

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ
ПІДПРИЄМСТВІ»**

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

Харченко Ірини
Миколаївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Найдьонова
Наталія Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.

Фоміна

« _____ » _____ 201__ р.

Завдання

на випускн у кваліфікаційну роботу студентів

Харченко Ірина Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускн у кваліфікаційн у роботи
«Облік доходів від зовнішньоекономічн у діяльн ості на сільськогосподарськ у підприємстві»

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. №4355

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - обґрунтування теоретичних положень та розробка методичних та практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічн у діяльн ості на сільськогосподарськ у підприємстві.

Об'єкт дослідження - процес обліку доходів від зовнішньоекономічн у діяльн ості на сільськогосподарськ у підприємстві.

Предмет дослідження - теоретичні та практичні аспекти процесу обліку доходів від зовнішньоекономічн у діяльн ості на сільськогосподарськ у підприємстві.

4. Зміст випускн у кваліфікаційн у роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація доходів від зовнішньоекономічної діяльності

1.2. Концептуальні засади обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО"

2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві

2.2. Відображення звітної інформації про доходи від зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарського підприємства

2.3. Облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття управлінських рішень на підприємстві

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО"

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ «РОЖНІВКА - АГРО»

3.2. Удосконалення управлінського обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

6. Дата видачі завдання «18» грудня 2019 р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ *Н.В. Найдьонова*

8. Гарант освітньої програми _____ М.М.Бенько

9. Завдання прийняв до виконання студент _____ І.М. Харченко

10. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Н.В. Найдюнова

Відмітка про попередній захист _____

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента І.М. Харченко може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____ О.В. Фоміна

« _____ » _____ 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	6
1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація доходів від зовнішньоекономічної діяльності	6
1.2. Концептуальні засади обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві	
Висновки за розділом 1	18
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО"	19
2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві	19
2.2. Відображення звітної інформації про доходи від зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарського підприємства	25
2.3. Облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття управлінських рішень на підприємстві	29
Висновки за розділом 2	33
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО"	34
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ «РОЖНІВКА - АГРО»	34
3.2. Удосконалення управлінського обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності	38
Висновки за розділом 3	42
ВИСНОВКИ	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	46
ДОДАТКИ	53

ВСТУП

На сьогоднішній день зовнішньоекономічна діяльність (ЗЕД) підприємств є частиною господарської діяльності, яка суттєво відрізняється від звичайної діяльності підприємства, стосовно оподаткування, обліку, звітності, так і по специфіці ввезення і вивезення товарів, продукції, робіт, послуг. Як свідчать дані Україна забезпечує позитивну динаміку до збільшення експорту продукції АПК, зокрема, за рахунок підвищення урожайності, збільшенню виробництва сільськогосподарської продукції, попиту на українську продукції серед закордонних споживачів та відкриття нових ринків збуту. Основна частка аграрного експорту займають зернові культури – 48% та олійні – 23%. Разом з тим спостерігається поступово збільшення обсягу постачання готової та органічної продукції. У цьому розумінні за 2019 року зовнішньоторговельний обіг сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів склав близько 5,34 млрд дол. США, що на 19% більше, ніж за відповідний період 2018 року, в тому числі зернових культур – на 2,4 млрд дол. (+33,1%); насіння і плодів олійних культур – на 609,1 млн дол. (+31,2%). Пояснювальна записка наведена в додатку А.

У цьому розумінні обліково-аналітичне забезпечення ЗЕД доходів на сільськогосподарському підприємстві є невід’ємною частиною системи управління підприємством з метою підвищення ефективності господарювання.

Безперечно, що облік таких операцій викликає значну кількість питань, зважаючи на те, що вони є складними, ризикованими та можуть призводити як до значних прибутків, так і до значних збитків.

Також проблеми вдосконалення обліку ЗЕД на сільськогосподарських підприємствах завжди були в центрі уваги вчених-економістів. Цьому питанню присвячені роботи вітчизняних вчених: М.Я. Дем’яненка, В.М. Жука, М.М. Коцупатрого, Н.М. Клим, Н.Г.Карпенко, Г.Ю. Коблянської, П.Т. Саблука, В.В. Сопка та інших; зарубіжних дослідників: Р. Антоні, К. Друрі, Ч.Т. Хорнгрена та інших.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень та розробка методичних та практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- розкрити економічну сутність, визнання, оцінку та класифікацію доходів від зовнішньоекономічної діяльності;
- обґрунтувати концептуальні засади обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві;
- описати фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО";
- охарактеризувати форми звітності на ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності;
- розглянути управлінський облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві;
- узагальнити напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві;
- обґрунтувати шляхи удосконалення управлінського обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності.

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти процесу обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використано загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання. Метод порівняння було використано використано для порівняння визнання доходу за МСФЗ та П(С)БО. Метод аналогії, діалектичний метод був використаний для розробки впровадження управлінського обліку.

Інформаційною базою дослідження є наукові роботи вітчизняних, а також зарубіжних вчених, нормативно-правові акти, закони, Кодекси, офіційні

матеріали Держаної служби статистики, Держаної податкової служби, монографії, періодичні видання, а також Інтернет ресурси, облікові реєстри, відомості, податкова та статистична звітність ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО".

Наукова новизна одержаних результатів постає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

Практична значущість обраної теми випускної кваліфікаційної роботи полягає в уточненні та наданні рекомендацій щодо удосконалення організації та методології обліку щодо удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що недосконалість організації і методології обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві призводить до неповного задоволення інформаційних потреб для цілей управління підприємством і потребує удосконалення.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення дослідження висвітлено у науковій статті на тему «Теоретичні основи обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві» у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів від зовнішньоекономічної діяльності

Зовнішньоекономічна діяльність – діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами

Згідно Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність” до видів ЗЕД відносять: експорт, імпорт, реекспорт, реімпорт, бартер та інші. Головним чином ЗЕД підприємств ототожнюють, передусім, зі здійсненням експортних та імпортних операцій. Тим більше, що на такі операції припадає майже 80% усіх здійснюваних у ЗЕД операцій [18].

Безперечно, що доходи від зовнішньоекономічної діяльності суб'єкти господарювання отримують від експортних операцій. Необхідно зазначити, що роль експорту сільськогосподарської продукції, як зовнішнього фактора економічного росту в сучасних умовах постійно зростає. Посилюється його вплив на соціально-економічний розвиток не тільки країни, але й кожного господарюючого суб'єкта [38].

Вважаємо, що визначення експорту можна поділити на дві групи: трактування експортних операцій, що наведені у діючому законодавстві та трактування, що наведені у спеціальній економічній літературі. В Законі України «Про зовнішньоекономічну діяльність», експорт – це продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам господарської діяльності з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів. Тому визначемо ряд дефініцій, які розкривають дане поняття приведені в таблиці 1.1.

Визначення поняття експорт в наукових джерелах

1	Джерело	Визначення
1.	Васильєва В. Г.	експорт — продаж продукції (робіт, послуг) іноземним суб'єктам господарської діяльності господарської діяльності та вивезення продукції за межі митних кордонів України з метою отримання доходів від виробничої, або інших форм господарської діяльності.
2.	Дроздова Г. М.	операції, які передбачають продаж і вивіз товарів за кордон для передачі їх у власність іноземному контрагенту
3.	Козик В. В.	операції, які передбачають продаж та вивіз товарів за кордон для передачі їх у власність іноземному контрагенту, вважаються складовою частиною зовнішньої торгівлі, найважливішим джерелом одержання прибутку не тільки самих підприємств, а й насамперед держави.
4.	Кузьмін О.С., Босак А.О., Дармиць Р.З.	експорт (експорт товарів) - це продаж товарів суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності України (резидентами) іноземним суб'єктам господарської діяльності (нерезидентам), у тому числі з оплатою в негрошовій формі, з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів.

Джерело: узагальнено автором на основі [4,10,33,36].

По суті, експорт – це форма зовнішньоекономічної діяльності суб'єкта господарювання, яка охоплює сукупність операцій з реалізації та вивозу товарів (робіт, послуг) за кордон з метою отримання економічних вигід (доходів від зовнішньоекономічної діяльності).

Головним чином доходи від ЗЕД напряму пов'язані із експортними операціями. При цьому слід враховувати, класифікацією експортних операцій та визначити його можливі види. (табл. 1.2)

Таблиця 1.2

Класифікація операцій з експорту

Критерій	Види операцій	
1	2	
За періодичністю поставок	Циклічні	
	Разові	
За предметом договору	Уречевлені	Товар (продукція)
	Неуречевлені	Послуги

1	2	
За способом виходу на зовнішній ринок	Прямі	
	Непрямі	Посередник-резидент
		Посередник-нерезидент
За строками оплати	Передоплата	
	Відстрочення платежу	
За способом розрахунку	Грошові	
	Негрошові	
За умовами перетину митного кордону	Зовнішні	З вивезенням товару через митний кордон продавцем
	Внутрішні	Без вивезення товару через митний кордон продавцем

Джерело: узагальнено на основі [37,38].

Відтак, доцільно навести трактування сутності категорії «дохід» (табл.1.3)

Таблиця 1.3

Сутність категорії «дохід» у нормативно-правових актах

Джерело	Порядок визнання
1	2
НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НПСБО 15 «Дохід»	Доходи визнаються, як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визнана
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	Збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

1	2
Податковий Кодекс України	Доходи – загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, й континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами
Господарський Кодекс України	Прибуток (дохід) суб'єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та на суму амортизаційних відрахувань

Джерело: систематизовано автором на основі [19,38,44,49,50]

Аналізуючи визначення та порядок визнання доходів у Національних й Міжнародних стандартах обліку та фінансової звітності, слід зазначити, що вони майже тотожні, що говорить про процес адаптації вітчизняного бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів.

До цієї проблеми зверталися вчені-економісти, які по-різному трактують поняття доходів. Умовно їх погляди можна розділити на дві категорії. Так дослідники Ф.Ф. Бутинець; О.Г. Біла; Ю.В. Пономарьова; В.С. Сухарський ототожнюють дохід із виручкою від реалізації продукції. Разом із тим автори А.Г. Загородній; С.Я. Зубілевич; Т.Г. Камінська; В.В. Сопко та ін., визнають дохід ширшою категорією та зазначають про його вплив на визначення результату діяльності суб'єкта господарювання і величину власного капіталу. Резюмуючи, публікації ми приєднуємось до другої групи авторів вважаючи, що дохід є широкою категорією та носить безпосередній вплив на

визначення результату діяльності суб'єкта господарювання і величину власного капіталу [37,38]

Варто виділити порядок визнання доходів, витрат та фінансових результатів у сільському господарстві, які регламентуються НП(С)БО 30 «Біологічні активи» та МСФЗ 41 «Сільське господарство». Згідно з НП(С)БО 30 «Біологічні активи» дохід від сільськогосподарської діяльності складається з: доходу від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції; доходу від зміни справедливої вартості біологічних активів; доходу від реалізації біологічних активів та сільськогосподарської продукції, отриманої в результаті біологічних перетворень [39]. Доходи від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції визначаються як різниця між справедливою вартістю отриманої продукції та (або) додаткових біологічних активів та витратами, що виникли в результаті виробництва цієї продукції і біологічних активів. Визнання доходів від подальшої реалізації такої продукції та біологічних активів відбувається з урахуванням методологічних вимог П(С)БО 15 „Дохід”. Відповідно до п. 8 П(С)БО 15, дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені [50].

Відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Якщо безоплатно отриманий актив забезпечує

надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди. У разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визнається доходом у вигляді процентів. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів. Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом.

Класифікація доходів відповідно потреб управління наведена в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Класифікація доходів для потреб управління

<i>Ознаки класифікації</i>	<i>Характеристика</i>
1	2
За можливістю отримання	Дійсні Можливі
За методом визнання	Нараховані Отримані (оплачені)
За можливістю управління	Підлягають управлінню Не підлягають управлінню
За способами отримання	Постійні Випадкові
За формою отримання	Грошові Не грошові

1	2
За суттєвістю	Суттєві
	Несуттєві
За джерелом отримання	Внутрішні
	Зовнішні
За типом господарських операцій	Від операційної діяльності
	Від фінансових операцій
	Від інвестиційної діяльності
За господарськими сегментами	Вид продукції (товарів, робіт, послуг)
	Характер виробничого процесу
	Спосіб отримання доходу (розповсюдження продукції, товарів, робіт і послуг)
	Категорія покупців, ризики, характерні для цієї діяльності
За біологічним складовими	Рослинництва
	Тваринництва

Джерело: узагальнено на основі [30,32,33]

За П(С)БО 15 «Дохід» до складу доходів відносять: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи [49].

Концептуальну основу процесу отримання доходу від реалізації сільськогосподарської продукції через призму Міжнародних стандартів фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» зображено на рис. 1.1.



Рис.1.1 Модель визнання доходу за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Джерело: узагальнено на основі [43]

Приведена класифікація доходів буде корисною для потреб управління підприємства та підвищить контрольну функцію обліку доходів, надасть можливість управлінському апарату та окремим управлінцям розглянути кожен конкретний випадок господарської діяльності підприємства. Буде сприяти прийняттю позитивних рішень, оскільки дасть можливість визначити, що визнавати доходом і коли, яка межа суттєвості для прийняття управлінських рішень, які найслабкіші місця у підприємницькій діяльності, на який вид діяльності потрібно більше звертати уваги.

