано				Оплачено				Заборгованість, тис. грн.	
№ документа	Дата	Сума, тис. грн.	Термін отримання за договором	№ документа	Дата	Сума, тис. грн.	Термін отримання за договором	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Разом за місяць				Разом за місяць					

Джерело: розроблено автором

Додаток Х

Порівняння способів обліку зобов'язань

Традиційний спосіб обліку				
№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Отримано паливо	Паливо	Кредиторська заборгованість	5000
2	Відображено податковий кредит	ПДВ	Кредиторська заборгованість	1000
3	Сплачено постачальникам за паливо	Кредиторська заборгованість	Грошові кошти на рахунку в банку	6000
Облік за умови введення додаткового рахунку				
1	Укладено договір з постачальником	Укладені договори	Кредиторська заборгованість	6000
2	Отримано паливо	Паливо	Укладені договори	5000
3	Відображено податковий кредит	ПДВ	Укладені договори	1000
4	Сплачено постачальникам за паливо	Кредиторська заборгованість	Грошові кошти на рахунку в банку	6000

Джерело: розроблено автором

Додаток Ц

Податкова накладна

Податкова накладна: Операції, оподаткування ПДВ. Проведено

Операція: Ціни й валюта... Дії: Поради

Номер: НУІДр00000000023 від: 06.08.2019 20:00:29

Організація: ТОВ "УСПОТ ПТД" Включена до Єдиного реєстру податкових накладних

Відокрем. підрозд.: Документ надається покупцю у електронному вигляді

Контрагент: ОСІ Фуд Солошнє Україна Зведена податкова накладна

Документ розрахунок: Рахунок на оплату покупки НУІ00000228 от 06.08.2019 15:30:51 Договір: Договір поставки

Док. підстава: Реалізація товарів і послуг УСП00013935 от 06.08.2019 20:00:29

Товари (Поз.) Тара (Поз.) Послуги (Поз.) Основні засоби (Поз.) Нематеріальні активи (Поз.) Бухгалтерський облік Додатково

N	Номенклатура	Код	Вид коду	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Дата відванта...	Стаття декларації ПДВ (н/с)
1	300x300 папір для тостерів			20,000	пак	1,000	182,45	3 649,00	20%	729,80	4 378,80		1. 4. Операції по ставці 20%...

Включиться в утворюючий розра...

Всього (Гри...): 4 378,80
ПДВ (зверху): 729,80

Тип ціни: Не заповнено!

Коментар:

Відповідальний: Хто вписав податкову... Добровольська Ганна Вадимівна

Податкова накладна Друк • Вивантаження • ОК Записати Закрити

Рис.Ц.1. Податкова накладна

Джерело: розроблено автором

Видаткова накладна

Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія. Проведено

Операція: Ціни й валюта... Дії: Поради

Номер: УСП00013935 від: 06.08.2019 20:00:29

Організація: ТОВ "УСПОТ ПТД" Запрет/змінення/записує

Склад: Склад Транзит реалізація

Контрагент: ОСІ Фуд Солошнє Україна Договір: Договір поставки

Документ розрахунок: Рахунок на оплату покупки НУІ00000228 от 06.08.2019 15:30:51

Товари (Поз.) Тара (Поз.) Послуги (Поз.) Рахунок розрахунок Додатково Друк

N	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Схема реалізації	Податкове п...	Податкове...
1	300x300 папір для тостерів	20,000	пак	1,000	182,45	3 649,00	20%	729,80	4 378,80	281	Товари	Обл. НДС	

Тип ціни: Не заповнено!

Всього (Гри...): 4 378,80
ПДВ (зверху): 729,80

Коментар:

Видаткова накладна Друк • ОК Записати Закрити

Рис. Ц.2. Видаткова накладна

Джерело: розроблено автором

Додаток Ч

Книга обліку придбань

Документи по податковому обліку: 2019 г. - ...

Організація: ... x Q

Дата	Номер	Вид документа	Організація
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000076	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000081	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000082	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000083	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000084	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000085	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000086	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000087	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000073	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000088	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000089	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000090	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000091	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000092	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000068	Додаток 2 до податкової накладної	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000069	Додаток 2 до податкової накладної	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000070	Додаток 2 до податкової накладної	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000071	Додаток 2 до податкової накладної	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
31.10.2019 23:59:59	HvUOk000000000072	Додаток 2 до податкової накладної	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:08	HvU00010920	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:10	HvU00010922	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:13	HvU00010921	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:14	HvU00010916	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:15	HvU00010917	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:16	HvU00010918	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 0:00:17	HvU00010919	Реєстрація вхідного податкового документа	ТОВ "УСПОТ ЛТД"
01.11.2019 20:01:20	HvU000000000002	Податкова накладна	ТОВ "УСПОТ ЛТД"

Джерело: розроблено автором