

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку і оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»

Студентки 2 курсу, 9м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Скульбуденко Тетяни
Іванівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Шаповалова Алла
Павлівна

Гарант освітньої програми
доктор економ. 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 _____
« _____ » _____ 201__ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів
Скульбуденко Тетяні Іванівні
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік та оподаткування операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу»

Затверджена наказом ректора від « _____ » _____ 201__ р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 20 листопада 2020 року

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи дослідження обліку і оподаткування операцій з постачальниками і підрядниками суб'єкта міжнародного бізнесу.

Об'єкт дослідження обліково-управлінський процес щодо операцій з постачальниками та підрядниками у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Предмет дослідження сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку операцій з постачальниками та підрядниками

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

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

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

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.2 Економічна сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу

1.1 . Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

- 2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками
- 2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками
- 2.3. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. У ДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи | |
|--------|--|-------------------------------|----------|
| | | за планом | фактично |
| 1 | Вибір теми ВКР | | |
| 2 | Затвердження плану | | |
| 3 | Подання 1 і 2 розділів | | |
| 4 | Попередній захист двох розділів | | |
| 5 | Подання розділу 3 | | |
| 6 | Попередній захист | | |
| 7 | Подання завершеної роботи на кафедрі в переплетеному вигляді | | |
| 8 | | | |

7. Дата видачі завдання «___» _____ 201__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Шаповалова А. П.
(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми _____ Бенько М. М.
(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Скульбуденко Т. І.
(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ..... | 6 |
| 1.1. Економічна сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу..... | 6 |
| 1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження..... | 13 |
| Висновки за розділом 1..... | 19 |
| РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»..... | 21 |
| 2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками..... | 21 |
| 2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками..... | 28 |
| 2.3. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку..... | 34 |
| Висновки за розділом 2..... | 39 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»..... | 41 |
| 3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками..... | 41 |
| 3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками..... | 47 |
| Висновки за розділом 3..... | 52 |
| ВИСНОВКИ..... | 55 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 58 |
| ДОДАТКИ..... | 67 |

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах глобалізації економічних зв'язків між суб'єктами господарювання, що відбувається внаслідок стрімкого розвитку міжнародної торгівлі та іноземного інвестування велика кількість підприємств здійснює свою діяльність не тільки на території своєї держави, а й за її межами. З кожним роком зростає вплив і значення міжнародної економіки, а отже і розширюється сфера міжнародних економічних відносин, що пов'язані з переміщенням ресурсів (сировини, капіталу, технологій), товарів (готових компонентів, продуктів, напівфабрикатів) та різних видів послуг з однієї країни до іншої. У процесі здійснення фінансово-господарської діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу постійно супроводжується потребою здійснювати розрахунки з контрагентами, в результаті чого може виникати або кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками або дебіторська заборгованість за виданими авансами.

Операції з постачальниками та підрядниками знаходять своє відображення в обліку та звітності підприємства. Недосконала організація процесу обліку та здійснення розрахунків з постачальниками та підрядниками може спричинити значний та неконтрольований ріст кредиторської заборгованості, що призводить до втрати управління над величиною зобов'язань, а в окремих випадках – до банкрутства підприємства. В свою чергу, накопичення дебіторської заборгованості за виданими авансами постачальникам і підрядникам зумовлює зниження показників ліквідності та платоспроможності суб'єкта міжнародної діяльності.

Ступінь розробки проблеми. Дослідженню обліку та оподаткуванню операцій з постачальниками та підрядниками приділяли увагу такі вчені: Бамбуляк І. М., Демченко Я. М., Дутова Н. В., Зелена Л. І., Ковова І. С., Кулік Н. М., Маркова Т. Д., Михайлова М. Д., Ступницька Т. М., Прохорова В. М. та інші. Проте, деякі аспекти щодо відображення в обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками залишаються недостатньо висвітленими в

літературі та вимагають як теоретичної, так і практичної уваги, що підтверджує значимість даного дослідження.

Метою даної випускної кваліфікаційної роботи (далі - ВКР) є дослідження обліку і оподаткування операцій з постачальниками і підрядниками суб'єкта міжнародного бізнесу.

Відповідно до поставленої мети визначено основні завдання спрямовані на її досягнення:

- дослідити економічну сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу;
- провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження;
- дослідити методику обліку й оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками;
- проаналізувати особливості організації управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- визначити напрями удосконалення фінансового обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- дослідити напрями удосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Об'єктом дослідження є процес обліку операцій з постачальниками та підрядниками у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку операцій з постачальниками та підрядниками.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення обліку операцій з постачальниками і підрядниками призведе до підвищення ефективності управління відповідними кредиторською і дебіторською заборгованостями підприємства.

Інформаційною базою дослідження виступають законодавчі та нормативні

документи, праці й публікації вітчизняних та іноземних вчених з питань обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, спеціалізовані періодичні видання, матеріали конференцій, первинні документи, облікові реєстри обліку та форми звітності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Методи дослідження. У процесі формування матеріалів ВКР використовувались загальні методи і прийоми наукового пізнання. Для аналізу понять та структурної побудови основних дефініцій використовувався абстрактний метод пізнання. Теоретичні основи формування кредиторської заборгованості досліджувалися засобами використання аналізу, синтезу, індукції й дедукції. Методи функціонально-логічного аналізу були застосовані при обґрунтуванні шляхів удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Методика дослідження ґрунтується на узагальненні та порівнянні отриманих результатів.

Практична значущість даної роботи полягає в тому, що окремі висновки щодо організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також заходи щодо управління ними будуть запропоновані до використання на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження висвітлено в наступних працях:

- ✓ науковій статті «Управління кредиторською заборгованістю» [69];
- ✓ наукових тезах на тему «Звіт про управління: призначення та зміст» [35];
- ✓ наукових тезах на тему «Управління зобов'язаннями на підприємстві» [1].

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Економічна сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу

Соціально-економічний розвиток держав у сучасному середовищі супроводжується процесами глобалізації, тобто поширення економічних, політичних і культурних процесів за межі держав, які докорінно змінюють структуру міжнародних економічних відносин. Прагнення підприємств здійснювати операції на закордонних ринках є можливістю реалізації конкурентних переваг, враховуючи глобалізаційні виклики. Необхідно зазначити, що міжнародна підприємницька діяльність зорієнтована на впровадження конкретних заходів щодо розширення ринків збуту, послуг, капіталу, робочої сили, пошук нових джерел виробничих і фінансових ресурсів, здійснення диверсифікації господарської діяльності тощо.

Міжнародний бізнес – це система ділових відносин і господарських операцій, які здійснюють суб'єкти господарювання двох або більше країн з метою отримання прибутку. Особливості міжнародного бізнесу зазначені на рис. 1.1.

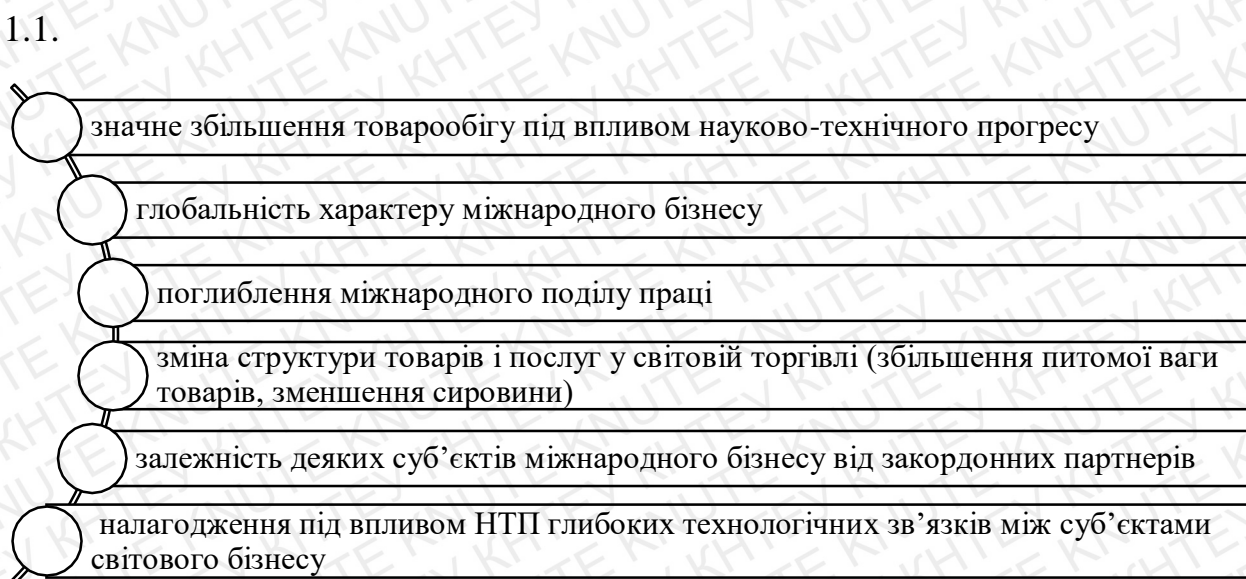


Рис 1.1. Особливості міжнародного бізнесу

До найбільш розповсюджених видів міжнародного бізнесу відносять: імпорт, експорт, ліцензування, франчайзинг, контракти на управління, проекти «під ключ», прямі зарубіжні інвестиції. Розглянемо сутність кожного з видів у дод. А.

В процесі здійснення будь-якого виду діяльності для забезпечення безперебійного функціонування господарської діяльності суб'єкти господарювання вступають в розрахункові операції з постачальниками та підрядниками, визначення яких надано в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Визначення понять постачальників, підрядників та учасників ПФГ

| Назва | Визначення |
|--|---|
| Постачальники | юридичні чи фізичні особи, що здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей (сировини, матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних та швидкозношуваних предметів), або надають послуги (подачу електроенергії, газу, води, пари тощо), виконують роботи (поточний і капітальний ремонт основних засобів тощо). |
| Підрядники | спеціалізовані підприємства або фізичні особи, які виконують будівельно-монтажні роботи при спорудженні об'єктів на підставі договорів підряду на капітальне будівництво. Якщо спеціалізоване стороннє підприємство виконує будівельно-монтажні роботи, то розрахунки з таким підприємством належать до розрахунків з підрядниками. |
| Учасники ПФГ (промислово-фінансової групи) | До складу ПФГ можуть входити підприємства, наукові та проектні установи, інші установи й організації всіх форм власності. У складі ПФГ визначається головне підприємство, яке має виключне право діяти від імені ПФГ як учасника господарських відносин. |

Джерело: розроблено на основі [9, с. 678-681].

В процесі здійснення розрахунків з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу може виникати кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка є по суті безпроцентною позикою для підприємства. Значний та неконтрольований ріст кредиторської заборгованості призводить до втрати управління над величиною поточних зобов'язань, а в окремих випадках – до банкрутства підприємства.

У структурі поточних зобов'язань вітчизняних підприємств протягом 2014-2018 рр. кредиторська заборгованість за товари, роботи чи послуги складає

близько 50%. Її частка має тенденцію до скорочення протягом 2014-2018 рр.

(рис. 1.2).

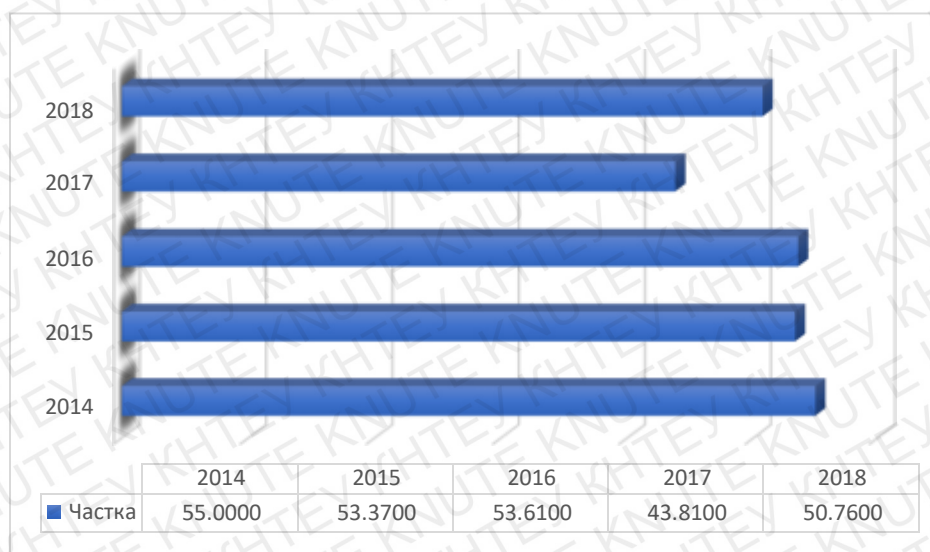


Рис. 1.2. Частка кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у поточних зобов'язаннях на вітчизняних підприємствах за 2014 – 2018 роки, %

Джерело: розроблено на основі [17].

Протягом 2014-2018 рр. спостерігалася тенденція до зростання кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками, яка призводить до сповільнення платіжного обороту та погіршення фінансового стану підприємства (рис.1.3).

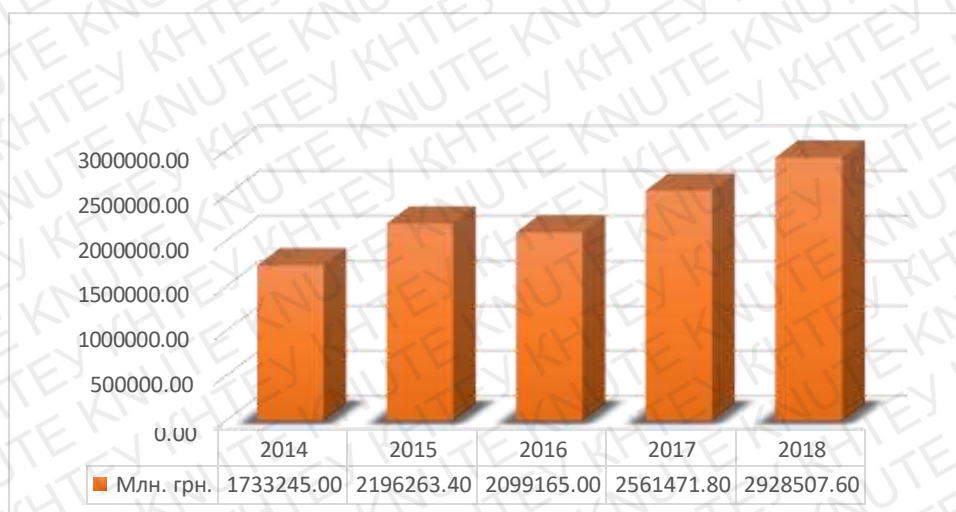


Рис. 1.3. Об'єм кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками на вітчизняних підприємствах за 2014 – 2018 роки, млн. грн.

Джерело: розроблено на основі [17].

Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками за товари, роботи, послуги з облікової точки зору відноситься до поточних зобов'язань підприємства.

Досліджуючи дане питання було виявлено, що вчені часто порівнюють кредиторську заборгованість з такими поняттями як «зобов'язання» або «борги», проте за економічно-юридичним змістом ці поняття не є тотожними.

Зокрема, в Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» наведені визначення різних видів зобов'язань, які зазначені в дод. Б.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» зобов'язання - заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Проаналізувавши вищезазначені визначення можна зробити висновок, що поняття «зобов'язання» за своїм змістом є ширшим від категорії «кредиторська заборгованість», оскільки лише окремі види зобов'язання можна розглядати як кредиторську заборгованість, а це, зокрема, юридичні та конструктивні зобов'язання, в той час як умовне зобов'язання чи забезпечення кредиторською заборгованістю не визнаються, оскільки непередбачені зобов'язання, забезпечення та доходи майбутніх періодів є умовними зобов'язаннями, які не мають визначеної суми або терміну погашення. В свою чергу, заборгованість на відміну від боргу в правовому розумінні виникає тільки на підставі здійснення певної господарської операції, яка підлягає відображенню в обліку.

Конкретні позиції науковців щодо трактування кредиторської заборгованості наведені в додатку В.

Кредиторська заборгованість — це заборгованість підприємства іншим юридичним і фізичним особам, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), щодо якої в підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк. Для цілей правильного відображення в обліку кредиторську заборгованість важливо її правильно класифікувати.

Наведемо класифікацію кредиторської заборгованості в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація кредиторської заборгованості

| Кваліфікаційна ознака | Види кредиторської заборгованості |
|------------------------------|---|
| Строк погашення | - строкова - безстрокова |
| Спосіб погашення | - монетарна - немонетарна |
| Забезпеченість | - забезпечена - незабезпечена |
| Об'єкт виникнення | - за отримані товари - за отримані послуги - за виконані роботи |
| В залежності від контрагента | - перед резидентом України - перед нерезидентом |

Джерело: авторська розробка.

Кожен об'єкт бухгалтерського обліку, незалежно від того, на якій стадії кругообігу капіталу він перебуває, завжди оцінюється в бухгалтерському обліку за історичною або поточною вартістю. Вибір того чи іншого способу оцінки залежить від базової оцінки, специфічних особливостей об'єкта обліку та виду господарської операції. Відповідно до параграфу 100 Концептуальної основи фінансової звітності є чотири види оцінки зобов'язань:

1. Історична собівартість - зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, або, за деяких інших обставин, за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2. Поточна собівартість - зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент.

3. Вартість реалізації (погашення) - зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності

4. Теперішня вартість - зобов'язання відображаються за теперішньою

дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. [31]

Згідно з національними стандартами, поточні зобов'язання, зокрема і зобов'язання перед постачальниками і підрядниками оцінюються за сумою погашення.

Як вже зазначалось в роботі, зобов'язання перед постачальниками і підрядниками потребують погашення. Форми розрахунків з постачальниками та підрядниками відображено в додатку Г.

Готівкові розрахунки з постачальниками мають обмежений характер. Так, відповідно до чинного законодавства суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами: [49]

- 1) між собою - у розмірі до 10000 гривень включно;
- 2) з фізичними особами - у розмірі до 50000 гривень включно.

Більшість розрахунків з постачальниками відбувається у безготівковій формі. Безготівкові розрахунки в Україні оформлюються платіжними інструментами, які можуть бути представлені у певній формі на паперовому, електронному чи іншому виді носія інформації та використовується для переказу грошей з відповідного рахунку платника. [11, С. 4] Сутність платіжних інструментів наведена в додатку Д.

Слід зазначити, що крім кредиторської заборгованості в процесі здійснення розрахунків з постачальниками та підрядниками може виникати також і дебіторська заборгованість за виданими авансами цим контрагентам.

Методологічні засади відображення в обліку інформації про дебіторську заборгованість регламентовано П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». На відміну від національних стандартів бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (фінансової звітності) не передбачено окремого стандарту для обліку дебіторської заборгованості. Принципи обліку такої заборгованості можна знайти в різних стандартах. Зокрема, у МСБО 32

«Фінансові інструменти: подання» дебіторська заборгованість трактується як фінансовий актив, але конкретного визначення цього поняття міжнародні стандарти не дають. Правильне визнання та оцінка поточної дебіторської заборгованості впливають на достовірність облікових даних, а також на ефективність їх відображення у фінансовій звітності.

Згідно з національними стандартами обліку дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума. [50]

За міжнародними стандартами бухгалтерського обліку визнання фінансового активу відбувається тоді, коли організація стає стороною контракту (договору).

Моментом визнання дебіторської заборгованості у звітності як активу за МСФЗ і П(С)БО є виконання двох критеріїв: імовірність отримання підприємством у майбутньому економічних вигід і достовірність визначення її суми. Методи оцінки дебіторської заборгованості визначені в табл.1.3.

Таблиця 1.3

Методи оцінки дебіторської заборгованості

| Міжнародні стандарти | П(С)БО |
|---|--|
| При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю (за вартістю операції), включаючи витрати зі здійснення операції, які прямо пов'язані із придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання. Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. | При первинному визнанні заборгованість оцінюється за первісною вартістю, тобто дебіторська заборгованість відображається в обліку в оцінці, визначеній договором, і залежить від кількості й ціни проданої продукції з урахуванням знижок і надбавок, що надаються постачальником своїм клієнтам і покупцям. |

Джерело: розроблено на основі [42,52].