1.2. Концептуальні засади обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві

Прийнято вважати, що концептуальна основа обліку – це виклад певних концепцій обліку, на яких в подальшому ґрунтується складання та подання звітів зовнішнім користувачам.

Згідно з цим метою концептуальної основи обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві є: гармонізація регулюючих положень, тлумачення інформації користувачам та інше. Більше того концептуальна основа покликана виконувати роль теоретичної «платформи», яка дозволяє узаконити обрану точку зору і протистояти утиску, який би примушував розробляти несумісні з концептуальною основою норми формування інформації про об'єкти обліку.

Крім того Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено два види регулювання відносин в сфері ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності:

- регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності з боку держави;
- організація та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві [17].

Оскільки доходи від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві пов'язані в основному із реалізацією

сільськогосподарської продукції, необхідно визначитись з метою, завданням та принципами організації обліку (рис. 1.2).



Рис. 1.2 Концептуальна основа обліку операцій про доходи в тому числі від ЗЕД на сільськогосподарському підприємстві

Джерело: узагальнено на основі [17,43,50]

При чому Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств, гарантують і захищають інтереси користувачів, а також удосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Нормативне регулювання бухгалтерського обліку передбачає забезпечення всім зацікавленим користувачам відповідного доступу до інформації, яка характеризує фінансовий стан і результати діяльності суб'єктів господарювання.

Вважаємо важливою складовою концептуальної основи обліку операцій про доходи від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарських підприємствах блок нормативно-правового регулювання, оскільки воно безпосередньо впливає на всі інші елементи системи обліку. Здійснення ЗЕД, в тому числі експортної діяльності, регулюється та регламентується низкою законодавчих та нормативно-розпорядчих актів додаток Б.

Маємо підкреслити, що в Україні під час запровадження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку було забезпечено дотримання вимог МСФЗ. Формування методологічних засад обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарських підприємствах здійснено з орієнтацією на загальноприйняті принципи обліку. Відповідно до Концептуальних основ складання та подання фінансових звітів, принципи визнання витрат розглядаються, як правило, в поєднанні з принципами визнання доходу і якісними характеристиками облікової інформації. У таблиці 1.5. згруповано і представлено відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарського підприємства

Таблиця 1.5

Відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо обліку доходів підприємства

Вітчизняна практика		Міжнародна практика	
П (С)БО 15	«Дохід»	МСФЗ 15	«Дохід від договорів з клієнтами»
П (С)БО 30	Біологічні активи	МСБО 41	«Сільське господарство»
НП(С)БО 1	«Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСБО 1	«Подання фінансової звітності»
		МСБО 11	«Будівельні контракти»
		МСБО 20	«Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»

Джерело: узагальнено на основі [38,43,50]

У цьому аспекті варто коротко розглянути положення Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 41 "Сільське господарство" (далі МСБО 41), що регулює бухгалтерський облік сільськогосподарської діяльності, а також проаналізувати рівень відповідності національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи" вимогам міжнародного стандарту та галузевій специфіці аграрних підприємств.

Головним чином, при розробці П(С)БО 30 було об'єднано мету, сферу застосування та визначення в одну загальну тему "Загальні положення", в той час як МСБО 41 має три розділені теми: "Мета", "Сфера застосування" та "Визначення", всього тем 7 (60 параграфів). У П(С)БО тем чотири (31 пунктів, 46 підпунктів) та один додаток.

Наведемо основні розбіжності, та подібність між П(С)БО 30 та МСБО 41:

- поняття "державних грантів" відсутнє в П(С)БО 30 взагалі;
- національний стандарт у визначенні поняття "біологічного активу" має уточнюючі властивості та характеристики, притаманні активу, в той час як МСБО 41 не роз'яснює належність активу суб'єкту господарювання на правах власності та використання його в господарській діяльності;
- додаток в П(С)БО 30 наводить власні приклади біологічних активів та сільськогосподарської продукції, властиві українській економіці, в той час як МСБО 41 їх наводить в табличному вигляді пунктом 4;
- дещо відрізняються назви понять та їх тлумачення тощо.

Таким чином, П(С)БО 30 потребує подальшого удосконалення з метою гармонізації відповідних стандартів.

Крім того нами було проведено порівняльну характеристику визнання доходу за П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та виявлено наступні відмінності у визначенні, визнанні та класифікації доходу (табл.1.6).

**Порівняльна характеристика обліку та відображення доходів за
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та П(С)БО 15 «Дохід»**

Стандарт	МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	П(С)БО 15 «Дохід»
Визначення доходу	Збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу (за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників).	Збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (за винятком його зростання за рахунок внесків власників).
Визнання доходу	Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.	Під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
Класифікація доходу	Доходи від звичайної діяльності; прибуток від інших операцій.	Визначена з поділом на доходи операційної, фінансової та іншої діяльності

Джерело: узагальнено на основі [43,50]

Слід враховувати, що на концептуальну основу обліку впливає нормативно-правове регулювання (Додаток Б). Що в умовах постійного реформування призводить до нерозуміннь базових тлумачень та помилок у веденні обліку. В огляді спеціальної літератури варто відмітити праці таких вчених, як: М.Я. Дем'яненко, В.М. Жука, Карпенко П.Т. Саблука які досліджували методологію та впровадження управлінського обліку доходів, Бутинець Ф.Ф. висвітлював облік доходів та узагальнення інформації у звітності, натомість Костюченко В.В. було надано практичні методичні рекомендації щодо оцінки доходу за П(С)БО.

Висновок за розділом 1

Проведене дослідження дозволяє зробити висновки стосовно теоретичних основ обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві. Розкрита економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів від зовнішньоекономічної діяльності;

Доходи від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві напряму пов'язані із експортом, як форми зовнішньоекономічної діяльності підприємства, яка охоплює сукупність операцій з реалізації та вивозу товарів (робіт, послуг) за кордон з метою отримання економічних вигід, що охоплює всі основні аспекти експортної діяльності. Показана структурно-логічні моделі руху облікової інформації, щодо отримання доходів від зовнішньоекономічної діяльності, на кожному етапі визначено спектр дій підприємства, напрями руху облікової інформації та об'єкти облік.

Визначено рівні нормативного регулювання обліку, та проаналізовано нормативну базу яка регулює експортну діяльність в Україні, а також облік та оподаткування цих операцій.

Досліджено ряд наукової літератури, визначено актуальні питання та пропозиції, щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО "

2.1. Фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві

Для дослідження фінансового обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві обрано Товариство з обмеженою відповідальністю " РОЖНІВКА - АГРО " (далі ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"). Юридична адреса - Чернігівська обл., Ічнянський район, село Рожнівка, Вул. Жовтнева, буд. 1

КВЕД: 01.11. Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Діяльність: Зернові і технічні культури, тваринництво.

У підприємства три засновники фізичні особи.

Дане підприємство є юридичною особою відповідно до чинного законодавства України і створене з метою розвитку аграрного сектору економіки на засадах приватної власності, для отримання прибутку шляхом здійснення виробництва та реалізації сільськогосподарської продукції (рослинництва), допоміжної продукції, надання окремих видів послуг та ін.

Підприємство проводить свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики, статуту та інших внутрішніх нормативних документів фірми.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31.12.2019 складає 15 осіб. Це штатний персонал, який забезпечує основні процеси діяльності підприємства: управління, контроль та організацію. Щорічно підприємство приймає та звільняє на роботу тимчасових та сезонних працівників в залежності від власних потреб.

Організаційна структура підприємства відображена на рис.2.1.



Рис.2.1. Організаційна структура ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"

Джерело: розроблено на основі даних ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"

До відділу бухгалтерія відносяться планово-економічний відділ – бухгалтер – 2 особи, економіст-кадровик – 1 особа, склади – 1 особа обліковець.

Організація бухгалтерського обліку – це сукупність заходів власника (керівника) підприємства, які мають цілеспрямований характер щодо створення, забезпечення, постійного впорядкування і вдосконалення функціонування системи бухгалтерського обліку та здійснення його процесу на підприємстві [46].

Разом з тим на ТОВ використовують автоматизовану (комп'ютерну) систему обліку – «1С:Бухгалтерія: 7.7». В основному за такого способу ведення обліку збирання, передавання, систематизація, оброблення облікової інформації здійснюється автоматизовано з використанням спеціально розробленого програмного забезпечення.

Із січня 2015 р. ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" є платниками єдиного податку четвертої групи. Базою оподаткування для платників Єдиного податку четвертої групи (далі ЄП 4-ї гр.) для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень)– нормативна грошова оцінка ріллі в області, з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року.

Необхідно зазначити, що відповідно до ПКУ платники єдиного податку четвертої групи, до яких належать і ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО", звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств. У цьому розумінні господарські операції ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" пов'язані із отриманням доходу від зовнішньоекономічної діяльності не можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств. Тому, господарські операції сільськогосподарського підприємства, зокрема операції отриманням доходу від зовнішньоекономічної діяльності, які здійснюються таким платником під час перебування його на спрощеній системі оподаткування, не визнаються контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ.

Дослідження показало, що важливим елементом методу фінансового обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві є їх документування (додаток В). Є підстави вважати, що процес документування щодо отриманням доходу від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО", має такі етапи:

- етап підготовки зовнішньоекономічних операцій, що включає аналіз зовнішнього середовища та внутрішніх можливостей підприємства; аналіз кон'юнктури ринку, розробка цінової, маркетингової та торговельної політик; пошук закордонних партнерів (ведення переговорів, висилання оферт);

- етап реалізації зовнішньоекономічних операцій, укладення зовнішньоекономічного контракту; транспортні перевезення; страхові послуги; використання платіжних інструментів (в тому числі операції в іноземній валюті); митне оформлення; контроль за реалізацією зовнішньоекономічною операцією;

- етап закінчення зовнішньоекономічних операцій, перевірка документів реалізованої зовнішньоекономічної операції, вирішення можливих спорів.

Відтак документування господарських операцій, щодо отриманням

доходу від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" інтерпретується на всіх етапах реалізації зовнішньоекономічних операцій та повинно забезпечувати достовірність даних, які відображаються в бухгалтерському обліку на підставі перетворення інформації, що міститься в первинних документах.

Можна сказати, що такий елемент методу фінансового обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві як оцінка та калькулювання мають місце на етапах підготовки та реалізації зовнішньоекономічної операції та полягає у своєчасному калькулюванні собівартості експортованої продукції. Разом з тим, якість оцінки впливає на достовірність відображення доходів зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Характерно, що в Митному кодексі зазначено, що "митною вартістю товарів, що вивозяться за межі митної території України, є ціна товару, зазначена у рахунку фактурі чи рахунку проформі. Митна вартість товарів, що вивозяться за межі митної території України, визначається при поміщенні цих товарів уперше в митний режим з наступ ним фактичним переміщенням їх через митний кордон України. При зміні митного режиму під час знаходження товарів за межами митної території України митною вартістю товарів є митна вартість, визначена на день прийняття органом доходів і зборів митної декларації при їх першому поміщенні в митний режим" [40].

П(С)БО 16 визначає, що "собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат" [18]. І в цьому випадку собівартість не включає митних платежів, останні відносяться до суми адміністративних витрат або витрат на збут у залежності від обраних положень облікової політики підприємства

З одного боку рахунки на підставі використання подвійного запису відображають операції, які здійснюються на етапі підготовки та етапі реалізації експортної операцій. З іншого боку звітність складається на

підставі зібраної та систематизованої в обліку інформації і повинна задовольняти запити управлінського персоналу в частині формування якісної та достовірної фінансової і нефінансової інформації.

В залежності від умов поставки ІНКОТЕРМС дохід від здійснення зовнішньоекономічної діяльності може визнаватися:

- в момент відвантаження товару на експорт зі складу продавця;
- при передачі товару транспортній організації для доставки покупцю;
- при передачі товару нерезиденту за межами митної території

України.

Особливістю фінансового обліку доходів зовнішньоекономічної діяльності за умови наступної оплати за відвантажену продукцію є те, що дебіторська заборгованість, яка виникає в обліку при відвантаженні є монетарною статтею балансу. Тому заборгованість, яка виникає після відвантаження у ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО" і заборгованість, що утворилася в результаті авансових платежів (отриманих передплат в іноземній валюті), потребує розмежування. Методика відображення монетарних і немонетарних статей балансу і порядок відображення курсових різниць наведені в додатку В.

У зв'язку із специфікою валютних операцій не можна відмовлятися від використання авансів виданих, так як вони є немонетарними статтями, за якими не розраховуються курсові різниці. Більше того пропонуємо для обліку монетарних та немонетарних статей балансу використовувати рахунки розрахунків з відкриттям субрахунків другого порядку, що наведені у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Пропоновані рахунки в системі фінансового обліку експортних операцій на ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО"

362 "Розрахунки з іноземними покупцями"	3621 "Розрахунки з іноземними покупцями"
	3622 "Аванси, отримані від іноземного покупця"

Джерело: власна розробка

Характерно, що на ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО", використовують рахунок авансів. Отже, якщо перша подія – отримання авансу за відвантажену продукцію, то планом рахунків підприємства передбачено рахунок 681 “Розрахунки за авансами отриманими” додаток Г.

У тому числі для обліку розрахунків з іноземними покупцями в розрізі строків заборгованості вважаємо за доцільне відкривати на досліджуваному підприємстві субрахунки третього порядку до рахунку 3621 “Розрахунки з іноземними покупцями”: 36211 “Розрахунки з іноземними покупцями за експортовані товари строком не більше 365 днів” та 36212 “Розрахунки з іноземними покупцями за експортовані товари строком більше 365 днів”. Згідно з цим позитивним моментом такої методики є більш прозора аналітика інформації щодо стану розрахунків з іноземними покупцями.

Маємо підкреслити, що відповідно до ПКУ операції платників податку з вивезення товарів за межі митної території України є об’єктом оподаткування ПДВ. При чому у разі здійснення експорту товарів датою виникнення податкових зобов’язань з постачання таких товарів вважається дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства. При цьому попередня (авансова) оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення сум податку, які відносяться до податкових зобов’язань такого експортера — платника податку [49].

Слід враховувати, що відповідно до ПКУ вивезення товарів за межі митної території України оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою. Більше того товари вважаються вивезеними за межі митної території України, якщо таке вивезення підтвержене в порядку, визначеному КМУ, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України. Також згідно вимог, встановлених Законом України "Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті", виручка резидентів підлягає зарахуванню на їх валютні рахунки в уповноважених банках в терміни виплати заборгованостей, вказані в контракті, але не пізніше 365 календарних днів з

дати митного оформлення (виписки митної декларації). При чому початок відліку законодавчо встановленого терміну розрахунків в іноземній валюті за експортними операціями при експорті товарів — наступний календарний день після дати митного оформлення (виписки вивізної вантажної митної декларації) продукції, що експортується а порушення вказаних термінів спричиняє стягнення пені за кожен день прострочення у розмірі 0,3% від суми неодержаної виручки.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від зарубіжних покупців у рахунок платежів для поставлення готової продукції при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати одержання авансу. Необхідно зазначити, що у разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Отже, фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві має значні особливості при відображенні на рахунках бухгалтерського обліку. Для уникнення помилок у веденні бухгалтерського обліку експорту, необхідно завжди слідкувати за змінами законодавчих актів у сфері оподаткування, так як в цій сфері піддається змінам найчастіше.

2.2. Відображення звітної інформації про доходи від зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарського підприємства

Безперечно, що експортні операції як і будь-які інші операції, що здійснює суб'єкт господарювання також відображаються у бухгалтерській звітності, зважаючи на важливість звітності в діяльності підприємства доцільно дослідити особливості відображення доходів від ЗЕД в бухгалтерській звітності

Дослідження показало, що ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" формує та подає податкову звітність у формі податкових декларацій (розрахунків) податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, суми утриманого або сплаченого. Також відповідно до ПКУ платник податків зобов'язаний:

- ✓ стати на облік у контролюючих органах в порядку, встановленому законодавством України;
- ✓ вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;
- ✓ подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів.еного податку.

Взагалі, експортні операції ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" впливають на податкову звітність з податку на додану вартість. Характерно, що хоч і експортні операції оподатковуються за нульовою ставкою, однак це не звільняє платника податків складати та реєструвати за кожною операцією податкову накладну та відображати базу оподаткування, тобто вартість експортної продукції в податковій декларації. У контексті ця сума буде відображатись в рядку 2 «Операції з вивезення товарів за межі митної території України» в Колонці А «Обсяги постачання (без податку на додану вартість)». Крім того, оподаткування експортних операцій з Податком на додану вартість (ПДВ) має свої відмінності та особливості, зокрема ставка податку нуль відсотків, та специфіка відображення в податкових накладних та декларації з ПДВ.

Безперечно, що на основі даних бухгалтерського обліку ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" складає фінансовий звіт малого підприємства (дод. Д). Згідно з П(С)БО 25 фінансовий звіт ТОВ складається із:

1. Форма N 1-м – Баланс (звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

2. Форма N 2-м – Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід.

Таблиця 2.2

**Відображення експортних операцій в Балансі (звіт про фінансовий стан)
ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"**

Номер рядка	Зміст статей балансу згідно з П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
1100 «Запаси»	Відображається готова продукція, в якій наводиться собівартість виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками та відповідають технічним умовам і стандартам, сільськогосподарська продукція в оцінці, визначеній відповідно до Положення (стандарту) 30, а також наводиться покупна вартість товарів, придбаних підприємствами для подальшого продажу.
1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»	Відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто).
1165 «Гроші та їх еквіваленти»	Відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах.

Джерело: власна розробка

В Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) експортні операції будуть відображатися в таких рядках (табл.2.3)

Статистична звітність була і залишається основною інформаційною базою. За її допомогою отримують такі основні дані: обсяг виробництва, реалізації товарів, робіт і послуг та затрати на них за видами економічної діяльності; фінансово-господарська діяльність підприємств; зайнятість і

оплата праці працівників за видами економічної діяльності; ціни і тарифи; наявність і рух капіталу; демографічна ситуація; розвиток соціальної сфери; стан оточуючого середовища, тощо [27].

Таблиця 2.3

**Відображення про доходи від зовнішньоекономічної діяльності
сільськогосподарського підприємства в Звіті про фінансові результати(звіт
про сукупний дохід) ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"**

Номер рядка	Зміст статей балансу згідно з П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
1	2
2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт послуг)»	Відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.
2120 «Інші операційні доходи»	Відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо. Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів також наводяться у цій статті
2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)»	Показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"
2180 «Інші операційні витрати»	Наводяться адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів.

Джерело: власна розробка на основі [27]

Відображення про доходи від зовнішньоекономічної діяльності ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" відображені в таких формах статистичної звітності як:

- структурне обстеження підприємства;
- звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами.

Отже, експортні операції значно впливають на значення показників фінансової, податкової та статистичної звітності підприємства. А за допомогою управлінської звітності можливо здійснити аналіз експортної діяльності та приймати ефективні управлінські рішення. Достовірність та доцільність бухгалтерської звітності, а значить і управлінських рішень залежить від правильного ведення бухгалтерського обліку, так як звітність є останнім елементом бухгалтерського обліку і складається на основі даних обліку.

2.3. Облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття управлінських рішень на підприємстві

Для досягнення конкурентних переваг, завоювання довіри з боку ділових партнерів керівництво повинно мати повноцінну інформацію оперативного та стратегічного характеру. Як відомо інформація, яка отримується в системі управлінського обліку, підкреслює всі особливості роботи підприємства та ширше розкриває економічні та технічні можливості підприємства.

У цьому розумінні недооцінювання ролі управлінського обліку призводить до нераціонального використання інтелектуальних, інформаційних, організаційних та фінансових ресурсів підприємства, необґрунтовано підвищує витрати, які в свою чергу, призводять до зростання собівартості продукції, знижують її конкурентоспроможність та результативність усього підприємства.

Необхідно зазначити, що використання найбільш оптимальних моделей організації продажу не дасть бажаного ефекту без налагодженого управлінського обліку, який забезпечує оперативною інформацією усі ланки виробничо-збутового процесу на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", визначає сферу та можливості оперативного регулювання при виявленні відхилень (рис. 2.5.).

У цьому розумінні при організації управлінського обліку на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО необхідно враховувати, що збутова діяльність до якої

входять і операції ЗЕД в однаковій мірі залежить як від внутрішніх факторів, так і від зовнішнього середовища (ринків збуту, бізнес партнерів).



Рис. 2.5 Системи управління та обліку збутових операцій на ТОВ"

РОЖНІВКА - АГРО"

Джерело: складено на основі [39,43].

Тому система управління збутової діяльності повинна задовольняти інформаційні вимоги партнерів та потреби системи менеджменту підприємства. При її формуванні повинен переважати системно орієнтований підхід, орієнтація на підвищення ефективності системи управління підприємством, забезпечення можливості одержання технічно достовірної облікової інформації про хід ЗЕД та її результати.

З метою планування здійснення операцій зовнішньоекономічної діяльності, на підприємстві ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", варто розробляти

бюджети на майбутній звітний період. Такі бюджети слід розробляти в розрізі географічних сегментів, інформація за якими надається у бухгалтерській звітності, а також розподіл сегментів на пріоритетні і допоміжні у розрізі місяців. При складанні внутрішньої сегментарної звітності доцільно використовувати методику формування внутрішньої звітності по географічним сегментам при здійсненні експортних операцій. На ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", нами було виділено господарські і географічні сегменти (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Господарські та географічні сегменти досліджуваного підприємства

Господарські сегменти	Географічні сегменти
✓ горох	✓ Білорусь
✓ озима пшениця	✓ Польща
✓ ячмінь	✓ Молдова
✓ овес	

Джерело: власна розробка

На основі такого бюджету управлінський персонал може спрогнозувати майбутні доходи від зовнішньоекономічної діяльності, скоригувати масштаби діяльності підприємства, оцінити необхідність пошуку нових ринків та покупців, тощо.

Зовнішньоекономічна діяльність підприємства ТОВ «РОЖНІВКА – АГРО», є завершальним етапом господарського процесу, що забезпечує отримання доходу і дозволяє оцінити ефективність господарювання шляхом визначення фінансових результатів. Тому важливим елементом управління зовнішньоекономічною діяльністю на досліджуваному підприємстві стає планування і управління таких операцій для досягнення запланованих показників продажу та фінансових результатів. До них можна віднести:

- прогнозування обсягів продажу продукції за асортиментними групами;
- розробка кошторису витрат зовнішньоекономічної діяльності;
- сегментація ринку;
- організація інформаційних зв'язків із споживачами продукції підприємства і торговими посередниками,

– ведення статистики таких операцій і статистичного аналізу продукції для зовнішньоекономічної діяльності.

Отже, управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства – це комплексний підхід до розв’язання проблем, пов’язаних з продажем продукції.

Таким чином можна зробити висновок, що управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства – це управління рухом виготовленої товарної продукції підприємства і комерційними відносинами в процесі збутової діяльності з використанням збутових механізмів. В свою чергу до механізмів збуту доцільно віднести систему відносин зі споживачами і посередниками; формування договорів та цін; форми здійснюваних розрахунків за відвантаженою товарну продукцію; страхування ризиків; стимули і санкції; правове та інформаційне забезпечення збуту.

Варто відмітити, що інформація про здійснену підприємством зовнішньоекономічну діяльність формується в системі бухгалтерського обліку, за змістом і формою є недостатньою (не відповідає вимогам і потребам системи управління відносно вибору найбільш оптимальних та ефективних для підприємства методів і прийомів стимулювання збуту, визначення видів продукції, які потребують додаткових зусиль при їх просуванні на ринку).

Оскільки зовнішньоекономічну діяльність ми розглядаємо як складову операційної діяльності, то понесені витрати та отримані доходи у процесі здійснення таких операцій слід розглядати як витрати і доходи збутової діяльності, як відокремлені об’єкти управління та обліку.

Враховуючи економічну сутність зовнішньоекономічної діяльності підприємства, інформаційна система повинна забезпечувати можливість аналізу та оцінки ринків збуту, впливу зовнішніх факторів, характеристику товарів, становище конкурентів. Зростання рентабельності зовнішньоекономічної діяльності підприємства, можливе за умови раціонального збільшення збутових витрат, які забезпечують отримання додаткових прибутків. В умовах, коли ТОВ «РОЖНІВКА – АГРО» може сформувати незначні партії сільськогосподарської продукції, для підвищення доходності

зовнішньоекономічної діяльності підприємства пропонуємо створення на базі підприємства обслуговуючого сільськогосподарського кооперативу, в який можуть входити, як члени і учасники, інші товаровиробники. Це дасть економію витрат на масштабі здійсності зовнішньоекономічних операцій та збільшить дохідність від якісних показників, покращить логістику тощо.

Висновки за 2 розділом

Проведене дослідження дозволяє зробити висновки стосовно сучасного стану обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ " Рожнівка - агро". Описаний фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО", та визначені етапи обліку операцій, щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності, первинні документи та рахунки на яких варто обліковувати такі операції, а також відображена кореспонденція рахунків, яка виникає при обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності. Визначено вплив доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві на об'єкти оподаткування податками та розкрито особливості обліку цих операцій.

Охарактеризовані форми звітності на ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО" щодо їх інформаційних джерел про доходи від зовнішньоекономічної діяльності.

Розглянуто управлінський облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві та запропонована аналітика до рахунків на яких відображаються об'єкти обліку таких операцій у експортера. Дана аналітика дозволить в повному обсязі розкрити інформацію про доходи від зовнішньоекономічної діяльності, спростить пошук інформації для аналізу і надасть можливість здійснювати ефективний контроль за об'єктами обліку. А також запропоновані форми управлінської звітності доходів від зовнішньоекономічної діяльності, за допомогою яких, управлінський персонал може покращити ефективність контролю та прийняття управлінських рішень.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО"

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві

Є підстави вважати, що концепція розвитку бухгалтерського обліку і звітності в Україні іде по шляху на подальше зближення з МСФЗ. Проте зберігається ряд проблем, пов'язаних в основному, з нормативно-правовим регулюванням обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності.

У цьому аспекті варто взяти до уваги думку дослідників[6,7,15,29], про те, що удосконалення обліку і звітності доходів від зовнішньоекономічної діяльності повинне відбуватися в контексті ефективного впровадження МСФЗ в Україні, для:

- створення та роз'яснення методичних рекомендацій відносно застосування стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
- узгодження стандартів бухгалтерського обліку та податкового законодавства з метою формування оптимальних шляхів взаємозв'язку системи оподаткування з системою бухгалтерського обліку.