Якщо підприємство зареєстровано платником податку на додану вартість (далі - ПДВ), під час здійснення операцій з постачальниками та підрядниками (платниками ПДВ) в нього виникає право на податковий кредит з ПДВ. Податковий кредит – це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове

зобов'язання звітного (податкового) періоду. Основні положення щодо податкового кредиту з ПДВ відповідно до податкового законодавства визначені в дод. Ж.

В результаті проведеного дослідження було встановлено, що в процесі здійснення операцій з постачальниками та підрядниками може виникати як кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка з облікової точки зору відноситься до поточних зобов'язань, так і дебіторська заборгованість за виданими авансами при перерахуванні передоплати постачальникам чи підрядникам. Податковими наслідками операцій з постачальниками та підрядниками, які зареєстровані як платники ПДВ є визнання податкового кредиту з податку на додану вартість у підприємства-покупця (замовника) товарів, робіт, послуг.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Ведення бухгалтерського обліку з метою складання фінансової і статистичної звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання питань обліку і звітності у державі. Це дає змогу вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації.

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою:

- створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств і захищають інтереси користувачів;
- удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. [58]

В Україні існує багаторівнева система регулювання бухгалтерського обліку. Рівні нормативного регулювання зазначені в табл.1.4.

Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку

| | |
|------------------|---|
| Перший рівень | Конституція України, Кодекси і Закони України |
| Другий рівень | Укази і розпорядження президента України, Постанови Кабінету міністрів України |
| Третій рівень | Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які затверджуються Міністерством фінансів України |
| Четвертий рівень | Нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки) та методичні рекомендації Міністерства фінансів України та інших органів, які розробляються і затверджуються на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку |
| П'ятий рівень | Рішення (накази, розпорядження) щодо організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві |

Джерело: розроблено на основі [35].

У процесі дослідження обліку операцій з постачальниками та підрядниками було проведено аналіз нормативної бази з даного питання, що викладений у додатку 3.

Розглянемо основні нормативні документи щодо обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Договірні відносини між підприємством та постачальниками регулюються положеннями Цивільного та Господарського кодексів України.

Так, Цивільний кодекс України встановлює поняття договору, умови та основні аспекти, що мають міститися в договорі. Також цей документ визначає, зокрема, що сторонами за договором про надання послуг є виконавець та замовник. [76]

Загальні та істотні умови господарського договору, особливості укладання та припинення договорів зазначені в Господарському кодексі України. Крім того, у цьому Кодексі відображено загальні умови виконання господарського зобов'язання, а також підстави господарської відповідальності учасників відносин. [14]

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» затверджені єдині правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів. Крім того, в ньому наведено визначення поняття «зобов'язання». Підставою відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку є первинні документи. В Законі визначені обов'язкові реквізити всіх первинних документів. [58] Більш детальні правила оформлення та зберігання первинних документів містяться у Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88. [55]

В умовах стрімкого розвитку інформаційних технологій сучасному підприємству дуже важливо впроваджувати електронний документообіг, так як це дозволяє не тільки централізовано відслідковувати рух документів на підприємстві, а також забезпечує доступність інформації, своєчасне й оперативне прийняття рішень, запобігає втраті важливих документів через недбалість працівників. При впровадженні електронного документообігу слід враховувати вимоги Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг», який встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів [61] та Закон України «Про електронні довірчі послуги», в якому відображається правовий статус кваліфікованого електронного підпису. [60]

Основним документом, в якому визначені методологічні засади формування інформації про зобов'язання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) 11 «Зобов'язання». [51] Крім того, для правильності ведення бухгалтерського обліку операцій з постачальниками та підрядниками використовуються такі П(С)БО:

- П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», методологічні засади формування інформації про дебіторську заборгованість (в тому числі і за авансами виданими) та розкриття у фінансовій звітності; [50]

- П(С)БО 15 «Дохід», за яким сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг) не є доходом, а також дохід від зміни валютного курсу монетарної статті кредиторська заборгованість включається до складу інших операційних доходів; [52]
- П(С)БО 16 «Витрати», за яким витрати від зміни валютного курсу монетарної статті кредиторська заборгованість включаються до складу інших операційних витрат; [53]
- П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» слід застосовувати при наявності розрахунків з іноземними постачальниками. [28]

Форми фінансової звітності, в яких знаходять своє відображення операції з постачальниками та підрядниками за товари, роботи, послуги, затверджені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [4]

НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність" регламентує зміст, форми спрощеної фінансової звітності та порядок їх заповнення для малих підприємств, в т.ч. мікропідприємств. [45]

В Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 для обліку розрахунків за отримані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги передбачено рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та, у разі перерахування передоплати постачальникам і підрядникам, - субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами». [22]

Порядок проведення безготівкових розрахунків між суб'єктами господарювання регулюється Інструкцією № 22. [21]

В Законі України «Про валюту і валютні операції» визначаються правові засади здійснення валютних операцій та валютного регулювання, а також права та обов'язки суб'єктів валютних операцій. [59]

Податковий кодекс України регулює відносини у сфері оподаткування, зокрема і при здійсненні операцій постачальниками та підрядниками. [48]

Щонайменше один раз на рік підприємство має здійснювати інвентаризацію зобов'язань і дебіторської заборгованості. Для правильного здійснення інвентаризації та відображення результатів в обліку використовується Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань». [56]

В умовах розвитку глобалізаційних та інтеграційних процесів особливого значення набуває зовнішньоекономічна діяльність суб'єктів господарювання. Багато підприємств здійснюють закупівлю ресурсів, замовлення робіт та послуг в іноземних постачальників, а взаємовідносини з нерезидентами потребують дотримання нормативно-правових актів, таких як Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», [65] Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» [67] та Митного кодексу України. [37]

Облік зобов'язань у міжнародній практиці регламентується МСБО 1 «Подання фінансових звітів», [38] МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», [40] МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [41] та МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». [39] Порівняльну характеристику національних та міжнародних стандартів щодо обліку кредиторської заборгованості розглянуто у додатку І.

Склад фінансової звітності для малих підприємств за міжнародними стандартами визначено у МСФЗ для малих та середніх підприємств. [43]

У процесі написання випускної кваліфікаційної роботи крім нормативних джерел, було досліджено праці багатьох сучасних науковців і практиків (додаток Е). Розглянемо деякі з цих джерел.

Погляди різних вчених щодо поняття «кредиторська заборгованість» досліджували Ковова І.С та Зелена Л. І. у статті «Теоретичні підходи до трактування категорії зобов'язання і кредиторської заборгованості» [27] та Гевлич Л.Л. і Катранжи Л. І. у роботі «Особливості підходів до визначення сутності поняття «поточні зобов'язання» та їх класифікації». [12]

Владика О.Є. у статті «Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками» узагальнює теоретичні аспекти обліку, а

також визначає потенціальні можливості розрахункової дисципліни завдяки пошуку раціональних напрямів удосконалення методики відображення в обліку такої заборгованості. [9]

Характерні особливості методики ведення бухгалтерського обліку зобов'язань підприємства надає Кирилов О. О у своїй роботі «Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства». [23]

Побережець О. В. та Кравченко В. І. у науковій статті «Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками» розробили практичні рекомендації щодо удосконалення обліку та методики контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками. [47]

Правові аспекти та особливості здійснення розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах розглядають у своїй праці Беляєва Л. А. та Назаренко К. В. [7]

Особливості сучасної системи оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, зокрема і діяльності з придбання товарів, робіт чи послуг у нерезидентів в Україні у своїх роботах розглядають Фурса В.П [74] та Дубик В. Я. [18]

Практичні аспекти організації обліку і внутрішнього контролю за розрахунками з постачальниками та підрядниками на підприємстві висвітлені у статті Бабенко Л. В., Фесенко В. В., Цьома К. Ю. «Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками». [5]

Дуже багато праць науковців присвячено саме управлінню кредиторською заборгованістю на підприємстві, оскільки саме оптимізація її величини дозволить підвищити показники платоспроможності та ефективності діяльності підприємства. Зокрема, у статті «Управління заборгованістю як фактор забезпечення економічної безпеки підприємства» Чоренька О. Б. систематизує основні проблеми управління заборгованістю підприємства та пропонує способи їх вирішення. [78]

Напрями оптимізації кредиторської заборгованості на підприємстві пропонували у своїх роботах Томчук О. Ф. у праці «Аналітичне забезпечення

управління кредиторською заборгованістю підприємства», [74] а також Ступницька Т. М. та інші у статті «Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління». [70]

Отже, досить багато вчених та науковців приділяли увагу вивченню питання обліку операцій з постачальниками та підрядниками. Проте незважаючи на значний спектр наукових робіт з теми дослідження деякі аспекти щодо питань щодо організації розрахунків постачальниками та підрядниками, їх оцінки та методики обліку потребують подальшого вивчення та удосконалення.

Висновки за розділом 1

На підставі дослідження теоретико-методологічних основ операцій з постачальниками та підрядниками можна зробити наступні висновки:

1. Міжнародний бізнес являє собою систему ділових відносин і господарських операцій, які здійснюють суб'єкти господарювання двох або більше країн з метою отримання прибутку. Міжнародний бізнес має свої характерні особливості та види здійснення міжнародного бізнесу.
2. Процес здійснення фінансово-господарської діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу постійно супроводжується потребою здійснювати розрахунки з контрагентами, в результаті чого виникає або кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги або дебіторська заборгованість за виданими авансами.
3. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відноситься до поточних зобов'язань підприємства. Якщо оплату за замовлені послуги чи роботи перераховано, але контрагент (постачальник або підрядник) ще не виконав свої зобов'язання виникає дебіторська заборгованість за виданими авансами. Правильне визначення сутності кредиторської або дебіторської заборгованості, їх оцінки дозволяє правильно відобразити операції в обліку та у фінансовій звітності підприємства з метою надання достовірної інформації користувачам.

4. Бухгалтерський облік, зокрема облік операцій з постачальниками і підрядниками підлягає нормативному регулюванню, яке в країні є п'ятирівневим. Операції з постачальниками та підрядниками регулюються як законами та кодексами, положення яких є обов'язковими до виконання усіма підприємствами України, так і спеціально розробленими на підприємстві положеннями, що враховують специфіку його діяльності.
5. Незважаючи на значний спектр спеціальної літератури з теми дослідження, низка питань щодо обліку та контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу потребують подальшого дослідження.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками

Передумовами організації фінансового обліку на підприємстві, і зокрема, фінансового обліку операцій із постачальниками і підрядниками, є врахування організаційної структури підприємства, особливостей його діяльності, визначення характеру і обсягу інформації необхідної для управління підприємством, встановлення взаємовідносин бухгалтерії з іншими адміністративними підрозділами тощо.

Випускна кваліфікаційна робота виконана з використанням матеріалів практичної діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу - ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги».

Основні відомості про досліджуване підприємство наведені у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Загальні відомості про підприємство

| | |
|----------------------|---|
| Юридична адреса | 04112, Київська область, Шевченківський район, місто Київ, вул. Дорогожицька, буд. 16, кв. 53 |
| Керівник | Нерсеян Гагик Сергійович |
| Статутний капітал | 11 800.00 грн. |
| Дата взяття на облік | 20.11.2001 |
| Види діяльності | 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування |
| ПІН | 317532126591 |
| ЄДРПОУ | 31753212 |
| Податковий статус | Загальна система оподаткування, платник ПДВ та податку на прибуток |

Джерело: авторська розробка.

Організаційна структура компанії не є строго ієрархічною, а має ознаки матричної структури (додаток К).

Аналіз фінансового стану ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» та показників платоспроможності та ліквідності за 2015-2019 роки, що був проведений на основі фінансової звітності підприємства (дод. Л) наведений у додатках М та Н. За результатами аналізу можемо зробити загальний висновок, що об'єкт дослідження має абсолютне фінансове становище протягом всього досліджуваного періоду. За цього типу стійкості запаси і витрати менше суми власного оборотного капіталу та кредитів банку. Коефіцієнт фінансової стійкості перебуває в межах нормативного значення протягом усього періоду. Показник коефіцієнта фінансування відображає перевищення позикових коштів над власними і показує залежність ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" від позикових коштів, це ще раз підтверджує актуальність обраної теми для об'єкта дослідження. Спостерігається тенденція зростання показників рентабельності протягом аналізованого періоду, що свідчить про підвищення прибутковості підприємства з кожним роком.

Підприємство здійснює бухгалтерський, оперативний (управлінський) і статистичний облік з метою оподаткування згідно з вимогами чинного законодавства України. Розподіл обов'язків серед персоналу відділу бухгалтерії здійснює головний бухгалтер відповідно до нормативно-правових актів України, внутрішніх документів підприємства, а також відповідно до посадової інструкції (дод. П). Важливу роль в організації обліку відіграє облікова політика. В процесі аналізу облікової політики досліджуваного підприємства виявлено ряд її недоліків, а саме:

- застарілий вартісний показник щодо віднесення об'єктів до основних засобів;
- наявність в обліковій політиці поняття надзвичайних доходів та витрат, яке вилучено із нормативних документів з 2013 року;
- наявність положень, нехарактерних для малого підприємства (додаток Р).

Тому облікова політика досліджуваного підприємства потребує доопрацювання і оновлення певних положень.

Облік операцій з постачальниками та підрядниками займає важливе місце в системі обліку будь-якого суб'єкта господарювання, оскільки для забезпечення господарської діяльності придбання товарів, робіт чи послуг відбувається мало не щодня.

Основні завдання фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками визначені на рис. 2.1.

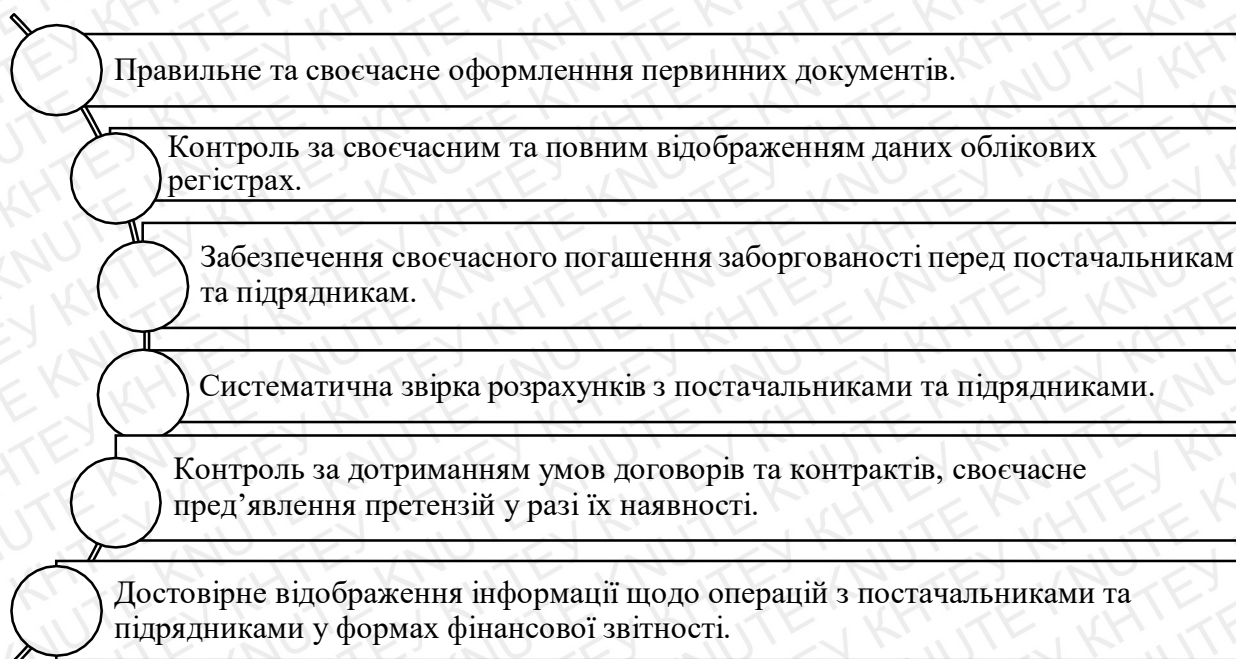


Рис. 2.1. Завдання фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Для відображення інформації операцій з постачальниками та підрядниками здійснюється обробка первинної документації. Від її якості та достовірності залежить ефективність управління та успішна діяльність підприємства.

Первинні документи – це документи, що створені у письмовій чи електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення. [55] Слід зазначити, що первинні документи мають юридичну силу як у облікових цілях, так і в цілях оподаткування тільки за наявності обов'язкових реквізитів. Перелік обов'язкових реквізитів первинних документів наведений на рис. 2.2.

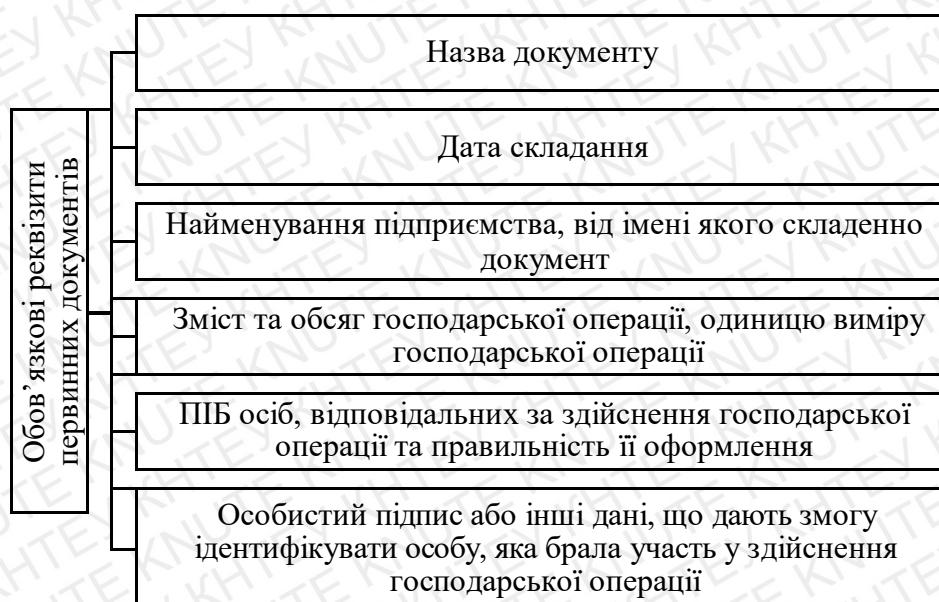


Рис. 2.2 .Обов'язкові реквізити первинних документів

На підприємстві існує Інструкція руху вхідної документації, затверджена Генеральним директором. Ця інструкція описує правила, послідовність та відповідальність руху вхідних документів у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ «БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

При здійсненні розрахунків з постачальниками та підрядниками або перерахуванні передоплати за договором суб'єкти господарювання використовують велику кількість первинних документів залежно від мети операції. Основні з первинних документів, що використовуються на досліджуваному підприємстві наведені у додатку С.

Інформація щодо операцій з постачальниками та підрядниками, що відображається в первинних документах ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» аналізується, обробляється та знаходить своє відображення на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку з використанням подвійного запису. Для обробки інформації з первинних документів на підприємстві використовується програмне забезпечення – «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 1.2.

Облік розрахунків з постачальниками й підрядниками ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками» (рис. 2.3).

63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками»

| | |
|---|---|
| Погашення або списання заборгованості постачальниками чи підрядниками | Збільшення заборгованості за отримані від постачальників і підрядників ТМЦ, роботи, послуги |
| | Сальдо означає залишок заборгованості на кінець періоду |

Рис. 2.3. Структура рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками»

Окремі види заборгованості з постачальниками та підрядниками обліковуються на відповідних субрахунках до рахунку 63, характеристика яких надана в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Характеристика субрахунків рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками»

| Субрахунок | Призначення субрахунку | Використання на підприємстві | Субрахунки 2-го порядку на підприємстві |
|---|---|------------------------------|---|
| 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» | призначений для обліку розрахунків за отримані товарно-матеріальні цінності (ТМЦ), виконані роботи, надані послуги з вітчизняними постачальникам і підрядниками | Так | 1 - за отримані ТМЦ 2- за отримані послуги 3- за виконані роботи |
| 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» | призначений для відображення розрахунків з іноземними постачальниками й підрядниками за отримані ТМЦ, виконані роботи, надані послуги | Так | 1 - розрахунки в EUR 2 - розрахунки в USD 2 - розрахунки в іншій валюті |
| 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ» | учасник ПФГ веде облік розрахунків за отримані від учасників ПФГ ТМЦ, роботи й послуги | Ні | X |

Джерело: розроблено на основі [22] авторська розробка (в частині запропонованих рахунків 2-го порядку).