Характерно, що в міжнародній практиці методологічні засади формування інформації про операції в іноземній валюті регламентуються МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" [29]. Вважаємо, що в стандарті більш широкий діапазон розкриття інформації про операції в іноземній валюті ніж в національному П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів", тому при їх зіставленні, вітчизняний стандарт виглядає дещо схематичним [29,51].

У цьому розумінні для забезпечення формування інформації про доходи від зовнішньоекономічної діяльності варто розробити методичні рекомендації до П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів". До яких включити такі напрямки, щодо формування доходів в частині операцій в іноземній валюті:

- методичні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземній валюті;
- порядок відображення операцій в іноземній валюті на рахунках бухгалтерського обліку;
- порядок відображення статей в іноземній валюті у фінансової звітності господарських одиниць за межами України;
- порядок розкриття інформації про операції в іноземній валюті у звітності [7,51].

Вважаємо, що організацію обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", за сегментами необхідно організувати виходячи з видів реалізованої продукції, а також напрямків реалізації (країн). У цьому розумінні, можливість такого обліку може бути забезпечена з використанням спеціального програмного забезпечення.

При відображенні порядку обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності за сегментами вважаємо, що можна виділити кілька сегментів, виходячи з видів сільськогосподарської продукції, які реалізуються в межах контракту, та виходячи з напрямків реалізації.

Також складання звітності за сегментами на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", веде до появи у системі обліку нових об'єктів - груп аналогічної продукції, а також географічних регіонів, в які здійснюється відвантаження продукції, в розрізі яких необхідно групувати інформацію про доходи, витрати і фінансовий результат.

Крім того в Наказі про облікову політику необхідно відобразити:

- перелік сегментів, інформація по яким надається в бухгалтерській звітності;
- розподіл сегментів на первинні і вторинні;
- порядок розподілу між сегментами доходів, витрат, активів і зобов'язань.

На підставі даних сегментарного обліку підприємство може визначати рентабельність продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по

конкретному географічному сегменту. Тому пропонуємо до використання формулу рентабельності продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по географічним сегментам (РГС):

$$РГС = (ПГС : ДГС) \times 100 \% \quad (1)$$

де: РГС – рентабельність продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по конкретному географічному сегменту;

ПГС – прибуток від продажу продукції на експорт по конкретному географічному сегменті;

ДГС – дохід від продажу продукції на експорт по конкретному географічному сегменту. Приклад розрахунку рентабельності продажу сільськогосподарської продукції від зовнішньоекономічної діяльності по географічним сегментам наведений в таблиці 3.1 на підставі даних ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО".

Таблиця 3.1

Розрахунок рентабельності продажу продукції по експортним географічним сегментам на досліджуваному підприємстві

Географічні сегменти	Дохід від реалізації (тис. грн.)		Собівартість (тис. грн.)		Прибуток від продажу (тис. грн.)		Рентабельність продажу продукції %	
					(гр. 2 – гр. 4)	(гр. 3 – гр. 5)	(гр. 6 / гр. 2 x 100%)	(гр. 7 / гр. 3 x 100%)
	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутрішній ринок	594170	681300	477119	529371	117051	151929	19,7	22,3
Польща	221086	331443	171563	261509	49523	69934	22,4	21,1
Білорусь	110543	165721	82686	120148	27857	45573	25,2	27,5
Молдова	41453	73654	34282	59071	7171	14583	17,3	19,8

Джерело: власна розробка

Можна сказати, що зменшення може бути викликано як зниженням експортних цін, яке не супроводжується зменшенням собівартості, так і підвищенням собівартості, яка не супроводжується підвищенням експортних цін. Вірогідно у випадку зменшення цього показника проходить зниження попиту на експорту продукцію підприємства, і, як наслідок, зниження рентабельності продажу продукції в конкретному географічному сегменті. Використання методики сегментарного обліку, зовнішньоекономічної діяльності дозволить визначати доходи, витрати, рентабельність продажу продукції по географічним сегментам на підставі реєстрів бухгалтерського обліку, а також напрямкам реалізації, що забезпечить виявлення стратегічно важливих для підприємства сегментів реалізації експортного товару.

Однак коли підприємство випускає кілька видів продукції і рентабельність продажу продукції на експорт одного виду суттєво більше або нижче іншого виду, то більш детальну інформацію по цій продукції доцільно виділити в окремий господарський сегмент. Якщо підприємство виконує зовнішньоекономічний контракт і постачає сільськогосподарську продукцію в різні регіони і при цьому рентабельність продажу продукції по деяким з них суттєво відрізняється (вище або нижче) від середнього рівня рентабельності, то інформацію про діяльність в цих регіонах або країнах доцільно виділяти окремо.

При наданні інформації по звітним сегментам використовується перелік показників, при цьому інформація може більш важливою для користувачів, або менш важливою. Виділення первинної і вторинної інформації за сегментами здійснюється виходячи із характеру ризиків і отриманих прибутків на підприємстві.

З одного боку якщо ризики і прибутки визначаються головним чином різницею у виробленій продукції, то первинною визнається інформація по господарським сегментам, вторинною – по географічним. Прикладом може бути ситуація, коли відмінності в рівнях рентабельності продажу продукції у

порівнянні з загальним рівнем по підприємству в цілому, спостерігаються більшою мірою по видам продукції, ніж по географічним регіонам.

З іншого боку якщо ризики і прибутки визначаються головним чином відмінностями по географічних регіонах, то первинною визнається інформація по географічним сегментам, а вторинною – по господарським. Якщо ж ризики і прибутки визначаються у рівній мірі відмінностями у виробленій продукції і відмінностями в географічних регіонах, то первинною визнається інформація по господарським сегментам, а вторинною – по географічним.

3.2. Удосконалення управлінського обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності

З метою конкретизації і деталізації інформації, щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності, що підвищить ефективність управління експортної діяльності ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО" може вести облік за запропонованою аналітикою (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Запропоновані розрізи аналітичного обліку на ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО"

Рахунок	Аналітика першого рівня	Аналітика другого рівня	Аналітика третього рівня
362 «Розрахунки з іноземними покупцями»	За видом валюти	За країнами	За конкретними покупцями
701 «Дохід від реалізації готової продукції»	За видом ринку (створити об'єкт «Дохід від реалізації готової продукції на зовнішньому ринку»)	За країнами	За конкретними покупцями
702 «Дохід від реалізації товарів»	За видом ринку (створити об'єкт «Дохід від реалізації товарів на зовнішньому ринку»)	За країнами	За конкретними покупцями

901 «Собівартість реалізованої готової продукції»	За видом ринку (створити об'єкт «Собівартість реалізованої готової продукції на зовнішньому ринку»)	За країнами	За конкретни ми покупцями
902 «Собівартість реалізованих товарів»	За видом ринку (створити об'єкт «Собівартість реалізованих товарів на зовнішньому ринку»)	За країнами	За конкретни ми покупцями
93 «Витрати на збут»	За видом ринку (створити об'єкт «Витрати на збут продукції на зовнішньому ринку»)	За країнами	За конкретни ми покупцями

Джерело: власна розробка

Запропонована аналітика дозволить порівнювати витрати та доходи, які понесені/отримані від конкретного покупця, за допомогою чого можна буде побачити чи є прибутковим певний контракт чи ні, чи є вигідний один із ринків збуту і чи є рентабельною зовнішньоекономічна діяльність підприємства.

Вважаємо, що аналітичній деталізації облікової інформації щодо зовнішньоекономічної діяльності підприємства відносно висвітлення етапів потрібно приділяти більше уваги, оскільки вона є об'єктивною передумовою для подальшого забезпечення аналізу, планування та контролю. Аналітичне розмежування витрат зовнішньоекономічної діяльності в рамках управлінського (внутрішньогосподарського) обліку проводиться з метою:

- порівняння витрат на продаж кінцевого продукту з обсягами реалізації для визначення короткострокового фінансового результату, контролю ефективності збутового процесу;
- для калькуляції ціни пропозиції (визначення нижньої ціни продажу).

У масштабах ділової активності сільськогосподарського підприємства зовнішньоекономічну діяльність підприємства можна розглядати як один із видів діяльності, пов'язаний з просуванням продукції на ринок та її продажем.

Тому пропонується формувати аналітичні дані в розрізі центрів відповідальності.

У цьому аспекті варто взяти до уваги, що центри відповідальності потрібно розглядати як елемент управлінського обліку [1,56,57]. Однак управлінський облік мало уваги приділяє проблемам зовнішньоекономічної діяльності, обмежуючись виробництвом. Тому пропонуємо виділяти центри відповідальності ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" не тільки у сфері виробництва, а й у сфері управління зовнішньоекономічною діяльністю. Позитивний ефект проявлятиметься у можливості точного планування обліку витрат, доходів і фінансових результатів, закріпленні персональної відповідальності та посилення контролю за якістю процесів в контексті зовнішньоекономічної діяльності, своєчасному поданні інформації про витрати на маркетинг і збут для аналізу та оцінки ефективності збутових витрат за різними каналами розподілу товарної продукції, формуванні оптимального кошторису витрат на основі складання бюджетів в тому числі про доходи від зовнішньоекономічної діяльності.

Схема аналізу ефективності діяльності центра відповідальності ЗЕД ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" приведена на рис.3.1.

Важливо для прийняття ефективних рішень та можливості впливу на хід зовнішньоекономічної діяльності, володіти оперативною інформацією. Виходячи з цього на основі детального вивчення особливостей доходів зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарських підприємств, інформаційних потреб користувачів інформації про доходи збутової діяльності, діючої практики організації та ведення їх обліку ми пропонуємо протягом періоду зовнішньоекономічної діяльності, узагальнювати інформацію про доходи – у Відомості обліку доходів від збутової діяльності, в тому числі зовнішньоекономічної діяльності

Для заповнення Відомості передбачено використовувати дані бухгалтерського обліку, які будуть використовуватися для менеджмента підприємства із метою інформованості та узгодження стимулювання, в розрізі експортованої сільськогосподарської продукції.

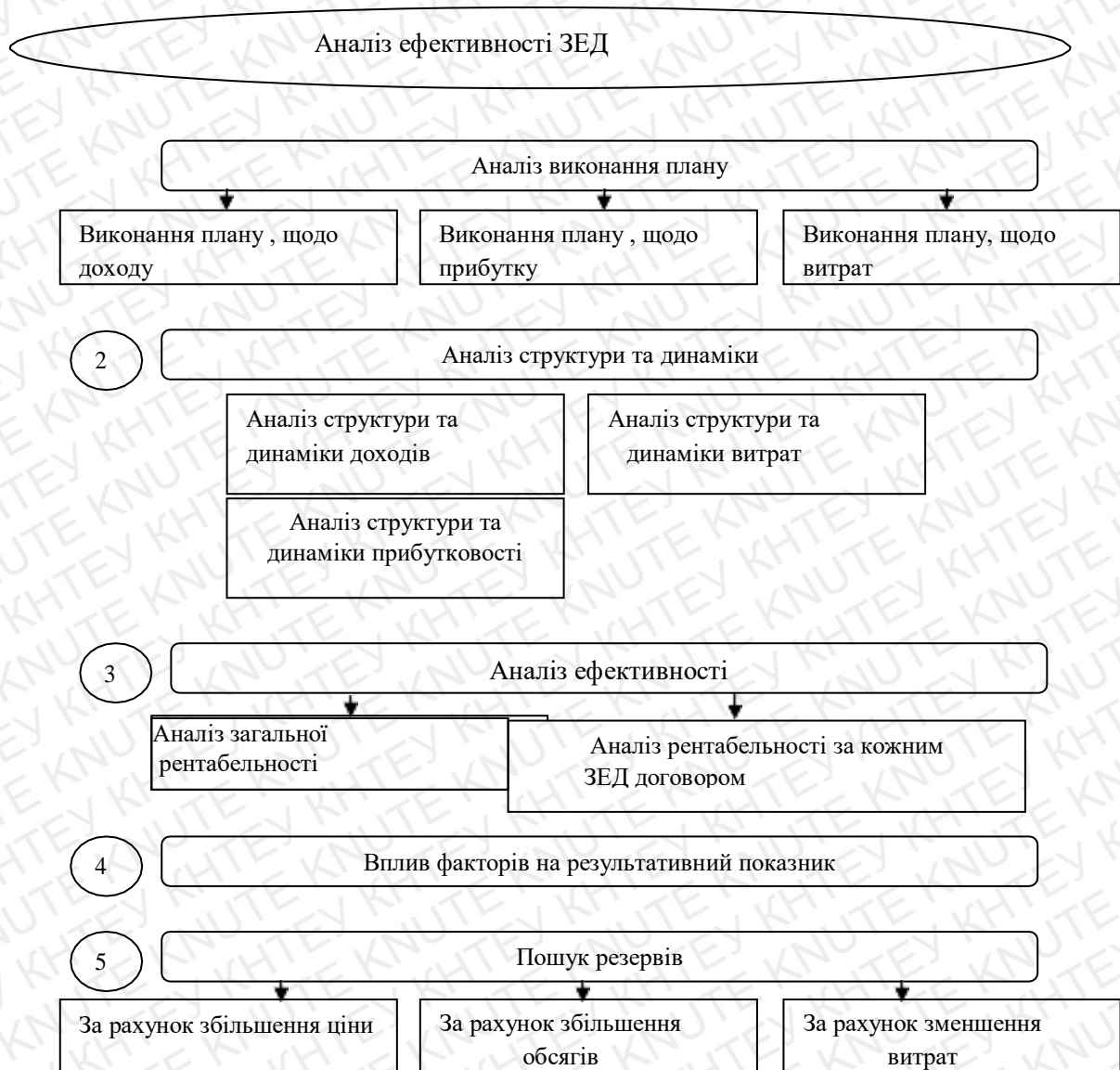


Рис.3.1 Схема аналізу ефективності центра відповідальності ЗЕД діяльності

Джерело: власна розробка

Ведення такої відомості в програмі EXCEL забезпечує можливість контролю розрахунків, оцінки доцільності їх здійснення в майбутньому додаток Е.

Організація зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві залежить від їх збутового потенціалу та обраних пріоритетів збутової політики. Доходи від зовнішньоекономічної діяльності підприємства визначається сукупністю наявних ресурсів та можливостей збуту для забезпечення готовності виходу на ринок, збереження (завоювання) конкурентних переваг. Швидше за все збутовий потенціал використовується залежно від цілей збуту, незважаючи на

те, що в процесі здійснення збутової діяльності підприємство отримує можливість перетворення товарної форми продукції на доходи та визначення фінансових результатів, їх максимізація не завжди є кінцевою метою збутового процесу. Цілі збуту можуть мати кількісний (зростання обсягу продажу, зниження витрат на збут, підвищення оборотності) та якісний вираз.

Висновки за розділом 3

Проведене дослідження дозволяє зробити висновки стосовно удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО". Узагальнено напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві в частині організації обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", за сегментами, а також напрямків реалізації (країн). На підставі даних сегментарного обліку підприємство може визначати рентабельність продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по конкретному географічному сегменту, запропоновано до використання формулу рентабельності продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по географічним сегментам.

Обґрунтовано шляхи удосконалення управлінського обліку доходів від ЗЕД, тому у масштабах ділової активності сільськогосподарського підприємства ЗЕД можна розглядати як один із видів діяльності, пов'язаний з просуванням продукції на ринок та її продажем. Тому пропонується формувати аналітичні дані в розрізі центрів відповідальності. В контексті цього запропоновано схему аналізу ефективності діяльності центра відповідальності ЗЕД та Відомості обліку доходів від збутової діяльності, в тому числі ЗЕД.

ВИСНОВКИ

Дослідження обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві дозволило зробити наступні висновки:

1. Розкрита економічна сутність, визнання, оцінка та класифікація доходів від зовнішньоекономічної діяльності. Встановлено, що доходи від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві напряму пов'язані із експортом, як форми зовнішньоекономічної діяльності підприємства, яка охоплює сукупність операцій з реалізації та вивозу товарів (робіт, послуг) за кордон з метою отримання економічних вигід, що охоплює всі основні аспекти експортної діяльності. Показана структурно-логічні моделі руху облікової інформації, щодо отримання доходів від зовнішньоекономічної діяльності, на кожному етапі визначено спектр дій підприємства, напрями руху облікової інформації та об'єкти облік.

2. Визначено, що рівні нормативного регулювання обліку та нормативна база, яка регулює експортну діяльність в Україні, а також облік та оподаткування цих операцій в цілому відповідають міжнародним вимогам щодо інформаційного забезпечення. Однак часті її зміни примушують облікових працівників моніторити ці зміни, що перевантажує їх роботу і несе значні витрати часу. Досліджено ряд наукової літератури, визначено актуальні питання та пропозиції, щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві, які узагальнують сучасні тренди такої діяльності та вказують на шляхи практичного їх вирішення.

3. Описаний фінансовий облік та оподаткування доходів від зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві ТОВ " РОЖНІВКА - АГРО", та визначені етапи обліку операцій, щодо доходів від зовнішньоекономічної діяльності, первинні документи та рахунки на яких варто обліковувати такі операції, а також відображена кореспонденція рахунків, яка виникає при обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності.

4. Експортні операції значно впливають на значення показників фінансової, податкової та статистичної звітності підприємства. Достовірність

та доцільність бухгалтерської звітності, а значить і управлінських рішень залежить від правильного ведення бухгалтерського обліку, так як звітність є останнім елементом бухгалтерського обліку і складається на основі даних обліку. Відтак в роботі охарактеризовані форми звітності на ТОВ "РОЖНІВКА - АГРО" щодо їх інформаційних джерел про доходи від зовнішньоекономічної діяльності.

5. Розглянуто управлінський облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві та запропонована аналітика до рахунків на яких відображаються об'єкти обліку таких операцій у експортера. Дана аналітика дозволить в повному обсязі розкрити інформацію про доходи від зовнішньоекономічної діяльності, спростить пошук інформації для аналізу і надасть можливість здійснювати ефективний контроль за об'єктами обліку. А також запропоновані форми управлінської звітності доходів від зовнішньоекономічної діяльності, за допомогою яких, управлінський персонал може покращити ефективність контролю та прийняття управлінських рішень.

6. Узагальнено напрями і заходи удосконалення обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності в системі прийняття рішень на підприємстві в частині організації обліку доходів від зовнішньоекономічної діяльності на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО", за сегментами, а також напрямків реалізації (країн). На підставі даних сегментарного обліку підприємство може визначати рентабельність продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по конкретному географічному сегменту, запропоновано до використання формулу рентабельності продажу продукції від зовнішньоекономічної діяльності по географічним сегментам.

7. Обґрунтовано шляхи удосконалення управлінського обліку доходів від ЗЕД. У масштабах ділової активності сільськогосподарського підприємства ЗЕД можна розглядати як один із видів діяльності, пов'язаний з просуванням продукції на ринок та її продажем. Запропоновано формувати аналітичні дані в розрізі центрів відповідальності. В контексті цього запропоновано схему

аналізу ефективності діяльності центра відповідальності ЗЕД та Відомості обліку доходів від збутової діяльності, в тому числі ЗЕД.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Брик Г. В. Управлінська звітність: проблеми і перспективи / Г. В. Брик // Бухгалтерський облік, економічний аналіз та контроль в умовах формування і розвитку сучасних концепцій управління : матеріали XII Міжнар. наук. конф., 24–25 жовт. 2013 р. – Житомир, 2013. – С. 218–220.
2. Бутеєць Т. О. Проблеми та шляхи покращення обліку торговельних марок (брендів) на підприємствах URL: http://www.rusnauka.com/30_NIEK_2009/Economics/53534.doc.htm
3. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. Пособие / Е. М. Сорокина. – М.: КНОРУС, 2016. – 162 с.
4. Васильєва В. Г. Механізм управління експортними операціями в умовах ринкових трансформацій / В. Г. Васильєва, В. М. Лукашук. // Економічний простір. – 2015. – №96. – С. 13–24.
5. Вівчар О. І. Основні аспекти підвищення ефективності зовнішньоекономічної діяльності підприємств / Оксана Вівчар // Галицький економічний вісник. — 2009. — № 2. — С. 24-30.
6. Волкова І. А., Реслер М. В., Калініна О. Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 304 с.
7. Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. Фінансовий облік. - К.: Лібра, 2010. - 976 с.
8. Георгіаді Н.Г., Князь С.В., Передало Х.С., Берлінг Р.З. Основи зовнішньоекономічної діяльності: теоретичні основи і прикладні аспекти: Навчально-методичний посібник. – Львів: „Інтелект-Захід”, 2006. – 260 с.
9. Дем’яненко М. Я. Національна система державної підтримки аграрного сектору в умовах членства України в СОТ / М. Я. Дем’яненко // Облік і фінанси АПК. – 2008. – № 3. – С. 11–15.
10. Дроздова Г. М. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства: навч. посіб. / Г. М. Дроздова // – Київ : ЦУЛ, 2004. – 172 с

11. Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік / С. Є. Шутка, Н. М. Клим // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(4). - С. 158-161. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17%284%29__41
12. Єрмаченко В.Є. Облік і техніка зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник / Єрмаченко В.Є., Лабунська С.В., Малярєвська О.Г., Малярєвський Ю.Д., Чечетова Н.Ф., Прокопшина О.В. // – Х.: ВД „ІНЖЕК”, 2010. – 480 с. Укр. мова.
13. Єфімчук О. Експорт товарів із відстроченням платежу / О. Єфімчук // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 106. – С. 29–31.
14. Єфімчук О. Експорт товарів на умовах повної або часткової передоплати / О. Єфімчук // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 106. – С. 25–28.
15. Жук В. М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки : [монографія] / В. М. Жук. – К. : ННЦ ІАЕ, 2009. – 648 с.
16. Завадського Й. Економічний словник / за ред. Й. Завадського, О. Юшкевича: URL:http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/KNIGI/KONDOR/EKONOMIC_SL_2006.pdf
17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»– URL: http://www.mns.gov.ua/content/laws_kru_buh.html
18. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» № 959-ХІІ, від 16.04.1991 р., із змінами і доповненнями від 01.01.2016 р., підстава 905-19 // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 29.
19. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» № 959-ХІІ, від 16.04.1991 р., із змінами і доповненнями від 01.01.2016 р., підстава 905-19 // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 29.
20. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» N 187/94-ВР від 23.09.94 р.– URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

21. Закон України «Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності» № 351-14 від 23.12.1998 р.– URL: Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>.
22. Закон України «Про режим іноземного інвестування» N 93/96-ВР від 19.03.96 р.– URL: <http://www.rada.gov.ua/>.
23. Закон України «Про торгово-промислові палати в Україні» № 671/97- ВР від 02.12.1997 р. URL: <http://www.rada.gov.ua/>.
24. Зінь Е. А. Основи зовнішньоекономічної діяльності / Е. А. Зінь. – К., 2007.
25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/print1449522910402690>
26. Іорданов В. Декларуємо митну вартість товару [Текст] / В. Іорданов // Все про бухгалтерський облік. - 2016.- №34. С. 14-15.
27. Ірха Л. Методологічні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств / Людмила Ірха // Сіверянський літопис. — 2017. — № 5. — С. 163—168.
28. Ірха, Л.І. Облік безготівкових розрахунків експортно-імпорتنих операцій [Текст] / Л.І.Ірха // Актуальні проблеми економіки. – 2014. - №5. – С. 97104.
29. Карпенко Н.Г. Особливості обліку експорту товарів/ Н.Г. Карпенко // Економіка і суспільство. – 2017. – №9. – С. 1134-1138.
30. Кириченко О. А. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності : Навч. посіб. — 3-тє вид., перероб. і доп. / О. А. Кириченко // – К. : Знання-Прес, 2002. – 384 с..
31. Кирищук В.В. Механізми експортної політики України в рамках СОТ [Текст] / В.В.Кирищук // Формування ринкових відносин в Україні. - 2008. - N 11. - С. 14-19. Постанова «Про врегулювання ситуації на грошово-

кредитному та валютному ринках України» URL:
<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/v0410500-16>

32. Коблянська, Г.Ю. Методика проведення аудиторської перевірки експортно-імпортних операцій [Текст] / Г. Ю. Коблянська // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009р. - № 3. - С. 39-49.

33. Козик В. В. Зовнішньоекономічні операції і контракти : Навч. посіб. / В. В. Козик, Л. А. Панкова, Я. С. Карп'як, О. Ю. Григор'єв, А. О. Босак// – 2-ге вид.,перероб. і доп. – К. : Центр навчальної літератури, 2012. – 608 с.

34. Крупін В. Є.Механізм державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності промислових підприємств [Текст] / В. Є Крупін // Регіональна економіка. - 2009. - №1. - С. 114-121

35. Кузнецова Н. Покупаем и продаем валюту: правила учета [Текст] / Н.Кузнецова // Все о бухгалтерском учете. – 2016. - №23. – С. 3-11. Податковий кодекс України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

36. Кузьмін О.Є., Босак А.О., Дарміць Р.З. Планування, організування та мотивування зовнішньоекономічної діяльності. Навч. посібник. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2009. – 324 с.

37. Лисенков Ю.М. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч. посіб. / Ю.М. Лисенков, І.В. Педь. – К.: Зовнішня торгівля, 2004. – 200 с.ISBN: 966-8517-04-0

38. Лукашова І.О. Бухгалтерський облік зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч.посіб. / І.О.Лукашова, О.М. Головащенко; Мін-во освіти і науки України, Донецький нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. ТуганБарановського. Львів: Магнолія, 2009.- 339с.- ISBN: 978-966-2025-63-7 53.00. Огійчук, М. Ф. Аудит: організація і методика: навчальний посібник для вузів / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. - К.: Алерта, 2010. - 584 с.

39. Мельник О.Г. Діагностика факторів впливу на експортну діяльність підприємства / О.Г. Мельник, М.Я. Нагірна // Інноваційна економіка. – 2013. – №5. – С. 63-66.