Розглянувши типові проведені, що здійснюються з використанням субрахунку 631 (дод. Т) можна зробити висновок, ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» дотримується Інструкції про застосування Плану рахунків при відображенні в обліку операцій з

постачальниками та підрядниками. На підприємстві використовується робочий План рахунків бухгалтерського обліку, розроблений згідно налаштування системи «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 1.2.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті регулюється П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Відповідно до пункту 5 П(С)БО 21 операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). [54]

Якщо першою подією було отримання товарів, робіт чи послуг, то заборгованість перед постачальниками та підрядниками буде монетарною статтею. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах або за всією статтею (відповідно до облікової політики). Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на останню дату балансу.

В залежності від виду діяльності курсові різниці від перерахунку монетарних статей відображаються :

- операційна діяльність: у складі інших операційних доходів (витрат);
- інвестиційна чи фінансова діяльність: у складі інших доходів (витрат).

В процесі здійснення операцій з постачальниками та підрядниками при перерахуванні їм попередньої оплати за товари, роботи чи послуги виникає дебіторська заборгованість за виданими авансами, яка обліковується на субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами» (рис. 2.4).

371 «Розрахунки за виданими авансами»

| | | |
|--|--|--|
| виникнення заборгованості за виданими авансами | дебіторської заборгованості за виданими авансами | погашення чи списання дебіторської заборгованості за виданими авансами |
| Сальдо заборгованості на кінець періоду | означає залишок | |

Рис. 2.4. Структура субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами»

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, яка перерахована контрагентам для отримання робіт і послуг, перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу в день здійснення платежу. В цьому випадку виникає немонетарна заборгованість, тому в обліку курсові різниці не виникають.

Методика фінансового обліку розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками наведена у додатку У.

Кредиторська заборгованість постачальникам і підрядникам, а також дебіторська заборгованість останніх за авансами виданими знаходять відображення у Балансі досліджуваного підприємства (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Відображення у балансі кредиторської заборгованості постачальникам та підрядникам та дебіторської заборгованості за авансами виданими

| Форма фінансової звітності | Розділ балансу | Рядок у звітності |
|----------------------------|------------------------------------|---|
| «Баланс» за формою № 1-м | Актив II. Оборотні активи | Р.1125. Дебіторська заборгованість за розрахунками: Р.1130. За виданими авансами |
| | Пасив III. Поточні зобов'язання | Поточна кредиторська заборгованість: Р. 1615. за товари, роботи, послуги |

Джерело: розроблено на основі [44].

Отже, в процесі здійснення своєї діяльності підприємство вступає у взаємовідносини з постачальниками та підрядниками, внаслідок яких може виникати або кредиторська або дебіторська заборгованість, що потребує погашення. Заборгованість виникає на підставі первинних документів, на підставі яких операції відображаються в обліку на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками». Досліджуване підприємство веде облік операцій з постачальниками та підрядниками згідно з законодавством, використовуючи робочий план рахунків, що затверджений на підприємстві.

2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

Здійснення операцій з постачальниками і підрядниками призводить до виникнення податкових наслідків, насамперед щодо оподаткування податком на додану вартість (далі - ПДВ).

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», як вже було зазначено, зареєстровано платником ПДВ у контролюючому органі. Тому при отриманні товарів, робіт чи послуг від постачальників чи підрядників має право на податковий кредит з ПДВ.

Податковий кредит – це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, яке може бути використане протягом 1095 календарних днів з дати отримання такого права.

Датою віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту у загальному випадку вважається дата події, яка відбулася раніше (п. 198.2 ПКУ): або списання коштів із банківського рахунка платника податків на оплату товарів/послуг; або отримання платником податків товарів/послуг.

Залежно від виду операцій, які здійснює платник податків є особливості при визначення дати відображення податкового кредиту з ПДВ (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Дата нарахування податкового кредиту в окремих випадках

| № | Вид операції | Особливості відображення податкового кредиту |
|---|--|--|
| 1 | Ввезення товару на митну територію України (далі – МТУ) у митному режимі імпорту | Дата сплати податкових зобов'язань при митному оформленні імпортованих товарів. Підстава – митна декларація, що підтверджує сплату податку та оформлена відповідно до вимог законодавства. |
| 2 | Придбання послуг у нерезидента з місцем їх постачання на МТУ | Дата складання платником ПДВ – отримувачем послуг податкової накладеної за умови її реєстрації в ЄРПН. |
| 3 | Отримання об'єкта у фінансову оренду (лізинг) | Дата фактичного отримання об'єкта лізингу в оренду орендарем. |
| 4 | Придбання товарів/послуг підзвітною особою | Дата подання звіту про використання коштів, виданих на відрядження або в підзвіт. |

Джерело: авторська розробка.

Підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту з ПДВ для покупця товарів/послуг є належно складена в електронному

вигляді та зареєстрована постачальником (підрядником) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) податкова накладна.

У разі здійснення коригування сум податкових зобов'язань, а також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості послуг, постачальник (продавець) послуг складає розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - розрахунок коригування). Порядок складання та реєстрації податкових накладних та розрахунку коригування регламентується Порядком № 1307. [64] Суми податкового кредиту за податковими накладними повинні відповідати відповідним даним фінансового обліку розрахунків за податком на додану вартість.

Для обліку розрахунків за податками та платежами використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» (рис. 2.5).

64 «Розрахунки за податками й платежами»

| | |
|--|---|
| належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо | нараховані платежі до бюджету |
| Сальдо означає належні до відшкодування суми з бюджету | Сальдо означає нараховані зобов'язання перед бюджетом |

Рис. 2.5. Структура рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»

Даний рахунок має декілька субрахунків, розглянемо їх особливості табл. 2. 5.

Таблиця 2.5

Характеристика субрахунків рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»

| Субрахунок | Призначення | На підприємстві | |
|-------------------------------|---|-----------------|--|
| | | Використання | Аналітика |
| 641 «Розрахунки за податками» | ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, або податок на додану вартість чи інші податки) | + | 6411 - ПДФО 6412 - ПДВ 6413- податок на прибуток 6414 – місцеві податки 6415 - податки з додаткового блага |

| | | | |
|--|---|---|--|
| 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» | ведеться облік розрахунків за зборами, які справляються відповідно до чинного законодавства та облік яких не ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» | + | X |
| 643 «Податкові зобов'язання» | ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) | + | 6431- підтверджені податкові зобов'язання 6432- податкові зобов'язання не підтверджені |
| 644 «Податковий кредит» | ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання | + | 6441-податковий кредит до реєстрації податкової накладної 6442-податковий кредит по авансам |

Джерело: розроблено на основі [22] та авторська розробка в частині робочого плану рахунків.

Бухгалтерські записи по нарахуванню податкового кредиту з ПДВ при операціях з постачальниками і підрядниками наведені у додатку С.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» в процесі здійснення господарської діяльності вступає у договірні відносини і резидентами України і з нерезидентами, зокрема підприємство часто отримує юридичні та консультаційні послуги від нерезидентів. Відповідно ПКУ у разі отримання послуг від нерезидентів, постачання яких розташоване на митній території України відповідальним за нарахування і сплату ПДВ визнається резидент України - одержувач послуг.

Отримувач послуг від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України, нараховує ПДВ за основною ставкою податку на базу оподаткування, якою є договірна вартість послуг з урахуванням податків та зборів, за винятком ПДВ, що включаються до ціни постачання відповідно до законодавства. Визначена вартість перераховується в національну валюту за валютним курсом НБУ на дату виникнення податкових зобов'язань. У разі отримання послуг від нерезидентів без їх оплати база оподаткування визначається виходячи із звичайних цін на такі послуги без урахування ПДВ.

Розглянемо визначення місця постачання послуг в залежності від їх виду на рис. 2.6.

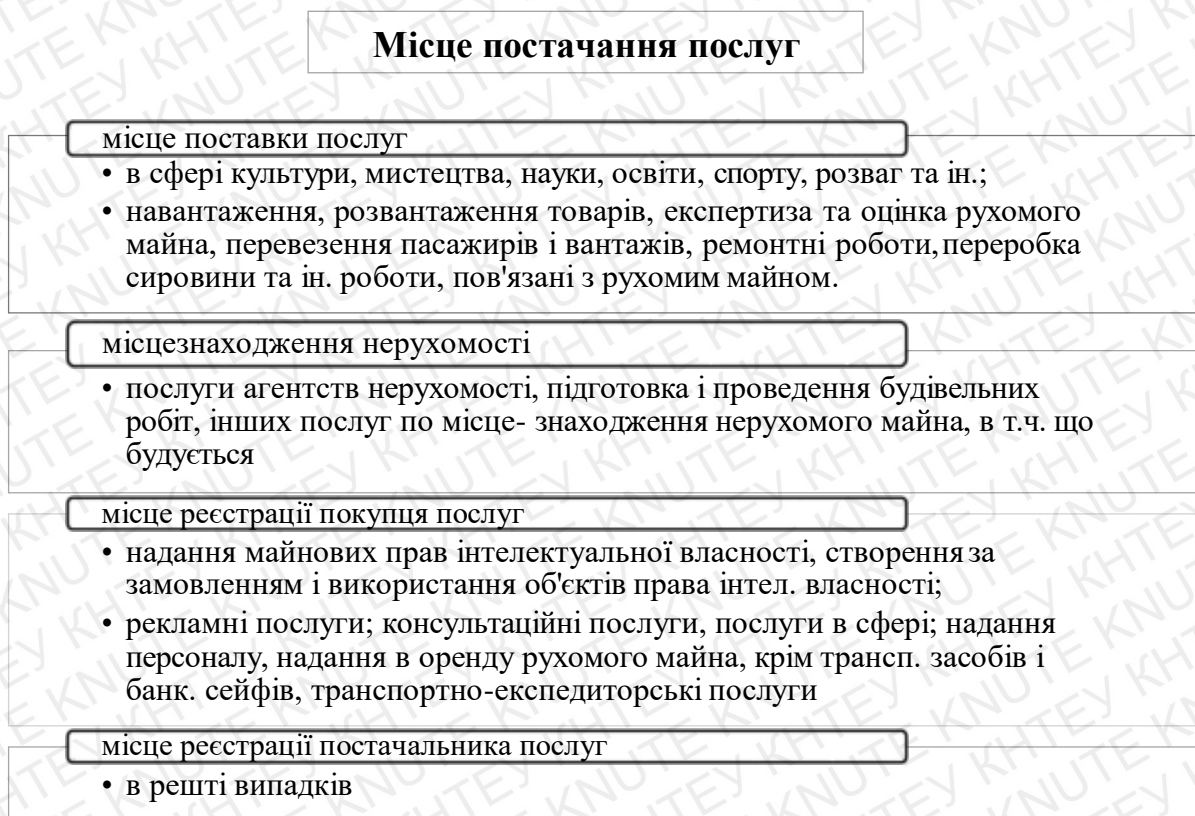


Рис. 2.6. Місце постачання послуг

Дата виникнення податкових зобов'язань за такими операціями – перша з подій: дата списання коштів з банківського рахунку платника податку в оплату послуг або дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг нерезидентом.

Бухгалтерські записи з обліку імпорту послуг наведені у додатку У.

Варто зазначити, що доходи, отримані нерезидентом-юридічною особою з джерелом їх походження з України, можуть обкладатися спеціальним податком— податком на репатріацію (дод. Ф). Цей податок сплачує резидент до бюджету під час виплати доходу нерезиденту і за його рахунок.

Інша ставка або звільнення від оподаткування можливі у разі застосування норм міжнародного договору для уникнення подвійного оподаткування.

Зокрема для застосування міжнародних правил необхідно, щоб:

- нерезидент був бенефіціарним власником доходу;

- нерезидент надав довідку про свій статус резидента країни, міжнародний договір із якою використовується.

З метою забезпечення автоматичного обліку податку в розрізі платників, а саме: сум ПДВ в виданих та отриманих податкових накладних, податків сплачених при ввозі товарів на митну територію, залишку коштів на рахунках в системі електронного адміністрування, ліміту реєстрації накладних відповідно формулі розрахунку підприємство використовує систему «Medoc».

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», як платник ПДВ, щомісяця протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця зобов'язане в електронному вигляді подати податкову декларацію з ПДВ, що складається з:

- самої податкової декларації (вступна частина, службові поля, три розділи);
- 9 додатків;
- уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок; розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами.

Слід зазначити, що у складі декларації з ПДВ необхідно подавати тільки ті додатки, по яких заповнювалися дані з відповідних рядків декларації.

Податковий кредит з ПДВ, який визначається при операціях з постачання товарів, робіт, послуг відображається у розділі II декларації «Податковий кредит».

У випадку списання кредиторської заборгованості постачальникам, за якою минув термін позовної давності, виникають податкові наслідки щодо оподаткування податком на прибуток, а саме: списана з балансу кредиторська заборгованість (Дт 63 Кт 717) впливає на збільшення об'єкту оподаткування.

Суб'єкти господарювання вступають в договірні відносини як з підприємствами, так і з фізичними особи-підприємцями або фізичними особами на підставі цивільно-правового договору (далі - ЦПД). При цьому підприємство стає податковим агентом щодо оподаткування доходу за таким договором. Тому

при виплаті доходу за ЦПД із суми винагороди необхідно утримати податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 % і військовий збір за ставкою 1,5 %.

Варто зазначити, що доходи із джерелом їх походження в Україні за цивільно-правовим договором виплачуються нерезиденту, то суб'єкта господарювання також вважають податковим агентом нерезидента щодо таких доходів. Розглянемо особливості нарахування різних видів податків при виплаті доходу нерезиденту за ЦПД у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Оподаткування доходу, виплаченого нерезиденту за ЦПД

| Вид податку | Характеристика |
|---------------------------------|---|
| Податок на доходи фізичних осіб | ПДФО належить до податків, на які поширюється дія договорів про уникнення подвійного оподаткування. Але якщо іноземець не надасть довідку про свій статус резидента визначеної країни, податковий агент оподаткує його доходи за ставкою 18%. |
| Військовий збір | За сплату військового збору теж відповідає податковий агент. Розмір ставки військового збору становить 1,5%. |

Джерело: авторська розробка.

За результатами кожного кварталу досліджуване підприємство як податковий агент подає форму № 1ДФ - Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. У даній формі відображається інформація про нараховані та виплачені доходи на користь фізичних осіб, а також суми утриманого та виплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Отже, досліджуване підприємство зареєстровано платником ПДВ у контролюючому органі. Тому при отриманні товарів, робіт чи послуг від постачальників чи підрядників ПДВ на підставі належно складеної та

zareestrovanoї v ЄРПН podatkovoi nakladnoi maє pravo na podatkovii kredit z PDV. Pri otrimanni produkcii či poslug vid fizichnih osib za ЦПД та імпорті послуг досліджуване підприємство виступає у ролі податкового агента відповідно до законодавства, тому, нараховує та (при ЦПД) утримує необхідні податки і збори, визначені ПКУ.

2.3. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку

Операції з постачальниками та підрядниками займають вагоме місце в системі розрахункових операцій в бухгалтерському обліку, а також є однією з основних частин економічних інформаційних потоків для прийняття виважених управлінських рішень.

Управлінський облік являє собою процес збору, накопичення та аналізу даних, інтерпретація та представлення фінансової та виробничої інформації, яка буде основою для прийняття керівництвом оперативних та стратегічних рішень. Інформація, що надається управлінським персоналом, орієнтована на задоволення потреб як стратегічного, так і поточного керування, оптимізацію використання ресурсів, забезпечення об'єктивної оцінки діяльності підрозділів і окремих менеджерів. [71]

На досліджуваному підприємстві системі управлінського обліку та звітності приділяється мало уваги. Формуються тільки такі звіти:

1. Щомісячний звіт для внутрішніх користувачів у формі GL, де відображаються дані про всі бухгалтерські операції, які розділяються за видами на рахунки щодо активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат.
2. Річний звіт про результати діяльності .

Для оцінки зв'язку між сильними та слабкими сторонами, які притаманні ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», із зовнішніми можливостями та загрозами розробимо SWOT-аналіз (рис.2.7).

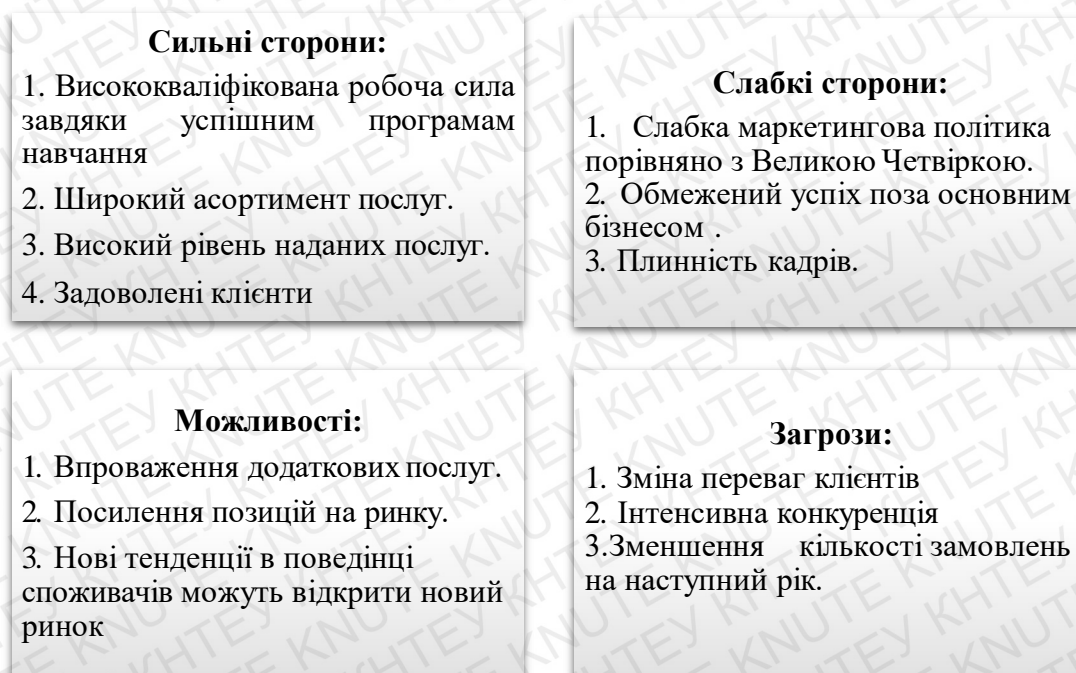


Рис. 2.7. SWOT-аналіз досліджуваного підприємства

Своєчасне погашення кредиторської заборгованості за товари, роботи чи послуги, оптимальна величина кредиторської заборгованості по відношенню до дебіторської заборгованості та ін., багато в чому визначають стійкість фінансового положення підприємства. Значний та неконтрольований ріст кредиторської заборгованості призводить до втрати управління над нею, а в окремих випадках – до банкрутства підприємства.

Основними завданнями управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками є:

- перевірка надійності постачальників або підрядників;
- своєчасне погашення заборгованості з постачальниками та підрядниками;
- попередження прострочки кредиторської заборгованості;
- відслідковування вчасного отримання продукції, робіт чи послуг у разі перерахування передоплати за них;
- дотримання оптимальної величини кредиторської заборгованості по відношенню до дебіторської заборгованості.

Для виконання вищезазначених завдань на підприємстві необхідно виділити центри відповідальності - структурні підрозділи підприємства,

менеджер якого несе відповідальність за певні показники в межах своїх функціональних обов'язків (рис. 2. 8).



Рис. 2.8. Центри відповідальності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Відділ бухгалтерії несе відповідальність за своєчасне надання достовірної інформації управлінському персоналу для прийняття рішень. До обов'язків відділу бухгалтерії відносяться подання фінансової звітності підприємства, контроль за фінансовим станом підприємства, здійснення розрахунків з постачальниками, контроль за погашенням заборгованості покупцями, здійснення перспективного планування (рис. 2.9).



Рис. 2.9. Зонування відділу бухгалтерії

Причинами необхідності управління заборгованістю перед постачальниками та підрядниками є:

1. Несвоєчасність обліку, оцінки та погашення заборгованості за товари, роботи чи послуги призводить до порушення дисципліни як фінансової, так й розрахункової.
2. Вплив на зменшення показників платоспроможності і ліквідності.
3. Наявність простроченої заборгованості може стати причиною погіршення іміджу підприємства.
4. Виникнення штрафних санкцій, судових справ через несвоєчасне погашення заборгованості.
5. Коливання валютних курсів призведе до виникнення фінансових втрат.
6. Ризик виходу з під контроль величини кредиторської заборгованості через відсутність системи контролю над нею .
7. Ризик нестачі коштів у вільному обороті через заборгованість постачальників чи підрядників за виданими авансами.