40. Митний кодекс України [№ 4495-17 від 13.03.2012 р., поточна редакція від 01.04.2016 р., підстава 994-19].
41. Морозов С.М. Словник іншомовних слів / Уклад.: С.М. Морозов, Л.М. Шкаралупа // – К.: Наук. Думка, 2000. – 680 с.
42. Мочерного С. В. Економічний словник-довідник / За ред. С. В. Мочерного. – Київ: Феміна, 1995. – 368 с.
43. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами» URL: <https://zakon.help/article/msfz-15-dohid-vid-dogovoriv-z-klientami-msfz-15-dohid>
44. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» від 31.12.15 року № 1307 URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16/print1472746468814591>
45. Нападовська Л. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств / Л. Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005., – №8 – 9. – С. 50 – 62.
46. Облік і аудит експортних операцій підприємств по виробництву облицювальних матеріалів: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / Т.В. Кожухова ; Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. — К., 2010. — 20 с. — укр.
47. Облік і техніка зовнішньоекономічної діяльності [навч. посібник] / [В.Є. Єрмаченко, С.В. Лабунська, О.Г. Маляревська та ін.]. – Х.: ВД „ІНЖЕК”, 2010. – 480 с.
48. Осадча Н.М. Переваги та недоліки впровадження інформаційних технологій в бухгалтерський облік / Н.М. Осадча // Хіміко-технологічний коледж ім. І.Кожедуба ШІ Сум ДУ –2016. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/32_PRNT_2013/Economics/7_149016.doc.htm
49. Податковий кодекс України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 10.08.2000 №193. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства» - URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00/print1472746468814591>

53. Положення Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201 “Про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів)”. -URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

54. Попов С.Г. Основы внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие.- 5-е изд., перероб. и доп. – М.: Ось-89, 2009. – 240 с.

55. Рыбалкина В.Е. Международные экономические отношения: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.Е. Рыбалкина// – 9-е изд., перераб. и доп. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 647 с

56. Саблук П. Т. Концептуальні аспекти модернізації аграрного виробництва та розвитку сільських територій в Україні / П. Т. Саблук // Економіка АПК. – 2010. – № 8. – С. 3–9.

57. Сокіл О.Г. Нормативно-регуляторні аспекти сучасного обліку сільськогосподарських підприємств / Сокіл О.Г. // Збірник наукових праць ВНАУ Серія: Економічні науки — 2010 — № 4 С. 108 – 114

58. Форми організації бухгалтерського обліку // Бібліотека бухгалтерського обліку – URL: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=70&ArtID=203>

59. Шкурупій О.В., Гончаренко В. В. , Артеменко І А. та ін. 3-78 Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: Навч. посіб. / За ред. О. В. Шкурупій. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 248 с.

60. Шуляр Р.В. Технологія зовнішньоекономічних операцій: Конспект лекцій з курсу для студентів напряму 6.0501 „Економіка і підприємництво” усіх форм навчання. / Шуляр Р.В., Комарницький І.М., Григор’єв О.Ю., Босак А.О.

// Львів: Видавництво Національного університету „Львівська політехніка”,
2006.– 272 с.

61. Юхименко П. І. Міжнародний менеджмент / Юхименко П. І.,
Гацька Л. П., Півтора М. В. – К. : ЦУЛ, 2011. – 488 с

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"**Показники платоспроможності і фінансової стабільності ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"**

№	Показники	Нормативне значення	На 31.12. 2017р	На 31.12. 2018р	На 31.12. 2019р	Відхилення до попереднього року	
						2017-2018р	2018-2019р
1. Аналіз ліквідності підприємства							
1.1.	Коефіцієнт покриття	> 1	3,82	2,29	4,53	-1,53	2,24
1.2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	2,74	1,36	2,36	-1,38	1,00
1.3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	3,82	2,29	4,53	-1,53	2,24
1.4.	Чистий оборотний капітал(тис. грн.)	> 0 збільшення	460,3	392,7	797,9	-67,60	405,20
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства							
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,75	0,75	0,48	0,00	-0,27
2.2.	Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,29	0,48	0,31	0,19	-0,17
2.3.	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними активами	> 0,1	2,82	1,29	3,53	-1,53	2,24
2.4.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0	0,84	0,63	1,11	-0,21	0,48
3. Аналіз ділової активності підприємства							
3.1.	Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	0,64	0,61	0,38	-0,03	-0,23
3.2.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	2,8	2,4	1,3	-0,40	-1,1
3.3.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	1,6	2,7	2,4	1,10	-0,3
3.4.	Строк погашення дебіторської заборгованості (днів)	зменшення	288	486	432	198,00	-54,0
3.5.	Строк погашення кредиторської заборгованості (днів)	зменшення	504	432	234	-72,00	-198,0
3.6.	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	збільшення	1	1,43	0,61	0,43	-0,8

Продовження додатку А

3.7.	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	збільшення	2,9	4,86	2,35	1,96	-2,5
3.8.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	збільшення	0,57	0,85	0,45	0,28	-0,4
4. Аналіз рентабельності підприємства							
4.1.	Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,05	0,04	0,42	-0,01	0,3
4.2.	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	0,07	0,06	0,07	-0,01	0,0
4.3.	Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 збільшення	0,13	0,07	-,16	-0,06	0,0

Джерело: за матеріалами фін.звітності ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"

КОРОТКІ ВИСНОВКИ

Аналіз ліквідності стає необхідним в умовах ринкових відносин через посилення конкурентної боротьби та необхідність визначення платоспроможності підприємства.

По суті коефіцієнти ліквідності визначають рівень платоспроможності підприємства.

Ліквідність підприємства в цілому задовільна. Коефіцієнт абсолютної ліквідності – він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства і показує здатність покриття своїх поточних зобов'язань грошовими коштами. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на кінець 2018 року становив 4,53 і перебуває на високому рівні від теоретичної величини. Цей показник у 2017р. склав 3,82 . Ми спостерігаємо тенденцію до зростання у 2019 році на 2,24%.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – покриття поточних зобов'язань активами, які розуміють під собою або ж грошові кошти, або заборгованість у грошових коштах (дебіторська заборгованість). Теоретично виправдане значення коефіцієнта швидкої ліквідності коливається у межах 0,6-0,8. Дані таблиці показують, що у 2017р і 2018,2019 роках цей коефіцієнт задовольняв прийняті критерії.

Найбільш узагальнюючим показником є коефіцієнт покриття, який дає характеристику ліквідності всіх оборотних активів. Теоретично виправдане його значення коливається у межах 2-2,5. Коефіцієнт покриття у 2017р. склав 3,82 ,у 2018р-4,53,а у 2019 році 4,53 що на 2,24% більше ніж у 2018 р. Збільшення цього показника – прекрасна тенденція для підприємства, тому, що збільшується впевненість щодо можливостей підприємства. На даному підприємстві загальний коефіцієнт ліквідності оборотних активів задовольняє визначений критерій.

Чистий оборотний капітал збільшився на 405,1%,у 2019 році,але при порівнянні 2018 р. до 2017р. цей коефіцієнт знищівся на 67,5%.

Хоча його значення не нижче від визначеного. Цей показник показує наявність власних оборотних коштів.

Розглянемо показники платоспроможності.

Коефіцієнт автономії – це кількість одиниць зобов'язань на одиницю власного капіталу. Даний показник зменшився протягом 2019р на 0,27% і склав $-0,48$ при порівнянні до 2017-2018 р.р. у яких він був незмінний $0,75$. Як бачимо цей показник набагато менший за нормативне значення, і негативно характеризує діяльність підприємства, щодо самостійного забезпечення своєї діяльності.

Коефіцієнт фінансування повинен бути менше за нуль і мати тенденцію до зменшення. На базовому підприємстві цей показник збільшився у 2018р. на $0,19$ і складає $-0,48$, але у 2019р зменшився на $0,17$ і складає $0,31$

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними активами повинен зростати, і це явище спостерігається на базовому підприємстві. У 2017 р. порівнюючи з 2018 р. він збільшився на $1,53$ а у 2019- на $2,24$. За рахунок оборотних активів підприємство не може покрити весь розмір зобов'язань.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу має значення більше за нуль, і збільшився у 2019р. на 48%, склавши $-1,11$. Цей показник свідчить про досить задовільну мобільність використання власних засобів підприємства.

Показники ділової активності, показують на скільки ефективно підприємство використовує свої активи, власний капітал. Коефіцієнт оборотності активів показує скільки одиниць активів припадає на одиницю чистого доходу від реалізації товарів. У 2017 р. цей показник склав $0,64$; у 2018р.- $0,61$, та у 2019 $-0,38$ що на $0,23$ менше ніж у 2018 р. Даний показник має тенденцію до збільшення, що є позитивним явищем для підприємства, тобто одиниця активів приносить більше розмір чистого доходу від реалізації товарів. Але на даному підприємстві він постійно зменшується, що є негативним явищем.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує скільки одиниць кредиторської заборгованості приходить на одиницю чистого доходу від реалізації товарів. Цей показник повинен збільшуватися. А на базовому підприємстві у 2019 р. зменшився на 110% порівнюючи з 2018 р. склавши $1,3$.

Коефіцієнт дебіторської заборгованості також повинен зростати, та його поведінка така як і у коефіцієнта кредиторської заборгованості. У 2019р. він зменшився на 30% склавши при цьому $2,4$. Строки погашення дебіторської заборгованості зменшився на 541 і склали 432 днів, проте як у 2018р. було 486 днів а у 2017р.- 288 днів. Строки погашення повинні зменшуватися, це збільшує повернення власних коштів підприємства із дебіторської заборгованості. Строки погашення кредиторської заборгованості повинні також зменшуватися, що спостерігається на базовому підприємстві, у 2019 р. вони зменшились порівняно з 2018 р. та 2017 роках.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів у 2018р. зріс на 43% склавши $1,43$, а у 2019 році знизився на 82% і склав $0,61$. Таким чином чім

нижчій цей даний показник, тим більше коштів використовується у цій малоліквідній статті, тим менш ліквідну структуру мають оборотні активи і тим не стабільніший фінансовий стан підприємства.

Коефіцієнт оборотності основних засобів або фондівіддача збільшився на 19,6% у 2018 р. порівняно з 2017р. а у 2019 р зменшився на 25% Коефіцієнт фондівіддачі свідчить про не ефективність використання основних фондів на базовому підприємстві.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу за нормативним значенням повинен зростати, на базовому підприємстві він у 2018 р. збільшився на 28% і склав 0,85.,а у 2019р. знизився на 40% Даний показник ілюструє скільки одиниць власного капіталу припадає на одиницю чистого доходу від реалізації товарів.

Показники рентабельності, дають можливість оцінити ефективність діяльності підприємства, тобто скільки активи, власний капітал, в цілому діяльність підприємства приносить чистого прибутку. Дані показники повинні мати позитивне значення і зростати у 2018році зменшився на 1%, а у 2019 році збільшився на 38%, це свідчить, що підприємство обрало вірну політику.

**Характеристика діючої нормативно-правової літератури з обліку
доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському
підприємстві**

№ п/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі та системі оподаткування
1	2	3	4
1	Конституція України	Регулює права та обов'язки людини та державний устрій держави.	Забезпечення діяльності підприємства.
2	Цивільний Кодекс України	Товариство з обмеженою відповідальністю засноване одним або кількома особами товариство, статутний капітал якого поділений на частки, розмір яких встановлюється статутом.	Регулює права та обов'язки учасників товариства з обмеженою відповідальністю; визначає поняття та строк позовної давності.
3	Господарський кодекс України	Ліцензування, патентування певних видів господарської діяльності та квотування є засобами державного регулювання у сфері господарювання, спрямованими на забезпечення єдиної державної політики у цій сфері та захист економічних і соціальних інтересів держави, суспільства та окремих споживачів.	Даний кодекс регулює відносини суб'єктів господарювання з органами місцевого самоврядування, захист прав споживачів та суб'єктів господарювання тощо.
4	Податковий кодекс	Закон встановлює осіб, які є платниками податку на прибуток, об'єкт оподаткування. Визначає поняття податкового доходу та сум, що до нього відносяться; Визначення податкових витрат, та сум, які включаються до їх складу Закон встановлює ставки податку, правила ведення податкового обліку. перелічені критерії, яким має відповідати заборгованість для визнання її безнадійною.	Підприємство є платником 4 групи

Продовження додатку Б

5	Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні	Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації.	Визначає правові принципи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні протягом всієї діяльності підприємств. Крім цього в ньому визначено такі поняття, як «активи», підприємство (організація) самостійно визначає облікову політику на рік, де відображаються основні засади організації та ведення обліку на підприємстві.
6	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ	Операції з обліку діяльності підприємства знаходять своє відображення на рахунках бухгалтерського обліку. 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, а також виділення на окремий баланс філій, та інших відособлених підрозділів.	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 господарсько-фінансової діяльності; наводиться кореспонденція, типова для кожного рахунку (субрахунку); встановлюється порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку та їх позначення для узагальнення методом подвійного запису інформації про рух активів, капіталу, зобов'язань.

Продовження додатку Б

7	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1	Активи - це ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, що відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.	Положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Визначено такі поняття «активи», «пасиви», «бухгалтерська звітність», «облікова політика», «баланс», «доходи», «витрати» тощо.
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість»	Дебітори - юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів. Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися такими способами: визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході; класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності. Тут розкрито такі поняття «дебітор», «дебіторська заборгованість», «довгострокова дебіторська заборгованість», «поточна дебіторська заборгованість», «сумнівний борг», «чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості», наведено послідовність розрахунку резерву сумнівних боргів різними способами.

9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції діючому законодавству, логічна ув'язка окремих показників; первинні документи повинні бути складені у момент проведення кожної господарської операції або, якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення. При реалізації товарів за готівку допускається складання первинного документа не рідше одного разу на день на підставі даних касових апаратів, чеків тощо.	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності, вказані чіткі вимоги до оформлення первинних документів, при використанні яких і виникає дебіторська заборгованість, факторинг (видатковий касовий ордер, видаткові накладні) тощо.
10	Методичні рекомендації по перевірці витрат на відрядження	Відмітки в посвідченні про відрядження щодо прибуття та вибуття працівника повинні бути завірені тією печаткою, якою користується у своїй господарській діяльності підприємство. У разі необхідності доцільно запросити довідку зі зразком печатки і підпису службової особи, на яку згідно з наказом покладено обов'язки реєстрації відряджених осіб.	Регламентує порядок витрачання коштів наданих підзвіт, а також витрат на відрядження.
11	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Застосовуються у зовнішньоекономічній діяльності	Цей нормативний акт визначає принципи ЗЕД, визначено суб'єкти та види зовнішньоекономічної діяльності тощо.

12	Угода про партнерство й співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами – членами від 14.06.1994 року	Установлює необхідність та пріоритетні сфери адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу.	Використання МСФЗ та подальший розвиток у даній сфері законодавства України.
13	Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні від 24.10.2007	Спрямована на вдосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів і законодавства Європейського Союзу.	Використання МСФЗ в обліку вітчизняних підприємств.
14	МСФЗ "Дохід від договорів з клієнтами»	Регулює порядок визнання доходів в процесі господарської діяльності.	Визначає інформацію, що підлягає розкриттю суб'єктом господарювання в частині доходів
15	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Забезпечення політичного діалогу між сторонами, що сприяє розвитку тісних політичних відносин, а крім того сприяє розвитку торгівлі, інвестицій та гармонійних економічних відносин з метою прискорення сталого розвитку.	Був прийнятий для створення основи вигідного економічного, соціального, фінансового та інших видів співробітництва.
16	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: затверджено Наказом МФУ від 27.06.2013 № 635	Регулює створення документа про облікову політику та деталізує кожен показник документа.	Використовується для складання наказу про облікову політику, визначення методиків обліку, переліку доходів.
17	Закон України «Про електронний документообіг»	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів	При описі схеми документообігу на підприємстві
18	Митний кодекс України від 13.03.2012 року № 4495-VI	Визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти	Облік зовнішньоекономічної діяльності суб'єкта господарювання.

		діяльності митної служби України.	
19	П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 28.05.99 року № 137	Представлено порядок внесення змін та виправлення помилок у фінансовій звітності. Положення призначено для розв'язання протиріч, що виникли в результаті виявлення неточностей у фінансових звітах, подано орієнтовний перелік подій, що виникли після дати балансу.	Для відображення інформації про помилки та виправлення.
20	П(С)БО 15 «Дохід»	Визначає теоретичні засади формування в обліку інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності. Представлена класифікація доходів та оцінка.	Для обліку та звітності доходів підприємства.
21	П(С)БО 30 «Біологічні активи»	Встановлює теоретичні засади формування в обліку інформації про доходи від біологічних активів та її розкриття у фінансовій звітності. Представлена класифікація доходів та оцінка.	Для обліку та звітності доходів виробників с-г продукції

Огляд спеціальної літератури з питань облік доходів від зовнішньоекономічної діяльності на сільськогосподарському підприємстві

№ п/п	Назва джерела спеціальної літератури, ким і коли видано	Короткий зміст	Використано в роботі
1	2	3	4
1	Брик Г.В. Управлінська звітність: проблеми і перспективи / Г. В. Брик // Бухгалтерський облік, економічний аналіз та контроль в умовах формування і розвитку сучасних концепцій управління : матеріали XII Міжнар. наук. конф., 24–25 жовт. 2013 р. – Житомир, 2013. – С. 218–220.	В статті розглянутий управлінський облік доходів від ЗЕД	При класифікації доходів від зовнішньоекономічної діяльності
2	Бутець Т. О. Проблеми та шляхи покращення обліку торговельних марок (брендів) на підприємствах URL: http://www.rusnauka.com/30_NIEK_2009/Economics/53534.doc .htm	В статті розкрита ідея формування облікової інформації про нематеріальний актив	При написанні розділу 2 ВКР
3	Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. Пособие / Е. М. Сорокина. – М.: КНОРУС, 2016. – 162 с.	Із підручника використовувався матеріал щодо звітності ЗЕД	При написанні розділу 1, 2 ВКР
4	Васильєва В. Г. Механізм управління експортними операціями в умовах ринкових трансформацій / В. Г. Васильєва, В. М. Лукашук. // Економічний простір. – 2015. – №96. – С. 13–24.	В статті розкрита загальна інформація про ЗЕД	При написанні розділу 1 ВКР
5	Вівчар О. І. Основні аспекти підвищення ефективності зовнішньоекономічної діяльності підприємств / Оксана Вівчар // Галицький економічний вісник. — 2009. — № 2. — С. 24-30.	В статті розкрита загальна інформація про ЗЕД	При написанні розділу 1,3 ВКР
6	Волкова І. А., Реслер М. В., Калініна О. Ю. Облік зовнішньоекономічної діяльності. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 304 с.	В підручнику висвітлені основні аспекти облік ЗЕД	При написанні розділу 1,2,3 ВКР

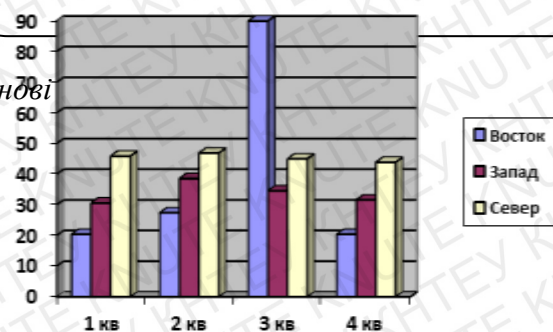
7	Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. Фінансовий облік. - К.: Лібра, 2010. - 976 с.	В підручнику розкриті питання фінансового обліку ЗЕД	При написанні розділу 2 ВКР
8	Георгіаді Н.Г., Князь С.В., Передало Х.С., Берлінг Р.З. Основи зовнішньоекономічної діяльності: теоретисні основи і прикладні аспекти: Навчально-методичний посібник. – Львів: „Інтелект-Захід”, 2006. – 260 с.	В навчально-методичному посібник розкриті основи зовнішньоекономічної діяльності: теоретисні основи і прикладні аспекти:	При написанні розділу 1-3 ВКР
9	Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік / С. Є. Шутка, Н. М. Клим // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(4). - С. 158-161. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17%284%29__41	В статті розкриті прикладні аспекти бухгалтерського і податкового обліку ЗЕД	При написанні розділу 2 ВКР
10	Єрмаченко В.Є. Облік і техніка зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник / Єрмаченко В.Є., Лабунська С.В., Малярєвська О.Г., Малярєвський Ю.Д., Четєтова Н.Ф., Прокопїшина О.В. // – Х.: ВД „ІНЖЕК”, 2010. – 480 с.	В навчальному посібнику розкриті прикладні аспекти бухгалтерського і податкового обліку ЗЕД	При написанні розділу 2 ВКР
11	Ірха Л. Методологічні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств / Людмила Ірха // Сіверянський літопис. — 2017. — № 5. — С. 163—168.	В статті розкриті методологічні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств	При написанні розділу 2-3 ВКР
12	Ірха, Л.І. Облік безготівкових розрахунків експортно-імпортних операцій [Текст] / Л.І.Ірха // Актуальні проблеми економіки. – 2014. - №5. – С. 97104.	В статті розкриті форми безготівкових розрахунків експортних операцій	При написанні розділу 2 ВКР
13	Карпенко Н.Г. Особливості обліку експорту товарів/ Н.Г. Карпенко // Економіка і суспільство. – 2017. – №9. – С. 1134-1138.	В статті розкриті особливості обліку експортних операцій	При написанні розділу 2 ВКР, та додатки
14	Кузьмін О.Є., Босак А.О., Дарміць Р.З. Планування, організування та мотивування зовнішньоекономічної діяльності. Навч. посібник. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2009. – 324 с.	В підручнику розкриті основи планування, організування та мотивування зовнішньоекономічної діяльності	При написанні розділу 1-3 ВКР, та додатки

Склад первинної документації, що використовується для обліку експортних операцій на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"

Склад первинної документації, що використовується в обліку експортних операцій на ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО"



Джерело: власна розробка на основі



Продовження додатка Г

На рахунки ТОВ" РОЖНІВКА - АГРО" у I кварталі 2019 року надійшла передоплата від нерезидента - 3000 доларів США. Курс НБУ на дату її зарахування 24,15 грн/дол. США (умовно). У цьому ж кварталі підприємство експортувало горох нерезиденту на суму 3000 доларів США. Курс НБУ на дату відвантаження – 24,165 грн / дол. Облікова вартість відвантаженого товару – 28500 грн. Митний збір – 3390 грн.

Таблиця Г.1

Передоплата за сільськогосподарську продукцію від іноземного покупця

№ п / п	Зміст операції	Кореспонд рахунків		Сума
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Отримано передоплату від нерезидента на розподільчий рахунок банку: 3000 дол США. Курс НБУ 24,15 грн/дол. США.	322	6812	<u>3000 дол</u> 72450грн
2	Зарахована виручка на поточний рахунок в банку в іноземній валюті: 3000 дол США. Курс НБУ 24,15 грн/дол. США.	312	322	<u>3000 дол</u> 72450 грн
3	Сплачено та списано на експортні витрати на збут на території України митний збір	377	311	3390 грн
		932	377	3390 грн
4	Товар відвантажений покупцю 3000 дол США. Курс НБУ 24,165 грн / дол. США.	3621	7022	<u>3000 дол</u> 72495 грн
	Списано його первинну вартість	9022	276	28500 грн
5	Здійснено залік заборгованостей	6812	3621	74495 грн
6	Списано собівартість реалізованих експортних товарів на фін результат	7911	9022	28500 грн
7	Списано експортні витрати на збут на території України на фін результат	7911	932	3390 грн
8	Списано доход від продажу на фінансовий результат	7022	7911	74495 грн

Джерело: складено на основі [7,12].

Розглянемо інший можливий спосіб розрахунків з нерезидентом ситуацію, коли спочатку відбувається відвантаження товару на експорт, а потім отримання оплати за нього. У 2 кварталі 2019 року підприємство експортувало озиму пшеницю на суму 25000 дол США. Курс НБУ на дату відвантаження товару покупцю – 24,195 грн / дол. первісна вартість товару –285000грн. Митний збір – 4194 грн. Заборгованість погашена в цьому ж кварталі. Курс НБУ на дату надходження інвалюти від нерезидента – 24,135 грн / дол.

Відвантаження сільськогосподарську продукцію на експорт

№ п/п	Зміст операції	Кореспонд рахунків		Сума
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1	Сплачено та віднесено на експортні витрати на збут на території України митний збір	377	311	4194 грн
		932	377	4194 грн
2	Нараховано дохід при відвантаженні товару 25000 дол США. Курс НБУ на дату відвантаження - 24,195 грн/дол	3621	7022	<u>25000 дол</u> 604875грн
3	Списано первісну вартість товару	9022	276	285000 грн
4	Отримано передоплату від нерезидента на розподільчий рахунок банку в іноземній валюті: 25000 дол. США * 24,135 = 603375 грн	322	3621	<u>25000 дол</u> 603375 грн.
5	Зарахована виручка на поточний рахунок в банку в іноземній валюті: 25000 дол. США 24,135 = 603375 грн	312	322	<u>25000 дол</u> 603375 грн.
6	Нараховано курсову різницю в бух обліку при погашенні заборгованості покупця (24,065 – 24,045) * 25000 дол. = 500 грн	7951	3621	1500 грн
7	Списано собівартість реалізованих експортних товарів на фінансовий результат	7911	9022	285000 грн
8	Списано витрати на збут на території України на фінансовий результат	7911	932	4194 грн
9	Закриття рахунку курсових різниць на фінансовий результат	7911	7951	1500 грн
10	Списано доходи на фінансовий результат	7022	7911	604875 грн

Джерело: складено на основі [7,12.38].

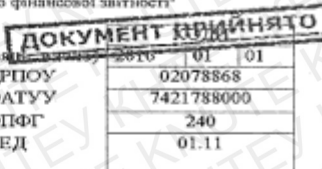
Фінансова звітність ТОВ «Рожнівка-Агро»

за 2015 – 2019 роки

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Рожнівка-Агро"**
 Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур**
 Середня кількість працівників **129**
 Адреса, телефон **вулиця ЖОВТНЕВА, буд. 1, ГІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛ., 16714**
 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

Дата (рік, місяць, день) **2016 01 01**
 за ЄДРПОУ **02078868**
 за КОАТУУ **7421788000**
 за КОПФГ **240**
 за КВЕД **01.11**



v
-

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
первісна вартість	1001	755	755
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 561	988
Основні засоби	1010	29 551	45 208
первісна вартість	1011	77 969	99 110
знос	1012	48 418	53 902
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	6 574	8 057
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	7 991	10 062
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	1 417	2 005
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	45 433	55 000
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	27 856	18 694
Виробничі запаси	1101	7 900	8 268
Незавершене виробництво	1102	1 976	2 307
Готова продукція	1103	17 684	6 597
Товари	1104	296	1 522
Поточні біологічні активи	1110	7 799	6 551
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 618	35 871
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 928	13 254
з бюджетом	1135	2 280	149
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	7 875	38 067
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	215	690
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	214	688
Витрати майбутніх періодів	1170	14	-
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 414	8 336
Усього за розділом II	1195	53 999	121 612
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	99 432	176 612

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 314	33 314
Додатковий капітал	1410	374	374
Емісійний дохід	1411	374	374
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32 866	56 911
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	71 554	95 599
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 434	4 364
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 434	4 364
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 769	10 608
розрахунками з бюджетом	1620	32	3 752
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	104	238
розрахунками з оплати праці	1630	283	521
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	77	49 928
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	1	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 178	11 602
Усього за розділом III	1695	22 444	76 649
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	99 432	176 612

ЕЦП Мельник
П.Л.