Формуванню розрахункових операцій з постачальниками передую процес їх пошуку підприємством. До вибору постачальників потрібно підходити відповідально, оскільки від цього в подальшому залежить і взаємовідносини з контрагентом і якість робіт чи послуг. На рис 2. 10 розглянемо умови вибору постачальників, запропоновані Я.М. Демченко та В.М. Прохоровою.

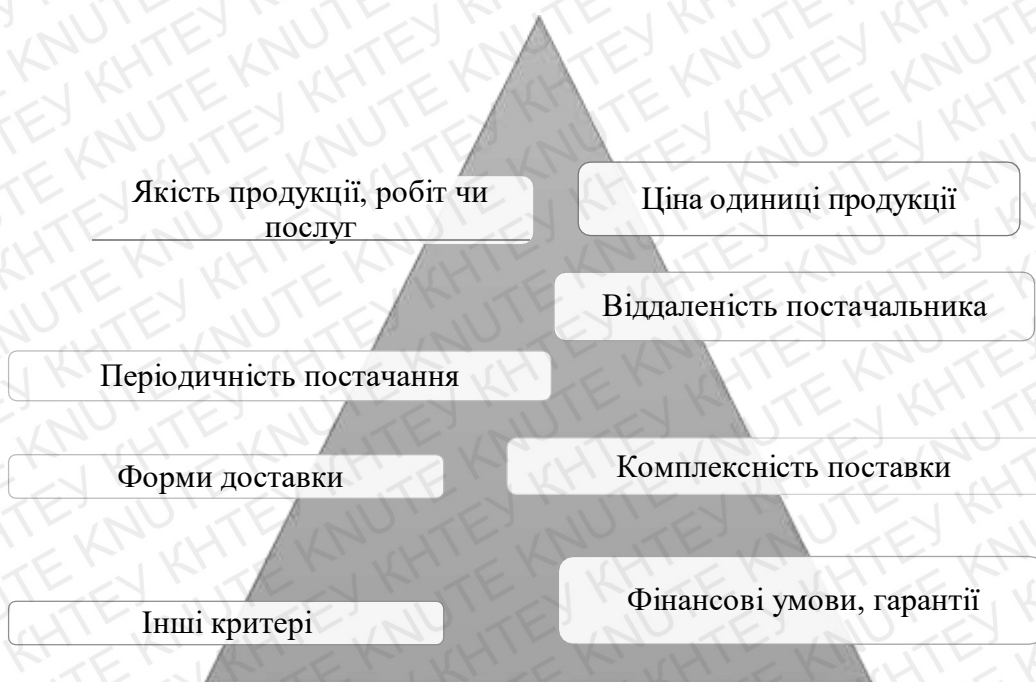


Рис. 2.10. Умови вибору постачальників та підрядників [16]

Для прийняття управлінських рішень щодо операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародної діяльності, в першу чергу, необхідно здійснити аналіз. Для цього використовується така облікова інформація:

- первинні документи (видаткові накладні, акти виконаних робіт, акти наданих послуг, акти звірки взаєморозрахунків з контрагентами тощо);
- реєстри бухгалтерського обліку (оборотно-сальдові відомості по рахункам 63, 371, 64; картки вищезазначених рахунків);
- фінансова звітність (Форма № 1-м «Баланс», Форма № 2-м «Звіт про фінансові результати»)
- податкова звітність: податкові декларації, податкові накладні.

При управлінні операціями з постачальниками та підрядниками можна використати такі заходи:

1. Безперервний моніторинг стану заборгованості перед постачальниками та підрядниками в розрізі її видів та строків оплати.
2. Своєчасне виявлення негативних тенденції щодо прострочення виконання постачальниками та підрядниками своїх зобов'язань за виданими авансами.
3. Оцінка причин росту та пролонгації терміну кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками.
4. Одночасне проведення аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості постачальників та підрядників.
5. Моніторинг оборотності кредиторської заборгованості та розробка заходів для його підвищення.
6. Орієнтація на постійних та надійних покупців для зниження ризиків вимоги дострокової оплати.

Отже, ведення управлінського обліку є основою для ефективного управління ресурсами підприємства, оскільки він відображає об'єктивну інформацію про поточне фінансове становище підприємства. Проте, у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» управлінському обліку приділяється недостатньо уваги, тому доцільно розробити алгоритм

управлінського обліку щодо операцій з постачальниками та підрядниками, який може бути використаний на досліджуваному підприємстві.

Висновки за розділом 2

На підставі дослідження фінансового обліку, оподаткування та управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» можна зробити наступні висновки:

1. Облік операцій з постачальниками та підрядниками має важливе значення для ефективної діяльності будь-якого підприємства, величина заборгованості перед постачальниками та підрядниками впливає на його фінансову стійкість та платоспроможність.
2. Об'єкт дослідження - ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» веде бухгалтерський, оперативний (управлінський), статистичний та облік з метою оподаткування згідно вимогами чинного законодавства України.
3. Облікова політика досліджуваного підприємства потребує оновлення положень щодо основних засобів, має ряд недоліків щодо положень, які не є характерними для малого підприємства.
4. Однією з важливих умов для відображення інформації операцій з постачальниками та підрядниками є обробка первинної документації. Від її якості та достовірності залежить ефективність управління та успішна діяльність підприємства. У процесі господарської діяльності підприємство використовує типові форми первинних документів.
5. Організація та ведення бухгалтерського обліку операцій з постачальниками та підрядниками відповідає нормативним актам. Синтетичний облік дає змогу визначити дає змогу визначити загальну суму кредиторської заборгованості за отримані послуги і суми авансів, що видані. Аналітичний облік на підприємстві ведеться у розрізі контрагентів, валюти розрахунків в залежності

від виду отриманих послуг.

6. Для відображення в обліку операцій з постачальниками та підрядниками використовують рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками» та (у разі перерахування передоплати постачальникам та підрядникам) субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами».
7. ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» при відображенні в обліку операцій з постачальниками та підрядниками дотримується Інструкції про застосування плану рахунків. Операції з постачальниками та підрядниками знаходять своє відображення в таких формах спрощеної фінансової звітності : Форма № 1-м «Баланс», та Форма № 2-м «Звіт про фінансові результати».
8. Досліджуване підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ. Підставою для відображення податкового кредиту з ПДВ є належно складена в електронному вигляді та зареєстрована постачальником (підрядником) в ЄРПН податкова накладна. Для відображення в обліку розрахунків за податками та платежами використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами».
9. При отриманні продукції чи послуг від фізичних осіб за ЦПД та імпорту послуг досліджуване підприємство виступає у ролі податкового агента відповідно до законодавства, отже, нараховує та (при ЦПД) утримує необхідні податки і збори, визначені ПКУ.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Операції з постачальниками та підрядниками знаходять своє відображення в обліку та звітності підприємства, а отже, впливають на показники ліквідності та платоспроможності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ». Тому в процесі написання випускної кваліфікаційної роботи були розроблені такі напрями удосконалення фінансового обліку на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»:

1. Впровадження електронних документів та кваліфікаційного електронного підпису на підприємстві;
2. Удосконалення аналітичного обліку до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та субрахунку 371 «Розрахунки за виданими авансами»;
3. Удосконалення фінансової звітності досліджуваного підприємства за умов застосування МСФЗ.

В основі господарської діяльності кожного суб'єкта господарювання діяльності лежать процеси отримання та обробки первинної документації. В сучасних умовах стрімкого розвитку інформаційних технологій все більше суб'єктів господарювання застосовують електронний документообіг. Для скорочення часу на пошук та обробку первинних документів, а також затрат на формування, підпис та відправку паперових документів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» доцільно застосовувати електронний документообіг при здійсненні операцій з постачальниками та підрядниками. Оформлений належним чином електронний документ згідно із Законом № 996 має такий самий статус (юридичну силу), як і паперовий (рис. 3.1).

Електронний документ повинен мати ті ж обов'язкові реквізити, що й «паперовий» первинний документ, які зазначені в ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Повинен складатися з дотриманням вимог Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг»:

- належне підписання електронного документа;
- належне зберігання електронних документів;
- електронний документ повинен забезпечувати можливість створення, передачі, збереження та перетворення електронного документа електронними засобами у візуальну форму.

Рис. 3.1. Умови належного оформлення електронного документа

Для ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» доцільним буде отримувати від постачальників в електронному вигляді такі первинні документи, як рахунки-фактури, видаткові накладні, акт виконаних робіт та акт звірки взаєморозрахунків.

Для впровадження електронного документообігу з постачальниками та підрядниками досліджуваному підприємству потрібно:

1. Укласти з контрагентом додаткову угоду на електронний документообіг;
2. Сформувати кваліфікований електронний підпис відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги».
3. Крім основних обов'язкових реквізитів додати до електронних документів такі реквізити:
 - відмітку про користування документом із зазначенням посадової особи, яка відкрила документ, дати та часу користування;
 - відмітку про зміну документа із зазначенням даних співробітника,
 - дати та часу, а також інформації про те, що саме було змінено в документі;

- посилання на супровідні документи.

При використанні електронних документів з постачальниками та підрядниками слід розробити також інструкцію з організації електронного документообігу на підприємстві з урахуванням вимог діючого законодавства, навчити відповідальних осіб працювати в системі електронного обігу, а також розробити систему захисту від вірусів та «злому» мереж та проводити резервне дублювання інформації. [28]

Для отримання більш розширеної та детальної облікової інформації на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» необхідно удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками. Розглянемо можливий варіант розширення аналітики субрахунків 632 у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Рекомендована аналітика субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

| Аналітичний рахунок 1-го порядку на підприємстві | Запропоновані субрахунки 2-го порядку | Запропоновані субрахунки 3-го порядку |
|---|---|---|
| 6321 - розрахунки в EUR 6322 - розрахунки в USD 3 - розрахунки в іншій валюті | 6321/1 - з фізичними особами-нерезидентами 6321/2 - з юридичними особами із застосуванням положень щодо уникнення подвійного оподаткування 6321/3 - з іншими юридичними особами-нерезидентами | 6321/11 - заборгованість за ТМЦ, що підлягає оплаті 6321/12 - заборгованість за роботи та послуги, що підлягає оплаті 6321/13 - заборгованість за ТМЦ, відстрочена 6321/14 - заборгованість за роботи і послуги, відстрочена 6321/15 - прострочена заборгованість за ТМЦ 6321/16 - прострочена заборгованість за роботи та послуги |

Джерело: авторська розробка.

Запропоновані субрахунки 2-го порядку допоможуть бухгалтеру відразу аналізувати необхідність, як податкового агента, утримувати податки при погашенні заборгованості і вираховувати суму, що підлягає оплаті. В свою чергу,

впровадження субрахунків 3-го порядку дасть змогу управлінському персоналу відслідковувати необхідність погашення або відстрочення заборгованості перед конкретним постачальником.

Слід розробити аналітику й для субрахунку 371, оскільки на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» використовується лише аналітичні рахунки 1-го порядку відповідно до валюти розрахунків.

Зокрема, можливе застосування таких аналітичних рахунків:

3712/1 – передплата за роботи і послуги від нерезидента;

3712/2 – передплати за товарно-матеріальні цінності від нерезидента.

Дана інформація буде корисною управлінському персоналу для формування внутрішньої звітності.

Крім того, у фінансовій звітності доцільним буде виділення рядка з назвою «тому числі прострочена кредиторська заборгованість» або у «тому числі прострочена заборгованість за виданими авансами» для підвищення інформативності звітності підприємства для управлінських цілей.

ТОВ «Бейкер Тіллі України Бухгалтерські послуги» входить до групи компаній Baker Tilly. Baker Tilly - незалежна українська компанія, яка надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку; одна з лідерів на національному ринку. На вимогу засновників група компаній, що входить до складу Baker Tilly повинна складати консолідовану фінансову звітність. Консолідована фінансова звітність – це фінансова звітність, яка відображає фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці. [4]

Оскільки досліджуване підприємство складає та подає спрощену фінансову звітність у складі Балансу та Звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються НП(С)БО 25. Тому для цілей консолідованої фінансової звітності групи компаній ТОВ «Бейкер Тіллі України Бухгалтерські послуги» щороку залучає сторонніх фахівців для надання достовірної інформації в потрібній формі відповідно до МСФЗ.

Тоді виникає питання чи є доцільним для компанії ведення та подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25, якщо підприємство зорієнтоване розвивати свою зовнішньоекономічну діяльність, а також залучати додаткові ресурси для формування інформації для консолідованої фінансової звітності компанії.

Подання фінансової звітності за МСФЗ для малих підприємств регламентується МСФЗ для малих та середніх підприємств (далі - МСФЗ для МСП), відповідно до якого малими та середніми підприємствами є суб'єкти господарювання, які:

- а) не є підзвітними громадськості та
- б) оприлюднюють фінансові звіти загального призначення для зовнішніх користувачів.

Застосування МСФЗ для МСП мають свої переваги та недоліки. Розглянемо основні переваги застосування МСФЗ малими та середніми підприємствами на рис 3.2.

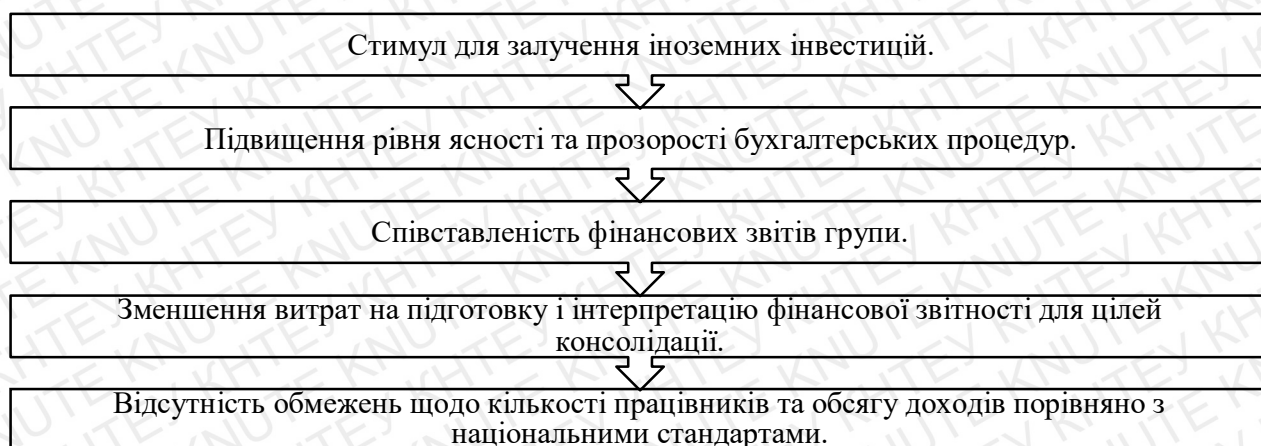


Рис. 3.2. Переваги застосування МСФЗ малими та середніми підприємствами

Основним недоліком є те, що малі підприємства, що використовують МСФЗ для МСП, позбавляються права на подання скороченої фінансової звітності та зобов'язані подавати її в повному складі.

Повний комплект фінансових звітів підприємства включає такі звіти:

- 1) звіт про фінансовий стан на дату звітності;
- 2) одне з двох:

- єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період, в якому відображаються всі визнані протягом періоду статті доходу та витрат, включаючи статті, визнані під час визначення прибутку чи збитку (що є проміжним підсумком у звіті про сукупний дохід) та статті іншого сукупного доходу;

- окремий звіт про прибутки та збитки і окремий звіт про сукупний дохід.

3) звіт про зміни у власному капіталі за звітний період;

4) звіт про рух грошових коштів за звітний період;

5) примітки, що містять стисле викладення значної облікової політики та іншу пояснювальну інформацію. [2]

Слід зазначити, що малим підприємствам простіше та дешевше складати звітність за національними стандартами, а не за МСФЗ. Скласти дві форми звітності швидше і вимагає меншої спеціалізації, ніж при складанні та поданні повного комплексу фінансової звітності. Проте МСФЗ призначені для уніфікації та забезпечення достовірності даних, повного висвітлення інформації, що відображає фінансова звітність.

Виділяють два шляхи ведення обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами. Розглянемо їх переваги та недоліки в табл. 3.2

Таблиця 3.2

Шляхи ведення обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ

| Ознака | Паралельний облік | Трансформація звітності |
|----------------------------|---|---|
| Визначення поняття | Підприємство здійснює облік усіх господарських операцій за двома системами одночасно: за НП(С) БО та МСФЗ. Оперативне формування звітності за МСФЗ на вимогу як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. | Метод перетворення фінансової звітності, сформованої за вимогами національних П(С)БО у звітність за МСФЗ. |
| Достовірність звітності | (+) Високий ступінь надійності інформації | (-) Потенційно високий інформаційний ризик, присутність суб'єктивних оцінок |
| Ресурсо-затратність | (-) Вимагає значних ресурсів на його здійснення, пов'язаних із витратами часу та високими вимогами до професійного рівня персоналу | (+) Не вимагає від компанії суттєвих витрат |
| Період складання звітності | (-) Більш часте складання звітності, ніж щомісячно чи щоквартально. | (+) В кінці звітного року чи кварталу |

| | | |
|-----------------------------------|--|---|
| Оперативність складання звітності | (+) Практично одночасно із складанням національної звітності | (-) Тільки після складання національної звітності |
|-----------------------------------|--|---|

Джерело: розроблено на основі [3].

За даними таблиці можна зробити висновок, що кожен з методів має свої переваги та недоліки. Тому при виборі шляху ведення обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ необхідно проаналізувати доцільність кожного з них для підприємства.

Отже, для зменшення часу на зберігання, обробку та пошук первинних документів на досліджуваному підприємстві слід запровадити обмін електронними документами з постачальниками, а для отримання більш детальної облікової інформації удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками. Якщо ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» планує розвивати свою діяльність на міжнародному ринку, та хоче забезпечити прозорість та підвищити достовірність інформації йому доцільно складати звітність за МСФЗ. Фінансова звітність за МСФЗ для МСП має вищі вимоги, ніж звітність для малих підприємств за національними стандартами, проте, в свою чергу, звітність за МСФЗ має набагато ширше призначення і цінність для користувачів. Проте перш ніж впроваджувати МСФЗ в діяльність підприємства управлінському персоналу необхідно ретельно проаналізувати доцільність та майбутні економічні вигоди від такого впровадження.

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Ведення управлінського обліку є основою для ефективного управління ресурсами підприємства, оскільки він відображає об'єктивну інформацію про поточне фінансове становище підприємства. В процесі написання ВКР було

виявлено, що на досліджуваному підприємстві практично відсутній управлінський облік. Тому були розроблені такі напрями удосконалення управлінського обліку, які можуть бути впроваджені ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»:

1. Розробка критеріїв для вибору постачальників.
2. Застосування АВС-аналізу для оптимального вибору постачальників.
3. Визначення оптимальної структури кредиторської заборгованості за товари, роботи чи послуги та розробка ефективної системи показників для аналізу цієї заборгованості.
4. Ведення таблиці управління заборгованістю перед постачальниками.
5. Впровадження таблиці контролю за виданими авансами.

Для ефективного управління операціями з постачальниками в першу чергу необхідно раціонально підходити до вибору постачальників для уникнення поганої якості необхідних для подальшої діяльності робіт чи послуг, невиконання умов контрактів, виникненню непорозумінь з контрагентом. Раціональний вибір партнерів необхідно починати з розробки критеріїв вибору постачальників (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Критерії відбору постачальників

| № | Критерій відбору | Постачальник | | | |
|-------------|--|--------------|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Ціна продукції, робіт чи послуг | | | | |
| 2. | Якість продукції, робіт чи послуг | | | | |
| 3. | Віддаленість постачальника | | | | |
| 4. | Форми доставки | | | | |
| 5. | Резидент/нерезидент України | | | | |
| 6. | Форма розрахунків | | | | |
| 7. | Валюта розрахунків | | | | |
| 8. | Репутація постачальника чи підрядника на ринку | | | | |
| 9. | Інші умови | | | | |
| Разом балів | | | | | |

Джерело: авторська розробка.

Таблицю необхідно заповнювати, проставляючи кожному з потенційних постачальників бали за кожним критерієм: 5 – відмінно, 4 – дуже добре, 3 –

добре, 2 – задовільно, 1 – малоприйнятно, 0 – неприйнятно. Перевага має надаватися тим постачальникам, які набирають найбільшу кількість балів. Після аналізу постачальників частина з них, що не відповідає вимогам підприємства-покупця, виключається з таблиці.

Слід зазначити, що для оптимального вибору постачальників чи підрядників в управлінському обліку доцільним буде застосування АВС-аналізу. Для цього необхідно описати дев'ять характеристик постачальника, занести їх в таблицю і оцінити за десятибальною шкалою (табл. 3.4). Максимально постачальник може набрати 90 балів. І в залежності від підсумкової оцінки, розрахованої в процентному відношенні від максимальної кількості балів, постачальник включається в одну з АВС-груп: [10]

Група А: 100-70%.

Група В: 70-40%.

Група С: 40-1%.

Таблиця 3.4

АВС-аналіз потенційних постачальників

| № | Характеристика постачальника | Постачальник | | | |
|----------|--|--------------|-------|-------|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Ціна продукції, робіт чи послуг | 8 | 3 | 5 | 5 |
| 2. | Якість продукції, робіт чи послуг | 9 | 6 | 5 | 8 |
| 3. | Віддаленість постачальника | 8 | 3 | 3 | 7 |
| 4. | Форми доставки | 10 | 10 | 9 | 6 |
| 5. | Система знижок | 8 | 10 | 5 | 4 |
| 6. | Форма розрахунків | 10 | 8 | 8 | 7 |
| 7. | Асортимент ТМЦ, робіт чи послуг | 7 | 9 | 8 | 3 |
| 8. | Репутація постачальника чи підрядника на ринку | 6 | 8 | 4 | 9 |
| 9. | Інші умови | 8 | 10 | 7 | 9 |
| Підсумок | | 82,22 | 74,44 | 60,00 | 64,44 |
| Група | | А | А | В | В |

Джерело: авторська розробка.

За результатами табл. 3.4 можна зробити висновок, що найвигіднішим для досліджуваного підприємства є постачальник № 1 та № 2. Далі за таким же принципом необхідно проаналізувати АВС-аналіз значущості ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» як клієнта для кожного потенційних постачальників (табл. 3.5).

**Важливість замовлення ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА
БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» для постачальника**

| № | Характеристика покупця | Постачальник | | | |
|----------|--|--------------|-------|--------|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Лояльність | 8 | 7 | 6 | 5 |
| 2. | Спільні інтереси | 8 | 6 | 10 | 8 |
| 3. | Пріоритет роботи з ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» | 7 | 3 | 9 | 7 |
| 4. | Важливість роботи з ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» | 6 | 7 | 4 | 9 |
| 5. | Величина продажів серед решти клієнтів | 8 | 5 | 5 | 4 |
| 6. | Залежність клієнта від нашого замовлення | 5 | 8 | 9 | 7 |
| 7. | Асортимент ТМЦ, робіт чи послуг | 9 | 7 | 8 | 4 |
| 8. | Репутація постачальника чи підрядника на ринку | 6 | 8 | 7 | 9 |
| Підсумок | | 71,25 | 63,75 | 72,500 | 66,25 |
| Група | | А | В | А | В |

Джерело: авторська розробка.

Поєднаємо ці дві таблиці і утворимо комбінацію, що дозволяє зробити аналіз і визначити план взаємодії з постачальниками (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

АВС-аналіз потенційних постачальників

| № | Характеристика покупця | Постачальник | | | |
|----|---------------------------|--------------|----|----|----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Групування постачальників | АА | АВ | ВА | ВВ |

Джерело: авторська розробка..

Результати АВС-аналізу потенційних постачальників розглянемо в дод. Х.

Важливим етапом в управлінні кредиторською заборгованістю перед постачальниками та підрядниками є визначення їх оптимальної структури і розробка ефективної системи показників, адже в науковій літературі існує багато показників і деякі з них можуть не показати необхідних результатів, враховуючи те, що специфіка діяльності в кожного підприємства різна. Основні показники, які визначаються, зображені в додатку Ц.

Процес управління кредиторською заборгованістю включає також визначення оптимального розміру для коефіцієнта оборотності, який показує кількість оборотів заборгованості протягом певного періоду. Швидкість оборотності (тривалість обороту) – це показник відображає час, протягом якого підприємство погашає заборгованість. [29, с.110]

Розраховується за формулою:

$$K_{\text{окз}} = \frac{\text{Виручка}}{\text{Середньорічна кредиторська заборгованість}} \quad (1)$$

Тривалість обороту для аналізованого підприємства складає 4,33 у 2018 році і 5,88 у 2019, що свідчить про значне покращення фінансового стану підприємства.

При оцінці оборотності кредиторської заборгованості одночасно необхідно аналізувати оборотність дебіторської заборгованості. Оборотність дебіторської заборгованості для досліджуваного підприємства у 2018 році складає 15,67, а у 2019 – 13,94. Тобто на підприємстві спостерігається значне перевищення оборотності дебіторської заборгованості над оборотністю кредиторської заборгованості, що створює загрозу фінансовій стійкості підприємства та зумовлює необхідність залучення додаткових джерел фінансування.

Для відслідковування розміру заборгованості перед постачальниками та підрядниками та вчасного погашення необхідно вести таблицю контролю та управління кредиторською заборгованістю перед постачальниками (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Таблиця контролю та управління кредиторською заборгованістю постачальниками

| № | Заборгованість перед постачальниками та підрядниками | | | | | | | |
|---|--|--------|-------|--------|---------------------|------|---------|--------------|
| | у т. ч. за термінами погашення, тис. грн. | | | | із неї прострочена | | | |
| | Всього | До 3 м | 3-6 м | 6-12 м | Термін прострочення | Сума | Причина | Вжиті заходи |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Джерело: авторська розробка.

Крім того, таку таблицю доцільно вести і для авансів, що були перераховані постачальникам та підрядникам (рис. 3.3).

Таблиця контролю за авансами виданими постачальникам

| № | Аванси, видані постачальникам | | | | | | | |
|---|--|--------|-------|--------|--------------------------------------|----|---------|--------------|
| | Через який термін очікується отримання | | | | Отримання продукції, робіт чи послуг | | | |
| | Всього | До 3 м | 3-6 м | 6-12 м | Так | Ні | Причина | Вжиті заходи |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Джерело: авторська розробка.

У ході дослідження було виявлено, що на підприємстві практично відсутній управлінський облік, тому ми пропонуємо внести такі положення щодо управлінського обліку в облікову політику:

1. Покласти обов'язок ведення управлінського обліку на бухгалтера-аналітика, який призначається наказом Генерального директора.
2. Коло обов'язків бухгалтера-аналітика визначити посадовою інструкцією бухгалтера-аналітика.

Отже, для підвищення ефективності діяльності, зниження потенційних ризиків в сучасних умовах господарювання та досягнення запланованих цілей ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНИ БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» необхідно приділяти більше уваги управлінському обліку, зокрема управлінському обліку операцій з постачальниками. Для цього було розроблено ряд заходів щодо управлінського обліку операцій з постачальниками для впровадження на досліджуваному підприємстві.

Висновки за розділом 3

Дослідження шляхів удосконалення обліку на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» дозволило зробити такі висновки:

1. Однією з важливих умов правильного відображення в обліку операції з постачальниками та підрядниками є правильне документальне забезпечення.

Тому на підприємстві необхідно запровадити обмін електронними документами з постачальниками, щоб сприяти скороченню часу на пошук та обробку первинних документів. Проте для впровадження електронного документообігу слід належним чином оформлювати та підписувати такі документи.

2. В процесі дослідження обліку у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» було виявлено, що на підприємстві відсутні порушення у веденні обліку операцій з постачальниками та підрядниками, проте для отримання більш детальної облікової інформації доцільно удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками шляхом введення субрахунків 2-го та 3-го порядку, що дасть змогу відслідкувати необхідність утримання податків з постачальників при виплаті доходів та можливість управлінському персоналу отримувати достовірну та своєчасну інформацію про необхідність погашення або відстрочення заборгованості перед постачальниками.
3. ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНИ БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» входить до групи компаній Baker Tilly, яка за вимогою засновників складає консолідовану фінансову звітність. Тому для скорочення витрат на формування додаткових звітів та надання об'єктивної інформації для консолідації ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» доцільно складати звітність за МСФЗ.
4. Фінансова звітність за МСФЗ для МСП має вищі вимоги, ніж звітність для малих підприємств за національними стандартами, проте, в свою чергу, звітність за МСФЗ має набагато ширше призначення і цінність для користувачів. Проте перш ніж впроваджувати МСФЗ в діяльність підприємства управлінському персоналу необхідно ретельно проаналізувати доцільність та майбутні економічні вигоди від такого впровадження.
5. У ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» практично відсутній управлінський облік на підприємстві доцільно розробити такі заходи для управління операціями з постачальниками та підрядниками:

- розробити критерії відбору постачальників;
 - проводити АВС-аналіз при виборі постачальників або підрядників;
 - визначити оптимальну структуру і розробити ефективну систему показників для аналізу заборгованості перед постачальниками та підрядниками;
 - розробити таблицю контролю та управління кредиторською заборгованістю з постачальниками, а також заборгованістю за виданими авансами.
6. Для забезпечення ведення управлінського обліку на досліджуваному підприємстві доцільно сформувати службу управлінського обліку або найняти працівника, що буде виконувати ці функції та розробити для такого працівника посадову інструкцію. Крім того, необхідно додати окремі положення щодо управлінського обліку в облікову політику.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних та практичних знань з питань обліку та оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу дозволило зробити наступні висновки.

1. У кожного суб'єкта міжнародного бізнесу в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності виникає потреба здійснювати розрахунки з контрагентами-постачальниками товарів (робіт, послуг), в результаті яких (в залежності чи наступної чи попередньої оплати за товари, роботи, послуги) виникає відповідно або кредиторська заборгованість або дебіторська заборгованість за виданими авансами.
2. В роботі досліджені сутність, оцінка та класифікація кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуг та дебіторської заборгованості за виданими авансами.
3. Аналіз нормативного забезпечення з теми дослідження показав, що операції з постачальниками та підрядниками регулюються як законами та кодексами, положення яких є обов'язковими до виконання усіма підприємствами України, так і спеціально розробленими на підприємстві положеннями, що враховують специфіку його діяльності. Основними нормативними документами, в яких визначені методологічні засади формування інформації про операції з постачальниками та підрядниками та розкриття інформації у фінансовій звітності є П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
4. Проведений при дослідженні аналіз спеціальної літератури показав, що незважаючи на значний спектр спеціальної літератури з теми дослідження низка питань щодо обліку та контролю розрахунків з постачальниками у суб'єкта міжнародного бізнесу потребують подальшого дослідження.
5. Практична частина випускної кваліфікаційної роботи виконана за матеріалами діяльності ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ», що веде оперативний (управлінський), бухгалтерський, статистичний і податковий облік відповідно до вимог чинного законодавства України. В роботі

проведено аналіз фінансового стану та показників платоспроможності та ліквідності за 2015-2019 роки та організаційної структури підприємства. Аналіз облікової політики досліджуваного підприємства показав, що вона є типовою, немає грубих порушень, проте потребує оновлення положень щодо основних засобів та має ряд недоліків щодо положень, які втратили свою чинність та положень, які не є характерними для малого підприємства.

6. Дослідження методики фінансового обліку показало, операції з постачальниками та підрядниками відображаються в обліку що на підставі належним чином оформлених первинних документів. ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» дотримується Інструкції про застосування Плану рахунків при відображенні в обліку операцій з постачальниками та підрядниками. На підприємстві використовується робочий План рахунків бухгалтерського обліку, розроблений згідно налаштування системи «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 1.2. В процесі дослідження обліку на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» було виявлено, що на підприємстві відсутні порушення у веденні обліку та оподаткуванні операцій з постачальниками та підрядниками.

7. Дослідження податкових наслідків розрахунків з постачальниками і підрядниками показало, що ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ, а отже, при отриманні товарів, робіт чи послуг від постачальників чи підрядників ПДВ на підставі належно складеної та зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної має право на податковий кредит з ПДВ. При отриманні продукції чи послуг від фізичних осіб за ЦПД та імпорту послуг досліджуване підприємство виступає у ролі податкового агента відповідно до законодавства, отже, нараховує та (при ЦПД) утримує необхідні податки і збори, визначені ПКУ.

8. Висвітлення порядку розкриття інформації про операції з постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності показало, що вони

знаходять своє відображення в таких формах звітності : Форма № 1-м «Баланс», та Форма № 2-м «Звіт про фінансові результати».

В процесі дослідження фінансового обліку було розроблені такі рекомендації:

- Впровадження електронних документів та кваліфікаційного електронного підпис на підприємстві;
- Удосконалення аналітичного обліку операцій з постачальниками.
- Удосконалення фінансової звітності досліджуваного підприємства за умов застосування МСФЗ.

Впровадження рекомендацій щодо удосконалення фінансового обліку сприятимуть скороченню часу на пошук та обробку первинних документів та затрат на формування, підпис та відправку паперових документів, а також сприятимуть отриманню більш детальної облікової інформації. Крім того, допоможуть забезпечити прозорість та підвищити достовірність інформації.

В процесі написання ВКР були розроблені такі рекомендації для удосконалення управлінського обліку на досліджуваному підприємстві:

- Розробка критеріїв для вибору постачальників;
- Застосування ABC-аналізу для оптимального вибору постачальників;
- Визначення оптимальної структури кредиторської заборгованості за товари, роботи чи послуги та розробка ефективної системи показників для аналізу цієї заборгованості;
- Ведення таблиці управління кредиторською заборгованістю перед постачальниками;
- Впровадження таблиці контролю за виданими авансами.

Рекомендації щодо управлінського обліку сприятимуть підвищенню ефективності діяльності та досягненню запланованих результатів у ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ayziatulova D., Ayziatulova E. Shelestova., Controlled ovulation stimulation during art cycles among women with a high risk of the ovarian hyperstimulation syndrome with the help of gonadotropin releasing hormone antagonists and considering progesterone level// Theoretical foundations of modern science and practice. Abstracts of XI International Scientific and Practical Conference. Melbourne, Australia 2020. Pp.15-18. URL: <https://isg-konf.com>
2. Bashaer Khuthair A. A. Effects of Application of IFRS on the Quality of Financial Statements in SMEs / Abbas Al-Khafaji Bashaer Khuthair // Al-Qadisiyah Journal for Administrative and Economic Sciences. – 2018. URL: https://www.researchgate.net/publication/329310771_Effects_of_Application_of_IFRS_on_the_Quality_of_Financial_Statements_in_SMEs
3. Hyblova E. The current problems of harmonization of accounting for small and medium-sized enterprises / Eva Hyblova // Economic Research-Ekonomiska Istraživanja. –2019. URL: <https://doi.org/10.1080/1331677X>
4. Kucher S. FEATURES OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS: FOREIGN EXPERIENCE / Kucher // проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2016. URL: https://www.researchgate.net/publication/324168603_Features_of_consolidated_financial_statements_foreign_experience#read
5. Бабенко Л. В. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками / Л. В. Бабенко, В. В. Фесенко, К. Ю. Цьома // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. – № 4 (04). – с. 419 – 424
6. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / Л. В. Безкоровайна // Ефективна економіка. – 2016. URL: <http://www.m.nayka.com.ua/?op=1&j=efektyvnaekonomika&s=eng&z=5310>

7. Беляєва Л. А. Правові аспекти розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах / Л. А. Беляєва, К. В. Назаренко // Економіка і суспільство. – 2017. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/12_ukr/111.pd
8. Бондар О.В. Напрями удосконалення обліку зобов'язань в умовах глобалізації економіки / О.В. Бондар // Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки : тези доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 21 квітня 2017 р.). – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2017. – с.21-23
9. Владика О. Є. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / О. Є. Владика // Молодий вчений. - 2016. - № 12.1. - С. 677-681. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_12
10. Волкова Н.А. Теоретико-методичні засади дослідження бізнес-процесів у підприємстві: монографія / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Коверда А. В. та ін. Одеса: ППЦ «Белка», 2019. С. 169. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/9407>
11. Гарбук О. С. Документація підприємства / Олена Сергіївна Гарбук. // Науковий журнал вісник. Офіційно про податки. – 2018. – №7. – С. 4
12. Гевлич Л.Л. Особливості підходів до визначення сутності поняття «поточні зобов'язання» та їх класифікації. / Л.Л. Гевлич, Л.І. Катранжи // Фінанси, облік, банки. – 2017. - №1 (22). – с. 70-78
13. Гончарук С. М. Гармонізація обліку зобов'язань на підприємствах в Україні в контексті переходу на міжнародні стандарти / С. М. Гончарук, Н. В. Войтович // Молодий вчений. - 2017. - № 12. - с. 596-600. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_12_139
14. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
15. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Реалізація контрольної функції обліку в управлінні поточними зобов'язаннями підприємств / Л. В. Гуцаленко // Вісник аграрної науки Причорномор'я. - 2015. - Вип. 2(1.1). - с. 43-48. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vanp_2015_2

16. Демченко Я. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / Я. М. Демченко, В. М. Прохорова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – № 1 (28). – с. 96 - 108
17. Державна служба статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/fin/sbp/sbp_u/sbp_119_u.htm
18. Дубик В. Я. Сучасна система оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні / В. Я. Дубик, М. В. Боднар // Young Scientist. – 2018. URL: [molv_2018_11\(2\)145.pdf](http://molv_2018_11(2)145.pdf)
19. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд № 11 (32), 2016. с. 1–9
20. Дутова Н. В. Особливості бухгалтерського та податкового обліку факторингових операцій у постачальників / Н. В. Дутова, М. Д. Михайлова // Економіка і організація управління. - 2017. - Вип. 1. - с. 86-94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eiou_2017_1_11
21. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Наказ Міністерства фінансів України від 21.01.2004 № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
23. Кирилов О. О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства / О. О. Кирилов // Молодий вчений. - 2019. - № 1(2). - с. 465-468. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1\(2\)51](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1(2)51)
24. Киян А. В. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками / А. В. Киян, О. Ф. Ярмолюк // Молодий вчений. – 2015. – № 9(1). – с. 77-80
25. Ковова І.С. Актуальні аспекти розкриття в звітності інформації щодо розрахунків з постачальниками в умовах євроінтеграції /І.С. Ковова//

- Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. - 2016/2. - № 7/8.
- с. 36-40
26. Ковова І.С. Актуальні аспекти розкриття в звітності інформації щодо розрахунків з постачальниками в умовах євроінтеграції /І.С. Ковова// Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. - 2016/2. - № 7/8. - с. 36-40
27. Ковова І.С. Теоретичні підходи до трактування категорії зобов'язання і кредиторської заборгованості / І.С. Ковова, Л.І. Зелена // Збірник матеріалів міжнародної наукової інтернет-конференції «Сучасні тенденції обліку, оподаткування, аналізу і аудиту» 17.11.2017 р. ДВНЗ КНЕУ імені В.Гетьмана, с. 19-20
28. Козак І. А. Удосконалення документаційного забезпечення управління підприємством на основі використання інформаційних технологій / І. А. Козак, Л. А. Ковальська. – 2020. URL: jvestnik-sss.donnu.edu.ua
29. Колісник О. П. Теоретичні та практичні аспекти обліку і аналізу дебіторської заборгованості у сфері інформації та телекомунікацій / О. П. Колісник, І. О. Замота // Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics». – 2019. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/15-2019/kolisnyk.pdf>
30. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
31. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009
32. Кусик Н. Л. Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний аспект / Н. Л. Кусик, М. С. Шатковська // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. – 2019. URL: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/177077-392127-2-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/177077-392127-2-PB%20(3).pdf)
33. Лазарчук К. С. Визначення і класифікація дебіторської заборгованості у підрядних організаціях за П(С)БО та МСФЗ / К. С. Лазарчук,