Мельник Петро Леонідович

Керівник

Головний бухгалтер

Цинковська Тетяна Миколаївна

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

Продовження додатку Д

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Рожнівка-Агро"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2016 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	117 901	66 499
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	(78 884)	(46 300)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	39 017	20 199
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	23 280	15 248
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 375)	(693)
Витрати на збут	2150	(3 438)	(3 171)
Інші операційні витрати	2180	(31 961)	(13 149)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	25 523	18 434
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 454)	(218)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(24)	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24 045	18 208
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 045	18 208
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	24 045	18 208

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	123 687	88 364
Витрати на оплату праці	2505	7 462	3 676
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 561	1 341
Амортизація	2515	6 515	5 520
Інші операційні витрати	2520	29 115	15 185
Разом	2550	168 340	114 086

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЕЦП Мельник
П.Л.

Керівник

Мельник Петро Леонідович

Головний бухгалтер

Цинковська Тетяна Миколаївна

Продовження додатку Д

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

ДОКУМЕНТ ВРІВНЯНО			
Дата (рік, місяць, день)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	02078868		
за КОАТУУ	7421700000		
за КОІФРІ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Розквітка-Агро"**
 Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур**
 Середня кількість працівників **1 139**
 Адреса, телефон **вулиця ЖОВТНЕВА, буд. 1, ІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА ОБЛ., 16714** 26534
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про екзотичний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
первісна вартість	1001	755	755
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	988	4 043
Основні засоби	1010	45 208	40 421
первісна вартість	1011	99 110	101 767
знос	1012	53 902	61 346
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	8 057	10 383
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	10 062	13 298
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	2 005	2 915
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	8 520
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гулвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	55 000	64 114
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18 694	24 606
Виробничі запаси	1101	8 268	9 591
Незавершене виробництво	1102	2 307	6 604
Готова продукція	1103	6 597	6 014
Товари	1104	1 522	2 397
Поточні біологічні активи	1110	6 551	9 720
Депозити переустраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 871	4 050
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 254	9 662
з бюджетом	1135	149	4 585
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатних доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 067	35 074
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	690	10 835
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	688	10 833
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переустрахованих 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	8 336	-
Усього за розділом II	1195	121 612	98 532
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	176 612	162 646

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (зайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 314	33 314
Додатковий капітал	1410	374	374
Емісійний дохід	1411	374	374
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 386	97 351
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	99 074	136 039
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 364	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дисконту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 364	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	10 608	9 610
розрахунками з бюджетом	1620	277	349
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	238	149
розрахунками з оплати праці	1630	521	606
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	49 928	25
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 602	15 868
Усього за розділом III	1695	73 174	26 607
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання за вартістю активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	176 612	162 646



ЕЦП
Вишнівський О.І.

ЕЦП
Цинковська Т.М.

Вишнівський Олександр Іванович

Цинковська Тетяна Миколаївна

Г. Вишнівський і Тетяна Цинковська, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Рожнівка-Агро"
(наименовання)

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
за СДРПСУ

КОДИ

2017 01 01

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	124 911	117 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(74 047)	(78 884)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	50 864	39 017
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	3 920	23 280
у тому числі:	2121	75	310
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 484)	(1 375)
Витрати на збут	2150	(1 490)	(3 438)
Інші операційні витрати	2180	(14 516)	(28 486)
у тому числі:	2181	7 031	7 286
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37 294	28 998
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	-	-
доходи від операційної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(809)	(1 454)
збиток від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(24)
Додатковий збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	36 483	27 520
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	36 483	27 520
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	36 483	27 520

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	148 879	123 687
Витрати на оплату праці	2505	9 474	7 462
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 857	1 561
Амортизація	2515	9 122	6 515
Інші операційні витрати	2520	22 675	25 640
Разом	2550	192 007	164 865

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЕЦП
Вишнівський О.І.ЕЦП Цинковська
Т.М.

Вишнівський Олександр Іванович

Цинковська Тетяна Миколаївна

Продовження додатку Д

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

ДОКУМЕНТ ВРІМНЯНО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Розквітка-Агро"
Територія ЧЕРНІВЦЬСКА
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Середня кількість працівників 1 159
Адреса, телефон вулиця ЖОВТНЕВА, буд. 1, ГІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІВЦЬСКА ОБЛ., 16714
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупий дохід) (форма №2), грошові показники якого нараджаються в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)	2017	10	01
за ЄДРПОУ	02078868		
за КОАТУУ	7421700000		
за КОІФП	240		
за КВЕД	01.11		

26534

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Форми №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
первісна вартість	1001	755	755
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1003	4 043	3 155
Основні засоби	1010	40 421	36 059
первісна вартість	1011	101 767	104 771
знос	1012	61 346	68 712
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	10 383	11 892
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	13 298	15 449
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	2 915	3 557
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8 520	20 091
інші фінансові інвестиції	1033	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1043	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих стримованих резервах фондів	1063	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	64 114	71 944
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	24 696	67 403
Виробничі запаси	1101	9 591	8 820
Незавершене виробництво	1102	6 604	5 063
Готова продукція	1103	6 014	52 487
Товари	1104	2 397	1 033
Поточні біологічні активи	1110	9 720	27 228
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	4 050	2 463
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 662	9 844
з бюджетом	1135	4 585	7 683
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	35 074	23 037
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 835	1 588
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	10 833	1 586
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах залежних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	127
Усього за розділом II	1195	98 532	139 373
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	162 646	211 317

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 314	33 300
Додатковий капітал	1410	374	374
Емсійний дохід	1411	374	374
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	97 351	60 777
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	136 039	99 451
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату двоек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 610	27 533
розрахунками з бюджетом	1620	349	156
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	149	175
розрахунками з оплати праці	1630	606	538
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	25	760
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	35 800
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 868	46 904
Усього за розділом III	1695	26 607	111 866
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Учета вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	162 646	211 317

ЕЦП Федоренко
І.П.

Федоренко Ігор Петрович

ЕЦП Цинковська
Т.М.

Цинковська Тетяна Миколаївна

Головний бухгалтер

Відповідає за поряту, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Рожнівка-Агро"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01

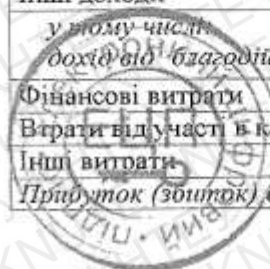
ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	84 742	124 911
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(69 099)	(74 047)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	15 643	50 864
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	5 813	3 920
у тому числі:	2121	-	75
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 586)	(1 484)
Витрати на збут	2150	(4 759)	(1 490)
Інші операційні витрати	2180	(8 634)	(14 516)
у тому числі:	2181	-	7 031
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 477	37 294
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	1
Інші доходи	2240	89	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(152)	(809)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(879)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 537	36 483
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 537	36 483
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	3 537	36 483

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	194 636	148 879
Витрати на оплату праці	2505	14 267	9 474
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 915	1 857
Амортизація	2515	10 164	9 122
Інші операційні витрати	2520	56 223	22 675
Разом	2550	278 205	192 007

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕЦП Федоренко
І.П.

ЕЦП Цинковська
Т.М.

Федоренко Ігор Петрович

Цинковська Тетяна Миколаївна

Продовження додатку Д

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
Дата (рік, місяць, день)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	02078868		
за КОАТУУ	7421788001		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Розківка-Агро"
 Територія ЧЕРНІГІВСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
 Середня кількість працівників 1 161
 Адреса, телефон вулиця ЖОВТНЕВА, буд. 1, ІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 16714 26534
 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 "ч" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	747
первісна вартість	1001	755	755
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 155	3 745
Основні засоби	1010	36 059	31 950
первісна вартість	1011	104 771	106 737
знос	1012	68 712	74 787
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	11 892	23 880
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	15 449	28 685
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	3 557	4 805
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20 091	20 091
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	71 944	80 413
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	67 403	61 198
Виробничі запаси	1101	8 820	9 042
Незавершене виробництво	1102	5 063	13 577
Готова продукція	1103	52 487	37 723
Товари	1104	1 033	856
Поточні біологічні активи	1110	27 228	32 767
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 463	3 601
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 844	11 233
з бюджетом	1135	7 683	6 362
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	23 037	308
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 588	1 356
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	1 586	1 329
Витрати майбутніх періодів	1170	-	292
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
	1182	-	-

Продовження додатка Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	127	318
Усього за розділом II	1195	139 373	117 435
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	211 317	197 848

Пасив	Код радіа	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 300	33 300
Додатковий капітал	1410	374	-
Емісійний дохід	1411	374	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 777	106 479
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	99 451	144 779
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв власних 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	-	-
Високі видяні	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	27 533	14 219
розрахунками з бюджетом	1620	156	162
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	175	134
розрахунками з оплати праці	1630	538	665
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	760	1 112
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	35 800	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46 904	36 777
Усього за розділом III	1695	111 866	53 069
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста партія активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	211 317	197 848



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Земляний

Леонід

Анатолійович

ЕП Цинковська

Тетяна

Миколаївна

Земляний Леонід Анатолійович

Цинковська Тетяна Миколаївна

1. Відомості за період, зазначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатка :

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 288	3 537
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 288	3 537
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	45 288	3 537

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	207 066	194 636
Витрати на оплату праці	2505	17 715	14 267
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 622	2 915
Амортизація	2515	9 102	10 164
Інші операційні витрати	2520	51 149	56 223
Разом	2550	288 654	278 205

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Земляний
Леонід
Анатолійович

ЕП Цинковська
Тетяна
Миколаївна

Земляний Леонід Анатолійович

Цинковська Тетяна Миколаївна

Продовження додатку Д

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

ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙО

Дата (рік, місяць, день) 2020 01 01

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЖНІВКА-АГРО"	за ЄДРПОУ	02078868
Територія	РОЖНІВКА	за КОАТУУ	7421788001
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11.0
Середня кількість працівників	1 160		
Адреса, телефон	16714, Чернігівська, Гнінянський, с. Рожнівка, Жовтисна, Будинок № 1	0463326543	
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 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	747	751
первісна вартість	1001	755	759
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 745	3 857
Основні засоби	1010	31 950	107 323
первісна вартість	1011	106 737	188 378
знос	1012	74 787	81 055
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	23 880	32 897
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	28 685	39 956
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	4 805	7 059
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20 091	20 091
інші фінансові інвестиції	1035	-	4 750
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	80 413	169 669
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	61 198	65 531
Виробничі запаси	1101	9 042	7 521
Незавершене виробництво	1102	13 577	3 889
Готова продукція	1103	37 723	48 549
Товари	1104	856	5 572
Поточні біологічні активи	1110	32 767	33 142
Депозити переотрачування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 601	14 559
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	11 233	9 712
з бюджетом	1135	6 362	6 836
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	308	10 575
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 356	1 571
Готівка	1166	2	3
Рахунки в банках	1167	1 329	1 536
Витрати майбутніх періодів	1170	292	963
Частка переотрачування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	318	12 959
Усього за розділом II	1195	117 435	155 848
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	197 848	325 517

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 300	33 299
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	106 479	135 813
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	144 779	174 112
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	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-пота	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	14 219	29 158
розрахунками з бюджетом	1620	162	170
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	134	142
розрахунками з оплати праці	1630	665	715
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 112	77 748
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	-	58
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 777	43 414
Усього за розділом III	1695	53 069	151 405
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	197 848	325 517



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кузьменко
Михайло
ВікторовичЕП Цинковська
Тетяна
Миколаївна

Кузьменко М.В.

Цинковська Т.М.

1 Визначення та поділ, владі, виконаному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РОЖНІВКА-АГРО"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01

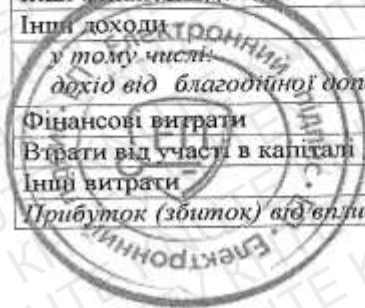
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	184 652	171 034
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(119 796)	(109 493)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	64 856	61 541
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 400	6 617
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2122	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2123	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 965)	(3 858)
Витрати на збут	2150	(7 843)	(8 891)
Інші операційні витрати	2180	(12 770)	(9 774)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2182	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45 678	45 635
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	2
Інші доходи	2240	13	12
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2250	(133)	(223)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2270	(293)	(138)
Інші витрати	2275	-	-
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



Закінчення додатка Д

Продовження додатк

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 266	45 288
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 266	45 288
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	45 266	45 288

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	237 009	207 066
Витрати на оплату праці	2505	17 965	17 715
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 720	3 622
Амортизація	2515	11 471	9 102
Інші операційні витрати	2520	59 135	51 149
Разом	2550	329 300	288 654

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



М.В. Кузьменко,
Михайло
Вікторович

Кузьменко М.В.

Тетяна
Миколаївна

Цинковська Т.М.

Відомості обліку доходів від збутової діяльності

Вид с-г продукції	Кому реалізовано згідно ЗЕД	Канали продажу по країнах			
		Назва країни			
		Кількість, ц	Собівартість, грн.	Доход Сума, грн.	Відмітка про оплату
Горох	Макс інтернешнл	100000	350000	610000	+
...

Джерело: власна розробка