- С. Я. Зубілевич // Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення суб'єктів господарювання в умовах сталого розвитку. – 2019. URL: https://dspace.udpu.edu.ua/bitstream/123456789/11111/1/Tend_rozv_VO.pdf
34. Майборода О.Є. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості. / О.Є. Майборода, І.П. Косарева, І.О.Корабейнікова // Економіка і суспільство. – 2018. – №15. – с. 396-402
35. Матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції «Аспекти стабільного розвитку економіки в умовах ринкових відносин», 30-31 травня 2019 р. – Умань: Видавець «Сочінський», 2019
36. Матюха В.І., Мисака Г.В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками // Молодий вчений. 2018. №1(2). с. 930-932
37. Митний кодекс України від 13.03.2012 №4495-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», затверджений IASB від 01.09.2009. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr_2016.pdf
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив зміни валютних курсів» затверджений IASB від 25.07.1978. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_022
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Подання фінансової звітності», затверджений IASB від 30.06.2017. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», затверджений IASB від 01.01.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти», затверджений IASB від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016
43. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх

- підприємств, затверджений IASB від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063
44. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
 45. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
 46. Панченко О. М. Формування облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги / О. М. Панченко, К. Р. Савченко // Сталий розвиток економіки. - 2015. - № 4. - С. 163-169. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2015_4_25
 47. Побережець О. В. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками / О. В. Побережець, В. І. Кравченко // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. - 2017. - Т. 22, Вип. 4. - с. 138-141. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2017_22_4_31
 48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
 49. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постановою правління НБУ від 29.12.2017р. №148. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>
 50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
 51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
 52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Міністерства фінансів України від 10.09.2000 № 193. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
55. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
56. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
57. Правдюк Н. Л. Необхідність оцінки якості фінансової звітності/ Н. Л. Правдюк, Т. Ф. Плахтій // Облік і фінанси. - 2017. - № 3. - С. 52-58. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_3_9
58. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
- 59 Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>
60. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
61. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 05.10.2017 № 2155-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19>
62. Про затвердження вимог у сфері електронних довірчих послуг та порядку перевірки дотримання вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг: Постанова Кабміну від 07.11.2018 № 992. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/992-2018-%D0%BF>
63. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів

- України: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>
64. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>
 65. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
 66. Про перевірки окремих питань обліку дебіторської та кредиторської заборгованості: Лист ДФС 18.06.2018 № 18311/7/99-99-14-03-03-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1831872-18/card4>
 67. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>
 68. Сирцева С.В. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами / С. В. Сирцева, М. М. Щербак// Глобальні та національні проблеми економіки: Електронне наукове видання. – 2016. – Випуск № 14. URL: <http://global-national.in.ua>
 69. Скульбуденко Т.І. Управління кредиторською заборгованістю //Збірник статей студентів КНТЕУ: К.: КНТЕУ, 2020
 70. Ступницька Т. М. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління / Т. М. Ступницька, Т. Д. Маркова, І. М. Бамбуляк, Н. М. Кулік // Економіка харчової промисловості. - 2018. - Т. 10, Вип. 4. - с. 66-78. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2018_10_4_9
 71. Томчук О. Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства / О. Ф. Томчук // Науковий вісник Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С. З. Гжицького. Серія : Економічні науки. - 2016. - Т. 18, № 2. - с. 160-164. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/smlnues_2016_18_2_33
 72. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства Науковий вісник Львівського національного

університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького 18, № 2 (69) 2016, с. 160–164

73. Фатенок-Ткачук А. О. Облікові процедури в управлінських процесах / А. О. Фатенок-Ткачук // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету ім. Лесі Українки: журнал. – Луцьк: Вежа-Друк, 2016. – № 6. – с. 56–64
74. Фурса В. П. Актуальні питання обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності. / В. П. Фурса // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2017. URL: http://market-infr.od.ua/journals/2017/5_2017_ukr/45.pdf
75. Хохлов М.П. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М.П Хохлов, О.С Корнієнко// Економіка і суспільство. – 2017. – №10. – с. 402-407
76. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
77. Чорненька О. Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації. / О. Б. Чорненька // Вісник економічні науки. – 2017. – №20. – с. 207 – 212
78. Чорненька О. Б. Управління заборгованістю як фактор забезпечення економічної безпеки підприємства / О. Б. Чорненька // Наукові записки [Української академії друкарства]. - 2017. - № 1. - с. 170–178
79. Щодо первинних документів: Лист Міністерства фінансів України від 15.01.2015 № 31-11410-08-10/871. URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/5349-871.html>

INTERNET – ресурси

80. <https://buhgalteriya.com.ua> - веб-сайт газети бухгалтерії «Бухгалтерія»
81. <https://dtkt.com.ua> - веб-сайт газети «Дебет-Кредит»
82. <https://i.factor.ua/ukr> - веб-сайт журналів «iFactor»
83. <https://zakon.rada.gov.ua> - офіційний веб-сайт Верховної Ради України
84. <https://tax.gov.ua/> - офіційний веб-сайт Податкової Служби України
85. <https://minfin.com.ua/ua/> - офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України

ДОДАТКИ

Додаток А

Види міжнародного бізнесу

| Вид | Характеристика |
|----------------------------|---|
| Імпорт | ввезення в країну товарів, послуг, капіталу, знань, технологій для реалізації на вітчизняному ринку або для особистого споживання |
| Експорт | вивезення з країни товарів, капіталу, цінних паперів, послуг тощо для реалізації на зовнішньому ринку |
| Ліцензування | комплекс дій органу виконавчої влади з надання дозволу на здійснення суб'єктом ЗЕД експорту, імпорту, використання патентів |
| Франчайзинг | спосіб діяльності, згідно з яким продавець передає покупцеві право на використання своєї торговельної марки |
| Контракти та управління | засіб, за допомогою якого фірми можуть надіслати частину свого управлінського персоналу для надання підтримки фірмі в іншій країні за певну плату |
| Проекти "під ключ" | укладання контракту на будівництво підприємств, які передають власникові, коли вони повністю готові до експлуатації |
| Прямі зарубіжні інвестиції | реальні капіталовкладення в підприємства, обладнання, технологію або послуги, що створюють матеріальну базу для розширення бізнесу за національні кордони |

Джерело: розроблено на основі [82].

Види зобов'язань за МСБО 37

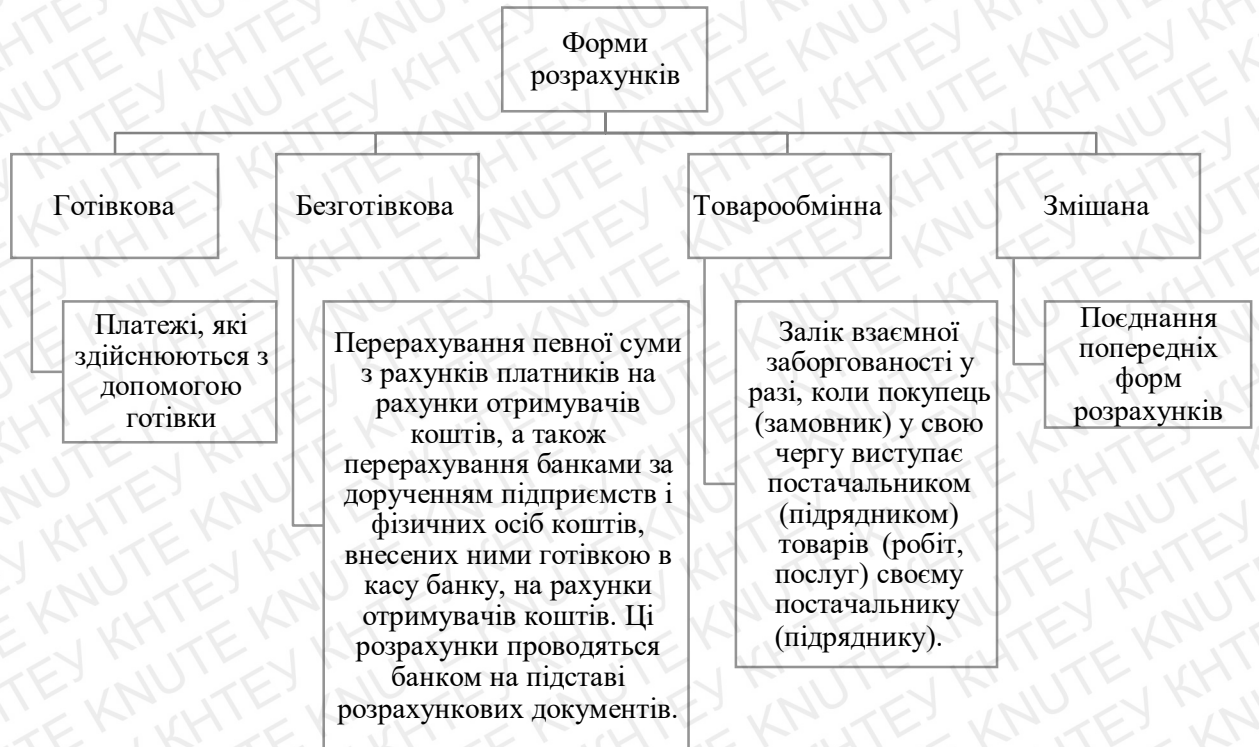
| Назва поняття | Визначення |
|----------------------------|---|
| Зобов'язання | існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди; |
| Юридичне зобов'язання | зобов'язання, яке виникає внаслідок: а) контракту (внаслідок його явних чи неявних умов); б) законодавства; в) іншої дії закону; |
| Конструктивне зобов'язання | зобов'язання, яке є наслідком дій суб'єкта господарювання, коли: а) суб'єкт господарювання вказав іншим сторонам, що він візьме на себе певну відповідальність згідно з порядком, установленим його минулою практикою, опублікованими політиками чи достатньо конкретною поточною заявою; б) як наслідок, суб'єкт господарювання створив обґрунтоване очікування у інших сторін, що він виконає ці зобов'язання; |
| Умовне зобов'язання | а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки: - немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або - суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно; |
| Забезпечення | зобов'язання з невизначеним строком або сумою. |

Джерело: розроблено на основі [41].

Характеристика поняття «кредиторська заборгованість» в сучасній економічній літературі

| Джерело | Визначення |
|---|---|
| Матюха В.І., Мисака Г.В. [36, с. 931] | Кредиторська заборгованість – це можливість підприємства тимчасово використовувати запозичені ресурси, але з іншого боку також зменшує показники платоспроможності і ліквідності. |
| Чорненька О. Б. [77, с. 207] | Кредиторська заборгованість – результат правовідносин суб'єкта господарювання, який є наслідком вчинення певної дії одного суб'єкта до іншого суб'єкта господарювання, фізичної особи, держави, позабюджетного фонду щодо передачі товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів чи інших активів, надання послуг, виконання робіт, або дії законодавчо-нормативних документів та надає кредитору право вимоги. |
| Дублей В.В. [19, с. 3] | Кредиторська заборгованість - це правовідносини між сторонами, які мають документальне підтвердження та за яких одна сторона зобов'язується вчинити певну дію або утриматися від такої на користь іншого суб'єкта, а інший суб'єкт має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. |
| Томчук О.Ф. [72, с.162] | Кредиторська заборгованість є різновидом комерційного кредиту, який виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства. |
| Майборода О.Є. та інші [34, с. 399] | Кредиторська заборгованість – це правові відносини між сторонами, які мають документальне підтвердження щодо тимчасового залучення підприємством у власне користування грошових коштів, які не належать підприємству. |

Джерело: авторська розробка.

Форми розрахунків з постачальниками та підрядниками

Джерело: авторська розробка.

Види платіжних інструментів для розрахунків з постачальниками

| Назва платіжного інструмента | Визначення |
|------------------------------|---|
| Платіжне доручення | розрахунковий документ, що містить письмове доручення платника обслуговуючому банку про списання зі свого рахунку зазначеної суми коштів та її перерахування на рахунок отримувача; |
| Платіжна вимога | розрахунковий документ, що містить вимогу стягувача або в разі договірної списання отримувача до банку, що обслуговує платника, здійснити без погодження з платником переказ визначеної суми коштів з рахунку платника на рахунок отримувача; |
| Платіжна вимога-доручення | розрахунковий документ, який складається з двох частин: <ul style="list-style-type: none"> - верхньої - вимоги отримувача безпосередньо до платника про сплату визначеної суми коштів; - нижньої - доручення платника обслуговуючому банку про списання зі свого рахунку визначеної ним суми коштів та перерахування її на рахунок отримувача; |
| Розрахунковий чек | розрахунковий документ, що містить нічим не обумовлене письмове розпорядження власника рахунку (чекодавця) банку-емітенту, у якому відкрито його рахунок, про сплату чекодержателю зазначеної в чеку суми коштів; |

Джерело розроблено на основі [21].

Основні положення щодо податкового кредиту з ПДВ

| Положення | Характеристика |
|---|--|
| Визначення | сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду. |
| Операції, за якими платник ПДВ може визнавати податковий кредит | <ul style="list-style-type: none"> • придбання або виготовлення товарів і послуг; • придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів (у т.ч. у зв'язку з придбанням і/або ввезенням таких активів, як внесок до статутного фонду та/або під час передання таких активів на баланс платника ПДВ, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності); • отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України; • увезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного чи фінансового лізингу; • увезення товарів і/або необоротних активів на митну територію України. |
| База для нарахування податкового кредиту | договірна (контрактна) вартість товарів чи послуг. |
| Дата виникнення права на податковий кредит з ПДВ | Подія, яка сталася раніше: або списання грошей з банківського рахунку платника ПДВ в рахунок оплати товарів (послуг); або отримання платником ПДВ товарів (послуг). |
| Документи для визнання податкового кредиту | <ul style="list-style-type: none"> • зареєстровані в ЄРПН податкові накладні/розрахунки коригування; • митні декларації; • касовий чек; • транспортний квиток; • готельний рахунок; • рахунки за послуги зв'язку та інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку. |

Джерело: розроблено на основі [80].

Аналіз нормативної бази з питань обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|---|--|---|--|
| 1 | Конституція України [30] | визначає забезпечення прав і свобод людини та гідних умов її життя | Концептуальні засади здійснення господарської діяльності |
| 2 | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [58] | встановлює право на здійснення громадської діяльності, яка не заборонена законом | Первинні документи щодо документарного оформлення операцій з постачальниками та підрядниками |
| 3 | Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [65] | визначає правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні | Правила здійснення операцій з іноземними постачальниками |
| 4 | Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» [61] | встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів | Шляхи удосконалення системи обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування інформаційних систем і технологій |
| 5 | Закон України «Про електронні довірчі послуги» [60] | визначає правові та організаційні засади надання електронних довірчих послуг, а також правові та організаційні засади здійснення електронної ідентифікації | Удосконалення системи обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування інформаційних систем і технологій |
| 6 | Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» [67] | регулює відносини, що виникають під час розміщення, обігу цінних паперів і провадження професійної діяльності на фондовому ринку, з метою забезпечення відкритості та ефективності функціонування фондового ринку | Правила здійснення операцій з іноземними постачальниками |
| 7 | Закон України «Про валюту і валютні операції» [59] | визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ | Правила здійснення операцій з іноземними постачальниками |

Продовження дод. 3

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|---|--|--|
| 8 | Господарський кодекс України [14] | встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності | Регулювання договірних відносин з постачальниками та підрядниками |
| 9 | Цивільний кодекс України [76] | регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників. | Визначення поняття «прострочена кредиторська заборгованість». Випадки, коли кредиторська заборгованість не погашається і стає простроченою |
| 10 | Митний кодекс України [37] | визначаються засади організації та здійснення митної справи, а також регулюються соціальні, правові, економічні та організаційні аспекти діяльності митної служби | Особливості купівлі товарів у іноземних постачальників, визначення митної вартості товарів |
| 11 | Податковий кодекс України [48] | регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки | Концептуальні засади оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками |
| 12 | МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [38] | установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту | Методика відображення операцій з постачальниками та підрядниками у звітності |
| 13 | МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» [40] | визначає принципи для подання фінансових інструментів як зобов'язань або власного капіталу і для згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань | Основні положення щодо «зобов'язань», до складу яких входить кредиторська заборгованість. |
| 14 | МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [41] | забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках. | Визначення поняття «зобов'язання», до складу яких входить кредиторська заборгованість. Класифікація зобов'язань |

Продовження дод. 3

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|--|---|---|
| 15 | МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [39] | встановлює методику включення операцій в іноземній валюті і закордонних господарських одиниць у фінансову звітність суб'єкта господарювання | методика відображення операцій з іноземними постачальниками в обліку |
| 16 | МСФЗ для малих та середніх підприємств [43] | призначений для застосування малими та середніми підприємствами (МСП) | Склад фінансової звітності за МСФЗ для малих підприємств |
| 17 | НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [45] | установлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства, та порядок її заповнення | Відображення кредиторської заборгованості у формах фінансової звітності малого підприємства |
| 18 | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44] | визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів | Відображення кредиторської заборгованості у формах фінансової звітності підприємств, крім малих |
| 19 | П(С)БО 11 «Зобов'язання» [51] | визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності | Розкриття інформації щодо зобов'язань у фінансовій звітності |
| 20 | П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [54] | визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України | Правила здійснення переоцінки в результаті зміни валютного курсу |
| 21 | П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [50] | визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності | Методологічні засади формування інформації про дебіторську заборгованість (в т.ч. і за авансами виданими) та розкриття у фінансовій звітності |
| 22 | П(С)БО 15 «Дохід» [52] | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності | Відображення курсових різниць в обліку при переоцінці монетарної статті кредиторська заборгованість |

Продовження дод. 3

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|---|--|--|
| 23 | П(С)БО 16 «Витрати» [53] | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій сфері | Відображення курсових різниць в обліку при переоцінці монетарної статті кредиторська заборгованість |
| 24 | Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 [55] | встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності. | Документальне оформлення операцій з постачальниками та підрядниками |
| 25 | Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291 [22] | 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 | Відображення операцій з постачальниками та підрядниками в обліку |
| 26 | Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті №22 [21] | встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків клієнтів банків та банків у грошовій одиниці України на території України, що здійснюються за участю банків. | Документальне оформлення безготівкових розрахунків з постачальниками та підрядниками |
| 27 | Про затвердження вимог у сфері електронних довірчих послуг та Порядку перевірки дотримання вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг [62] | встановлює вимоги, які визначають організаційно-методологічні, технічні та технологічні умови, яких повинен дотримуватися кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, його відокремлені пункти реєстрації під час надання кваліфікованих електронних довірчих послуг їх користувачам | Удосконалення системи обліку операцій з постачальниками та підрядниками за умов застосування інформаційних систем і технологій |
| 28 | Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [56] | визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів | Правила та документальне оформлення списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності |

Закінчення дод. 3

| № | Нормативний документ | Основні положення | При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати |
|----|--|---|---|
| 29 | Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Мініфіну [63] | затверджено Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства | Організація фінансового обліку відображення операцій з постачальниками та підрядниками |
| 30 | Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління [37] | Містить рекомендації щодо змісту та порядку складання звіту про управління | Удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками |
| 31 | Лист Міністерства фінансів України «Щодо первинних документів» [79] | Відповідь на запит щодо первинних документів | Документальне оформлення операцій з постачальниками та підрядниками |
| 32 | Лист ДФС Про перевірки окремих питань обліку дебіторської та кредиторської заборгованості [66] | виданий з метою підвищення якості контрольно-перевірочних заходів, поширення кращого досвіду виявлення та руйнування схем ухилення від оподаткування, якісного документування фактів порушень | Напрями і заходи удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками та прийняття управлінських рішень |

Джерело: авторська розробка.

Аналіз спеціальної літератури з питань обліку операцій з постачальниками і підрядниками

| № | Джерело | Зміст |
|---|---|--|
| 1 | Гевлич Л.Л., Катранжи Л. І. Особливості підходів до визначення сутності поняття «поточні зобов'язання» та їх класифікації. [12] | У статті розглядається генезис дефініції зобов'язань як економічної та юридичної категорії, розкриті підходи до трактування поняття «зобов'язання» іноземними та вітчизняними вченими, висвітлена сутність зобов'язань в українському законодавстві та міжнародних стандартах обліку |
| 2 | Ковова І.С., Зелена Л. І. Теоретичні підходи до трактування категорії зобов'язань і кредиторської заборгованості. [27] | Досліджено різні погляди вчених на поняття кредиторської заборгованості |
| 3 | Правдюк Н. Л., Плахтій Т. Ф. Необхідність оцінки якості фінансової звітності. [57] | Обґрунтовано роль оцінки якості облікової інформації в забезпеченні конкурентоспроможності бухгалтерського обліку як системи постачання інформації для прийняття рішень. Виявлено причини і фактори необхідності оцінки якості облікової інформації |
| 4 | Ковова І.С. Актуальні аспекти розкриття в звітності інформації щодо розрахунків з постачальниками в умовах євроінтеграції. [26] | Відображено аспекти розкриття в звітності інформації щодо розрахунків з постачальниками в умовах євроінтеграції |
| 5 | Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. [6] | Розглянуто особливості регулювання бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості у вітчизняній та міжнародній практиці |
| 6 | Владика О. Є. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. [9] | Проаналізовано економічні взаємовідносини та розрахункові операції з постачальниками і підрядниками, проблемні питання щодо їх сутності, а також запропоновано нові підходи щодо вдосконалення обліку |
| 7 | Демченко Я. М., Прохорова В. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. [16] | Розглянуто економічні взаємовідносини та розрахункові операції з постачальниками і підрядниками, проблемні питання щодо їх сутності, а також запропоновано нові підходи щодо вдосконалення обліку |

Продовження дод. Е

| № | Джерело | Зміст |
|----|--|--|
| 8 | Кириллов О. О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства. [23] | Проведено дослідження особливостей реалізації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності зобов'язань підприємства, а саме – бухгалтерському обліку зобов'язань українських підприємств. Відображено характерні особливості ведення обліку зобов'язань підприємств |
| 9 | Киян А. В., Ярмолюк О. Ф. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками. [24] | Проаналізовано порядок облікового відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками та запропоновано шляхи удосконалення облікового процесу формування розрахунків |
| 10 | Панченко О. М., Савченко К. Р. Формування облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. [46] | Обґрунтовані науково-методичні рекомендації по формуванню облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Визначені та охарактеризовані елементи облікової політики з врахуванням методичних, управлінських та податкових завдань обліку |
| 11 | Побережець О. В., Кравченко В. І. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. [47] | Розглянуто методичні основи обліку кредиторської заборгованості, зокрема розрахунки з постачальниками і підрядниками |
| 12 | Фатенок-Ткачук А. О. Облікові процедури в управлінських процесах. [73] | Визначено пріоритетність різних облікових процедур на різних етапах становлення підприємства. Виявлено принципи забезпечення якості інформації для прийняття ефективних управлінських рішень |
| 13 | Гончарук С. М., Войтович Н. В. Гармонізація обліку зобов'язань на підприємствах в Україні в контексті переходу на міжнародні стандарти. [13] | Проведено порівняння ключових аспектів обліку зобов'язань відповідно до вимог міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку |
| 14 | Дугова Н. В., Михайлова М. Д. Особливості бухгалтерського та податкового обліку факторингових операцій у постачальників [20]. | Проведено оцінку підходів різних вчених та дослідників щодо відображення факторингових послуг у бухгалтерському обліку постачальника |
| 15 | Беляєва Л. А., Назаренко К. В. Правові аспекти розрахунків з іноземними постачальниками в сучасних умовах. [7] | Систематизовано основні нормативно-правові акти щодо імпорتنних операцій. Визначене документальне забезпечення процесу розрахунків з іноземними суб'єктами господарювання |
| 16 | Фурса В.П. Актуальні питання обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності. [74] | Висвітлено актуальні питання обліку операцій в іноземній валюті |

Продовження дод. Е

| № | Джерело | Зміст |
|----|---|--|
| 17 | Дубик В. Я., Боднар М. В. Сучасна система оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні. [18] | Розглянуто економічну сутність та принципи системи оподаткування зовнішньоекономічної діяльності |
| 18 | Бабенко Л. В., Фесенко В. В., К. Ю. Цьома Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками. [5] | Узагальнено практичні аспекти організації обліку і внутрішнього контролю за розрахунками з постачальниками та підрядниками на підприємстві |
| 20 | Сирцева С.В., Щербак М. М. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами. [68] | Розглянуто основні аспекти обліку, аналізу й аудиту розрахунків із контрагентами в сучасних умовах господарювання |
| 21 | Чорненька О. Б. Управління заборгованістю як фактор забезпечення економічної безпеки підприємства. [78] | Досліджено вплив дебіторської та кредиторської заборгованостей на фінансовий стан підприємства та його економічну безпеку. Визначено необхідність та мету управління заборгованістю підприємства |
| 22 | Ковова І.С. Автоматизація обліку в Європейському союзі. [25] | Розглянуто основні рівні систем автоматизації облікових процесів в Європейському Союзі, проаналізовано спільні та відмінні риси вітчизняних та європейських облікових систем |
| 23 | Гуцаленко Л. В., Марчук У. О. Реалізація контрольної функції обліку в управлінні поточними зобов'язаннями підприємств. [15] | Визначено основні складові організації процесу внутрішньогосподарського контролю поточних зобов'язань, що сприятимуть забезпеченню дієвості контрольної функції обліку в управлінні господарюючим суб'єктом |
| 25 | Боднар О.В. Напрями удосконалення обліку зобов'язань в умовах глобалізації економіки. [8] | Розроблено напрями удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками |
| 26 | Ступницька Т. М., Маркова Т. Д., Бамбуляк І. М., Кулік Н. М. та інші Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління. [70] | Визначено механізми ефективного управління поточною кредиторською заборгованістю, правильного відображення у фінансовій звітності підприємства |
| 27 | Хохлов М.П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. [75] | Розглянуто етапи та основні моделі управління кредиторською та дебіторською заборгованістю. Окреслено основні переваги та недоліки заборгованостей для підприємства |
| 28 | Томчук О. Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. [71] | Обґрунтовано необхідність аналітичного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства, оскільки розвиток ринкових відносин підвищує відповідальність і самостійність підприємств в ухваленні управлінських рішень |

Закінчення дод. Е

| № | Джерело | Зміст |
|----|---|--|
| 29 | Лазарчук К. С. Визначення і класифікація дебіторської заборгованості у підрядних організаціях за П(С)БО та МСФЗ [33]. | Проаналізовано поняття та класифікацію дебіторської заборгованості за П(С)БО та МСФЗ |
| 30 | Кусик Н. Л. Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний аспект [32]. | Розглянуто обліково-аналітичні аспекти управління кредиторською заборгованістю підприємства, а також питання забезпечення релевантною обліково-аналітичною інформацією прийняття рішень щодо кредиторської заборгованості підприємства |

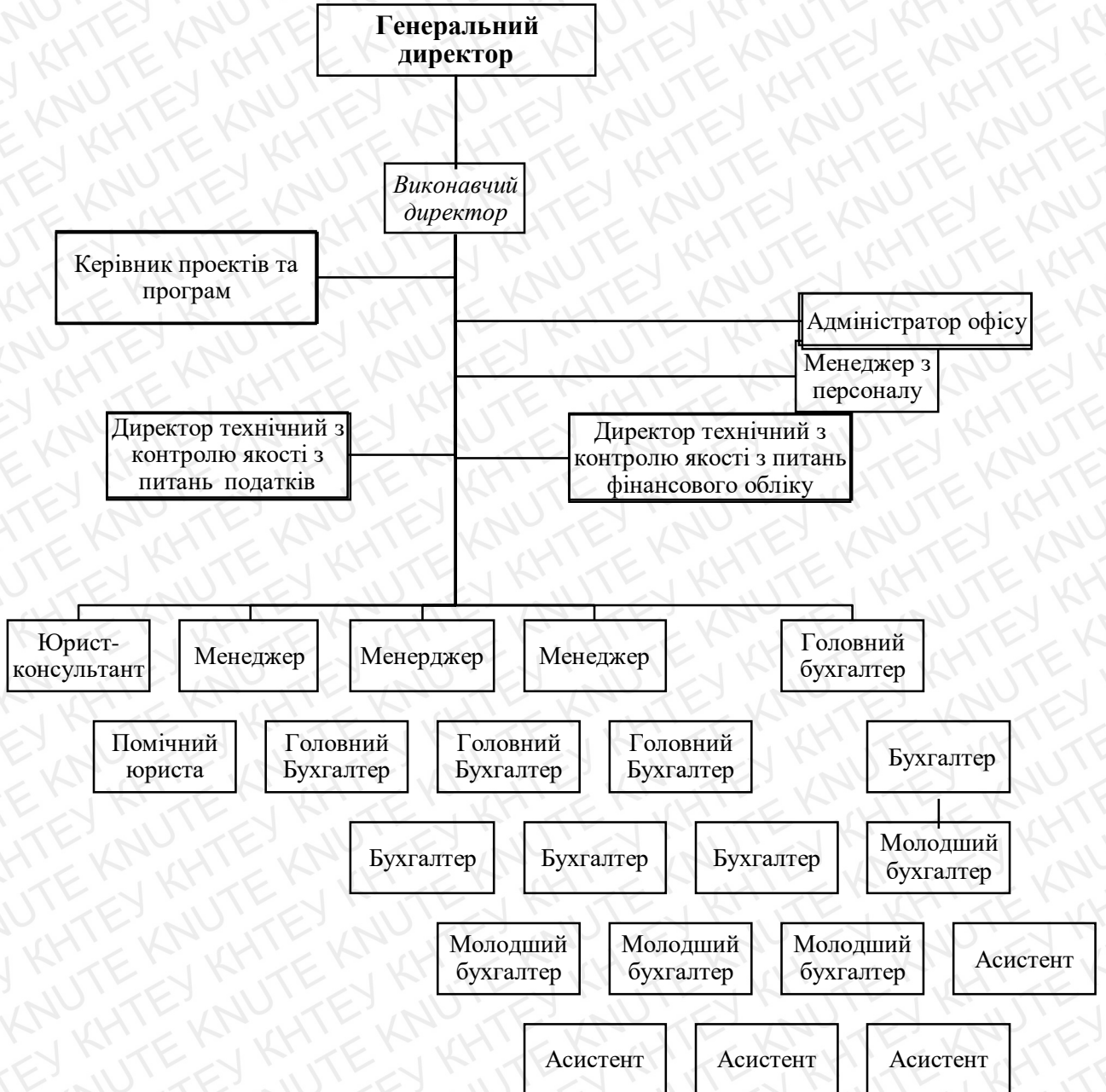
Джерело: авторська розробка.

Порівняльна характеристика обліку кредиторської заборгованості за НП(С)БО та МСБО

| Порівняльна ознака | НП(С)БО | МСБО |
|--|--|---|
| Стандарти, які регламентують методологічні засади обліку кредиторської заборгованості та її розкриття у фінансовій звітності | П(С)БО 11 «Зобов'язання», НП(с) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» | МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 10 «Події після дати балансу», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи, МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» |
| Поняття кредиторської заборгованості | Зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди | Кредиторська заборгованість: а) торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником; б) нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником |
| Визнання | Для визнання зобов'язання повинні бути дотримані дві умови: 1. Оцінка може бути достовірно визначена; 2. Існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення | Забезпечення слід визнавати, якщо: 1) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; 3) можна достовірно оцінити суму зобов'язання |
| Оцінка | Кредиторська заборгованість оцінюється за сумою укладеного договору та відображається в балансі за: - сумою погашення - теперішньою вартістю | 1) історична собівартість або фактична (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності) 2) поточна собівартість (зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент) 3) вартість реалізації (погашення). 4) теперішня вартість |
| Розкриття інформації у звітності | Кредиторська заборгованість відображається у пасиві балансу | Зобов'язання відображаються в пасиві балансу в рядку «Рахунки до сплати» в розділі «Кредиторська заборгованість». |

Джерело: авторська розробка.

Організаційна структура ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНИ БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»



Аналіз організаційної структури ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНИ БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

Організаційна структура компанії не є строго ієрархічною, а має ознаки матричної структури.

Матрична – це структура, яка передбачає створення поряд з лінійними керівниками та функціональним апаратом управління тимчасових проектних груп, які формуються із спеціалістів функціональних підрозділів і займаються створенням нових видів продукції (послуг). Відповідно до лінійної структури (по вертикалі) будується управління окремими сферами діяльності. Відповідно до програмно-цільової структури (по горизонталі) здійснюється організація управління програмами (проектами, темами).

Керівництво компанією здійснює керуючий партнер компанії, який одночасно являється одним із її співвласників, а саме генеральний директор. На наступному рівні управління знаходяться виконавчий директор, якому підпорядковуються і директори з контролю якості з питань податків та з питань фінансового обліку, і керівник проектів та програм у сфері матеріального та нематеріального виробництва, і менеджери компанії. Директори та менеджери відповідають за виконання проектів, контактують з клієнтами та продають послуги компанії на ринку. У підпорядкуванні менеджерів знаходяться безпосередньо старші бухгалтери, бухгалтери, молодші бухгалтери, помічники бухгалтера. Їх основна функція – це виконання проектної роботи, підготовка матеріалів для клієнтів. Склад команд варіюється залежно від кількості проектів, та часу, який необхідний на обробку документів та виконання задач, пов'язаних наданням послуг. Так як діяльність пов'язана з наданням послуг, то основна чисельність працівників задіяна у наданні бухгалтерських послуг. У процесі діяльності виникає багато нестандартних спірних моментів, тому є необхідність у юрисконсультах, що також звітують за результати своєї діяльності виконавчому директору.

Діяльність у сфері послуг потребує висококваліфікованих працівників, які вміють спілкуватися з клієнтами, тому на підприємстві є менеджер з персоналу, який займається рекрутингом персоналу, контролює виконання працівниками їх ключових показників ефективності, організовує навчальні семінари та практики для працівників, який безпосередньо підпорядковується виконавчому директору.

Окремою командою є група працівників, які здійснюють усі бухгалтерські операції компанії, готують фінансову звітність компанії та подають її для відповідних державних органів, на чолі з головним бухгалтером. Забезпечує комфортну діяльність всього офісу та комунікацію з клієнтами адміністратор офісу.

Структура підприємства характеризується високою маневреністю у питаннях виробництва та стратегії, проте всі підрозділи підприємства в тому числі всі менеджери підпорядковуються виконавчому директору, в результаті чого відсутнє чітке розмежування обов'язків та зони відповідальності кожного з них, крім того характерним є недостатній контроль за виконанням доручених завдань, оскільки один виконавчий директор не в змозі проконтролювати кожен підрозділ.

Фінансова звітність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2015 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" | Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди 2016 01 01 31753212 |
| Територія М.КИЇВ | за КОАТУУ | 8039100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування | за КВЕД | 69.20 |
| Середня кількість працівників, осіб 20 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон вулиця Дорогожицька , буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112 | | 442841865 |

1.Баланс на **31 грудня 2015** р.

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0,5 | 58,7 |
| Основні засоби | 1010 | 64,6 | 43,6 |
| первісна вартість | 1011 | 417,9 | 417,9 |
| знос | 1012 | (353,3) | (374,3) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 65,1 | 102,3 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 2,6 | 15,8 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 276,5 | 385,0 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 205,5 | 94,3 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 115,9 | 283,0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 506,4 | 643,0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 4,2 | 4,2 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 16,6 | 13,9 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 127,7 | 1 439,2 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 192,8 | 1 541,5 |

Продовження дод. Л

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 11,8 | 11,8 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 743,8 | 51,2 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 755,6 | 63,0 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 25,4 | 168,1 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 100,7 | 157,0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0,8 | 3,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1,7 | 467,5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 143,3 | 385,7 |
| Усього за розділом III | 1695 | 271,9 | 1 181,3 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 1 192,8 | 1 541,5 |

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2015**

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м | Код за ДКУД | 1801007 |
|--|-------------|--------------------|---|----------------|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 8 061,6 | | 6 582,8 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 558,6 | | - |
| Інші доходи | 2240 | - | | 268,5 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 8 620,2 | | 6 851,3 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (4 885,7) | (3 697,3) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | (3 367,6) | (3 501,4) | |
| Інші витрати | 2270 | (59,5) | (80,5) | |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (8 312,8) | (7 279,2) | |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 307,4 | (427,9) | |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (7,2) | |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | 307,4 | (435,1) | |

Керівник

ЕДЛ Нерсисян

Г.О. (підпис)

Головний бухгалтер

ЕДЛ Кулешова

Г.В. (підпис)

Нерсисян Гагик Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Л

Фінансова звітність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2016 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди | | |
|--|---------------------------|------------|----|----|
| | | 2017 | 01 | 01 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" | за ЄДРПОУ | 31753212 | | |
| Територія м. Київ | за КОАТУУ | 8039100000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 | | |
| Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування | за КВЕД | 69.20 | | |
| Середня кількість працівників, осіб 28 | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | | | |
| Адреса, телефон вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04112 | | 442841865 | | |

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

| Актив | Код рядка | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | |
|---|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 58,7 | - |
| Основні засоби | 1010 | 43,6 | 547,5 |
| первісна вартість | 1011 | 417,9 | 973,8 |
| знос | 1012 | (374,3) | (426,3) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 102,3 | 547,5 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 15,8 | 16,2 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 385,0 | 392,1 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 94,3 | 162,7 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 283,0 | 894,7 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 643,0 | 1 810,3 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 4,2 | 0,1 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 13,9 | 218,4 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 439,2 | 3 494,5 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 541,5 | 4 042,0 |

Продовження дод. Л

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 11,8 | 11,8 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 51,2 | 408,5 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 63,0 | 420,3 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 168,1 | 1 562,8 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 157,0 | 441,9 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 78,5 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3,0 | 19,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 467,5 | 952,8 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 385,7 | 198,9 |
| Усього за розділом III | 1695 | 1 181,3 | 3 175,4 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 1 541,5 | 4 042,0 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|-----------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 11 408,2 | 8 061,6 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 90,2 | 558,6 |
| Інші доходи | 2240 | 31,9 | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 11 530,3 | 8 620,2 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (6 848,5) | (4 885,7) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (4 246,0) | (3 367,6) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (59,5) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (11 094,5) | (8 312,8) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 435,8 | 307,4 |
| Податок на прибуток | 2300 | (78,5) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | 357,3 | 307,4 |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Нерсєся
Г.С.

Нерсєся Гарік Сергійович

ЕЦП Кулєшова
І.В.

Кулєшова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Л

Фінансова звітність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2017 рік

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| | | |
|--|---------------------------|----------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" | за ЄДРПОУ | 2018 01 01 |
| Територія м.Київ | за КОАТУУ | 31753212 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 8039100000 |
| Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб 36 | | 69.20 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04112 | | 442841865 |

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

| Актив | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | | |
|---|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 547,5 | 721,6 |
| первісна вартість | 1011 | 973,8 | 1 336,1 |
| знос | 1012 | (426,3) | (614,5) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 547,5 | 721,6 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 16,2 | 22,8 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 392,1 | 482,6 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 162,7 | 159,0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 894,7 | 594,3 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 810,3 | 2 870,5 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0,1 | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 218,4 | 7,5 |
| Усього за розділом II | 1195 | 3 494,5 | 4 136,7 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 4 042,0 | 4 858,3 |

Продовження дод. Л

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 11,8 | 11,8 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 408,5 | 790,8 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 420,3 | 802,6 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 562,8 | 1 414,8 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 441,9 | 443,2 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 78,5 | 83,9 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 19,0 | 29,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 952,8 | 1 654,2 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 198,9 | 159,8 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 175,4 | 3 701,0 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 4 042,0 | 4 858,3 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 14 205,6 | 11 408,2 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 182,6 | 90,3 |
| Інші доходи | 2240 | 67,5 | 31,9 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 14 455,7 | 11 530,4 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (9 930,2) | (6 848,5) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (4 059,3) | (4 246,0) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (13 989,5) | (11 094,5) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 466,2 | 435,9 |
| Податок на прибуток | 2300 | (83,9) | (78,5) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | 382,3 | 357,4 |

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕЦП Нересія
Г.С.

Нересія Гагик Сергійович

ЕЦП Кулешова
І.В.

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Л

Фінансова звітність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2018 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" | Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ | Коди 2019 01 01 31753212 |
| Територія м.Київ | за КОАТУУ | 8039100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування | за КВЕД | 69.20 |
| Середня кількість працівників, осіб 39 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон вулиця Дорогожицька, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112 | | 442841865 |

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

| | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | | | |
| Актив | | | |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 721,6 | 847,6 |
| первісна вартість | 1011 | 1 336,1 | 1 645,4 |
| знос | 1012 | (614,5) | (797,8) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 721,6 | 847,6 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 22,8 | 14,9 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 482,6 | 839,6 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 159,0 | 135,5 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 594,3 | 373,0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 2 870,5 | 4 006,2 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 165,0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 7,5 | 58,0 |
| Усього за розділом II | 1195 | 4 136,7 | 5 592,2 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 4 858,3 | 6 439,8 |

Продовження дод. Л

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 11,8 | 11,8 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непохритий збиток) | 1420 | 790,8 | 1 127,7 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 802,6 | 1 139,5 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 414,8 | 1 327,5 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 443,2 | 727,3 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 83,9 | 96,8 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 29,0 | 35,6 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 654,2 | 2 310,4 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 159,8 | 367,3 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 701,0 | 4 768,1 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 4 858,3 | 6 439,8 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м | Код за ДКУД | 1801007 |
|--|-------------|---------------------|---|-----------------|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 20 249,1 | | 14 205,6 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 53,5 | | 182,6 |
| Інші доходи | 2240 | 37,4 | | 67,5 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 20 339,0 | | 14 455,7 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (14 347,4) | (9 930,2) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | (5 557,9) | (4 059,3) | |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) | |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (19 905,3) | (13 989,5) | |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 433,7 | | 486,2 |
| Податок на прибуток | 2300 | (96,8) | (83,9) | |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | 336,9 | | 382,3 |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Нероссян Г.О.

Нероссян Гарік Сергійович

(ініціали, прізвище)

ЕП Кулешова І.В.

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Л

Фінансова звітність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2019 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Код | | |
|---|---|------------|----|----|
| | | 2020 | 01 | 01 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" | за ЄДРПОУ | 31753212 | | |
| Територія м. Київ | за КОАТУУ | 8039100000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 | | |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 69.20 | | |
| Середня кількість працівників, осіб | 49 | | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн. з одним десятковим знаком | | | |
| Адреса, телефон | вулиця Дорогожиська, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, М.КИЇВ, 04112 | 442841865 | | |

І.Баланс на 31 грудня 2019 р.

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1,7 | 1,6 |
| первісна вартість | 1001 | 223,9 | 223,9 |
| накопичена амортизація | 1002 | (222,2) | (222,3) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби : | 1010 | 845,9 | 1 951,4 |
| первісна вартість | 1011 | 1 421,5 | 2 930,0 |
| знос | 1012 | (575,6) | (978,6) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 847,6 | 1 953,0 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси : | 1100 | 14,9 | 23,0 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 839,6 | 2 195,1 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 135,5 | 546,9 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 373,0 | 551,3 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 4 006,2 | 3 393,0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 165,0 | 180,6 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 58,0 | 24,5 |
| Усього за розділом II | 1195 | 5 592,2 | 6 914,4 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 6 439,8 | 8 867,4 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 11,8 | 11,8 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1 127,7 | 3 159,9 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 1 139,5 | 3 171,7 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 327,5 | 1 049,3 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 727,3 | 768,0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 96,8 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 35,6 | 22,8 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 2 310,4 | 2 032,4 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 367,3 | 823,0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 4 768,1 | 4 695,5 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 6 439,8 | 8 867,4 |

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2019** р.

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 32 349,1 | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 28,8 | - |
| Інші доходи | 2240 | 105,1 | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 32 483,0 | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (21 509,8) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (8 926,6) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (14,4) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (30 450,8) | (-) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 2 032,2 | - |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | 2 032,2 | - |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Нерсесян
Гали Сергійовна
ЕП Кулешова
Ірина Володимирівна

Нерсесян Галік Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Аналіз фінансового стану ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ за 2015-2019 роки

Динаміка обсягу та складу активів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2015-2019 рр.

| Показники | Обсяг, тис.грн. | | | | | Абсолютна зміна, тис.грн. | | | | Темп приросту | | | |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | На 31.12.15 | На 31.12.16 | На 31.12.17 | На 31.12.18 | На 31.12.19 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1. Необоротні активи | 102,30 | 547,50 | 721,60 | 847,60 | 1953,00 | 445,20 | 174,10 | 126,00 | 1105,4 | 435,19 | 31,80 | 17,46 | 130,4 |
| Нематеріальні активи | 0 | 0 | 0 | 1,70 | 1,60 | 0,00 | 0,00 | 1,70 | -0,10 | - | - | - | -5,88 |
| Основні засоби | 43,60 | 547,50 | 721,60 | 847,60 | 1951,40 | 503,90 | 174,10 | 126,00 | 1103,8 | 1155,7 | 31,80 | 17,46 | 130,2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 58,70 | 0 | 0 | 0 | 0 | -58,70 | 0 | 0 | 0 | -100,0 | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Довгостр. дебіторська заборгованість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Інші необоротні активи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 2. Оборотні активи | 1439,20 | 3494,50 | 4136,70 | 5592,20 | 6914,40 | 2055,3 | 642,20 | 1455,5 | 1322,2 | 142,81 | 18,38 | 35,19 | 23,64 |
| ЗАПАСИ, всього | 15,80 | 16,20 | 22,80 | 14,90 | 23,00 | 0,40 | 6,60 | -7,90 | 8,10 | 2,53 | 40,74 | -34,6 | 54,36 |
| ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 762,30 | 1449,50 | 1235,90 | 1348,10 | 3293,30 | 687,20 | -213,6 | 112,20 | 1945,2 | 90,15 | -14,7 | 9,08 | 144,3 |
| Поточні фінансові інвестиції | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Гроші та їх еквіваленти | 643,00 | 1810,30 | 2870,50 | 4006,20 | 3393,00 | 1167,3 | 1060,2 | 1135,7 | -613,2 | 181,54 | 58,56 | 39,56 | -15,3 |
| Витрати майбутніх періодів | 4,20 | 0,10 | 0 | 165,00 | 180,60 | -4,10 | -0,10 | 165,00 | 15,60 | -97,62 | -100 | - | 9,45 |
| Інші оборотні активи | 13,90 | 218,40 | 7,50 | 58,00 | 24,50 | 204,50 | -210,9 | 50,50 | -33,50 | 1471,2 | -96,6 | 673,3 | -57,7 |
| Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | | | | | | | | | | | |
| ВСЬОГО АКТИВІВ | 1541,50 | 4042,00 | 4858,30 | 6439,80 | 8867,40 | 2500,5 | 816,30 | 1581,5 | 2427,6 | 162,21 | 20,20 | 32,55 | 37,70 |

Пояснювальна записка

Протягом всього аналізованого періоду спостерігається тенденція до зростання майна підприємства, яке на кінець 2019 року склало 8867,40 тис. грн. Майно підприємства сформовано в основному за рахунок оборотних активів, які мають тенденцію до зростання протягом 2015-2019 років. Значну частину в оборотних активах займає дебіторська заборгованість, розмір якої зростає починаючи з 2017 року. Крім того, оборотні активи сформовані з рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, які мають тенденцію до зростання до 2018 року включно, проте у 2019 спостерігається тенденція до їх зменшення. Однією з причин зменшення розміру грошових коштів є зростання дебіторської заборгованості, в результаті чого частина вільних грошових коштів не отримана підприємством.

Динаміка структури активів ТОВ "«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2015-2019 рр

| Показники | Питома вага | | | | | Абсолютна зміна, % | | | |
|--|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| | На 31.12.15 | На 31.12.16 | На 31.12.17 | На 31.12.18 | На 31.12.19 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1. Необоротні активи | 6,64 | 13,55 | 14,85 | 13,16 | 22,02 | 6,91 | 1,31 | -1,69 | 8,86 |
| Нематеріальні активи | 0 | 0 | 0 | 0,03 | 0,02 | 0 | 0 | 0,03 | -0,01 |
| Основні засоби | 2,83 | 13,55 | 14,85 | 13,16 | 22,01 | 10,72 | 1,31 | -1,69 | 8,84 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 3,81 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3,81 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Оборотні активи | 93,36 | 86,45 | 85,15 | 86,84 | 77,98 | -6,91 | -1,31 | 1,69 | -8,86 |
| ЗАПАСИ, всього | 1,02 | 0,40 | 0,47 | 0,23 | 0,26 | -0,62 | 0,07 | -0,24 | 0,03 |
| ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 49,45 | 35,86 | 25,44 | 20,93 | 37,14 | - | - | -4,51 | 16,21 |
| Поточні фінансові інвестиції | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 41,71 | 44,79 | 59,08 | 62,21 | 38,26 | 3,07 | 14,30 | 3,13 | -23,95 |
| Витрати майбутніх періодів | 0,27 | 0,00 | 0,00 | 2,56 | 2,04 | -0,27 | 0 | 2,56 | -0,53 |
| Інші оборотні активи | 0,90 | 5,40 | 0,15 | 0,90 | 0,28 | 4,50 | -5,25 | 0,75 | -0,62 |
| Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ВСЬОГО АКТИВІВ | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | X | X | X | X |

Пояснювальна записка

Що стосується структури активів підприємства, то за період, що аналізується, переважають оборотні активи (93,36% - 77,98%).

Це свідчить про стійку структуру активів. Значну частку оборотних активів складають гроші та їх еквіваленти, частка яких зростала у 2015-2018 роках, а у 2019 році їх частка зменшилась на 23,95 % року. Частка дебіторської заборгованості зменшувалась до 2018 року, а у 2019 році зросла і склала 37,14% оборотних активів. Інші елементи займають незначну частку в активах підприємства.

Динаміка обсягу та складу капіталу ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2015-2019 рр.

| Показники | Обсяг, тис.грн. | | | | | Абсолютна зміна, тис.грн. | | | | Темп приросту | | | |
|--|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1. Власний капітал | 63,0 | 420,30 | 802,60 | 1139,5 | 3171,7 | 357,3 | 382,3 | 336,90 | 2032,2 | 567,14 | 90,96 | 41,98 | 178,34 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 11,80 | 11,80 | 11,80 | 11,8 | 11,80 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Додатковий капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Резервний капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 51,20 | 408,50 | 790,80 | 1127,7 | 3159,90 | 357,3 | 382,3 | 336,90 | 2032,2 | 697,6 | 93,6 | 42,60 | 180,2 |
| Неоплачений капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Вилучений капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 2. Позиковий капітал | 1478,5 | 3621,7 | 4055,70 | 5300,3 | 5695,7 | 2143,2 | 434,0 | 1244,6 | 395,40 | - | - | 30,69 | 7,46 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 297,20 | 446,30 | 354,70 | 532,2 | 1000,2 | 149,10 | -91,6 | 177,50 | 468,00 | 50,17 | -20,5 | 50,04 | 87,9 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 297,20 | 446,30 | 354,70 | 532,20 | 1000,20 | 149,10 | -91,6 | 177,50 | 468,00 | 50,17 | -20,5 | 50,04 | 87,94 |
| Довгострокові забезпечення | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Цільове фінансування | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | 1181,3 | 3175,4 | 3701,00 | 4768,1 | 4695,5 | 1994,1 | 525,6 | 1067,1 | -72,60 | 168,8 | 16,6 | 28,83 | -1,52 |
| Короткострокові кредити банків | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|--------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгострок. зобов'язаннями | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 168,10 | 1562,8 | 1414,80 | 1327,5 | 1049,3 | 1394,7 | -148, | -87,30 | -278,2 | 829,68 | -9,47 | -6,17 | -20,96 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками | 627,50 | 1413,7 | 2126,40 | 3073,3 | 2823,2 | 786,20 | 712,70 | 946,90 | -250,1 | 125,29 | 50,4 | 44,53 | -8,14 |
| Поточні забезпечення | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 385,70 | 198,90 | 159,80 | 367,30 | 823,00 | -186,8 | -39,10 | 207,50 | 455,70 | -48,43 | -19,7 | 129,85 | 124,07 |
| 3. Зобов'язання, пов'язані з необ. активами, утримув. для продажу, | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. КАПІТАЛ, всього | 1541,5 | 4042,0 | 4858,30 | 6439,8 | 8867,4 | 2500,5 | 816,30 | 1581,5 | 2427,6 | 162,21 | 20,2 | 32,55 | 37,70 |

Пояснювальна записка

Капітал підприємства має тенденцію до зростання протягом 2015-2019 років і на кінець 2019 року становить 1581,50 тис. грн. Основним джерелом формування капіталу підприємства є позиковий капітал (1478,50- 5695,7 тис. грн). Власний капітал підприємства має тенденцію до зростання протягом всього періоду. Темп приросту у 2018 році складає 41,98 %, а у 2019 році – 178,34%. Збільшення величини власного капіталу відбувається за рахунок зростання нерозподіленого прибутку, що характеризує позитивний розвиток господарської діяльності. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками займає основну часту в позиковому капіталі.

Динаміка структури капіталу ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» за 2015-2019 рр

| Показники | Питома вага | | | | | Абсолютна зміна, % | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|---------------|
| | На 31.12.15 | На 31.12.16 | На 31.12.17 | На 31.12.18 | На 31.12.19 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1. Власний капітал | 4,09 | 10,40 | 16,52 | 17,69 | 35,77 | 6,31 | 6,12 | 1,17 | 18,07 |
| 1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Капітал у дооцінках | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3. Додатковий капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4. Резервний капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 3,32 | 10,11 | 16,28 | 17,51 | 35,64 | 6,78 | 6,17 | 1,23 | 18,12 |
| 1.6. Неоплачений капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7. Вилучений капітал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Позиковий капітал | 95,91 | 89,60 | 83,48 | 82,31 | 64,23 | -6,31 | -6,12 | -1,17 | -18,07 |
| 2.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 19,28 | 11,04 | 7,30 | 8,26 | 11,28 | -8,24 | -3,74 | 0,96 | 3,02 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 19,28 | 11,04 | 7,30 | 8,26 | 11,28 | -8,24 | -3,74 | 0,96 | 3,02 |
| Довгострокові забезпечення | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Поточні зобов'язання і забезпечення | 76,63 | 78,56 | 76,18 | 74,04 | 52,95 | 1,93 | -2,38 | -2,14 | -21,09 |
| Короткострокові кредити банків | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 10,90 | 38,66 | 29,12 | 20,61 | 11,83 | 27,76 | -9,54 | -8,51 | -8,78 |

| | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|------------|----------|
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками | 91,71 | 52,61 | 63,26 | 43,84 | 8,87 | - 39,10 | 10,65 | - 19,42 | -34,97 |
| Поточні забезпечення | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходи майбутніх періодів | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 25,02 | 4,92 | 3,29 | 5,70 | 9 | - 20,10 | -1,63 | 2,41 | 3,58 |
| 3. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримув. для продажу, та груп. вибуття | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. КАПІТАЛ, всього | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | x | x | x | x |

Пояснювальна записка

Основним джерелом формування капіталу підприємства є позиковий капітал (1478,50- 5695,7 тис. грн), проте незважаючи на зростання його обсягу протягом всього періоду частка в капіталі з кожним роком зменшується і на кінець періоду складає 64,23 %.

Власний капітал підприємства має тенденцію до зростання протягом всього періоду. Значну частину позикових коштів на ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ" складає саме кредиторська заборгованість перед постачальниками, проте вона має позитивну тенденцію до скорочення протягом 2017-2019 років у на кінець періоду складає 43,67% / Слід зазначити, що обсяги даного показника зростають у 2018 році (38,36%) і зменшуються у 2019 році на 29,09%.

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності підприємства за 2015-2019 роки

Динаміка показників ліквідності та платоспроможності підприємства за 2015-2019 рр.

| Показники | Фактично на: | | | | | Абсолютне відхилення | | | |
|---|--|------------|----------|------------|------------|----------------------|---------|---------|---------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2015 | 31.12.17 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 1. Сума ліквідних активів, тис.грн. | 1439,2 | 3494,5 | 4136,7 | 5592,2 | 6914,4 | 2055,30 | 642,20 | 1455,50 |
| 2. Сума швидколіквідних активів, тис.грн. | 1405,3 | 3259,8 | 4106,4 | 5354,3 | 6686,3 | 1854,50 | 846,60 | 1247,90 | 1332,00 |
| 3. Сума готових засобів платежу, тис.грн | 643 | 1810,3 | 2870,5 | 4006,2 | 3393 | 1167,3 | 1060,2 | 1135,70 | -613,20 |
| 4. Коефіцієнт забезпеченості: | | | | | | | | | |
| Ліквідними активами | 0,93 | 0,86 | 0,85 | 0,87 | 0,78 | -0,07 | -0,01 | 0,01691 | -0,0886 |
| Швидколіквідними активами | 0,91 | 0,81 | 0,85 | 0,83 | 0,75 | -0,11 | 0,04 | - | - |
| Готовими засобами платежу | 0,42 | 0,45 | 0,59 | 0,62 | 0,38 | 0,03 | 0,14 | 0,03126 | - |
| 5. Загальний коефіцієнт покриття | 1,22 | 1,10 | 1,12 | 1,17 | 1,47 | -0,12 | 0,02 | 0,05511 | 0,29972 |
| 6. Проміжний коефіцієнт покриття | 1,19 | 1,03 | 1,11 | 1,12 | 1,42 | -0,16 | 0,08 | 0,01340 | 0,30104 |
| 7. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,54 | 0,57 | 0,78 | 0,84 | 0,72 | 0,03 | 0,21 | 0,06461 | - |
| 8. Коефіцієнт відволікання оборотних активів: У запаси | 0,0110 | 0,0046 | 0,0055 | 0,0027 | 0,0033 | -0,01 | 0,00 | -0,0028 | 0,0007 |
| У дебіторську заборгованість | 0,5297 | 0,4148 | 0,2988 | 0,2411 | 0,4763 | -0,11 | -0,12 | -0,0577 | 0,2352 |

| | | | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|-------|-------|---------|--------------|
| 9. Коефіцієнт участі матеріальних запасів у покритті поточних зобов'язань | 0,0134 | 0,0051 | 0,0062 | 0,0031 | 0,0049 | -0,01 | 0,00 | -0,0030 | 0,0018 |
| 10. Частка власного оборотного капіталу у покритті запасів | 16,3228 | 19,6975 | 19,1096 | 55,3087 | 96,4739 | 3,37 | -0,59 | 36,1991 | 41,1652 |
| 11. Коефіцієнт маневрування | 4,09365 | 0,75922 | 0,54286 | 0,72321 | 0,69959 | -3,33 | -0,22 | 0,18035 | - 0,02362 |
| 12. Коефіцієнт співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості | 0,9581 | 0,4870 | 0,3490 | 0,3063 | 0,8504 | -0,47 | -0,14 | -0,0427 | 0,5441 |

Динаміка показників фінансової стійкості підприємства за 2015-2019 рр.

| Показники | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Абсолютна зміна | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------|--------|--------|--------|
| | | | | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1. Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності) | 0,0409 | 0,1040 | 0,1652 | 0,1769 | 0,3577 | 0,0631 | 0,0612 | 0,0117 | 0,1807 |
| 2. Коефіцієнт фінансової стійкості (довгострокової фінансової незалежності) | 0,2337 | 0,2144 | 0,2382 | 0,2596 | 0,4705 | -0,0193 | 0,0238 | 0,0214 | 0,2109 |
| 3. Коефіцієнт фінансової заборгованості | 0,9591 | 0,8960 | 0,8348 | 0,8231 | 0,6423 | -0,0631 | -0,061 | -0,012 | -0,181 |
| 4. Коефіцієнт фінансової залежності | 23,4683 | 8,6169 | 5,0532 | 4,6514 | 1,7958 | - | - | - | - |
| 5. Коефіцієнт покриття боргу | 0,0426 | 0,1161 | 0,1979 | 0,2150 | 0,5569 | 0,0734 | 0,0818 | 0,0171 | 0,3419 |
| 6. Коефіцієнт структури позикового капіталу | 0,2010 | 0,1232 | 0,0875 | 0,1004 | 0,1756 | -0,0778 | 0,0358 | 0,0130 | 0,0752 |
| 7. Коефіцієнт кредиторської заборгованості | 0,6735 | 0,9374 | 0,9568 | 0,9230 | 0,8247 | 0,2639 | 0,0195 | 0,0339 | 0,0982 |
| 8. Коефіцієнт простроченої кредиторської заборгованості | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Коефіцієнт забезпеченості активів власними оборотними коштами | 0,1673 | 0,0789 | 0,0897 | 0,1280 | 0,2502 | -0,0884 | 0,0107 | 0,0383 | 0,1223 |
| 10. Коефіцієнт маневреності власного капіталу (Км) | 4,0937 | 0,7592 | 0,5429 | 0,7232 | 0,6996 | -3,3344 | -0,216 | 0,1804 | -0,024 |

Оцінка типу поточної фінансової стійкості підприємства за 2015-2019 рр.

| Показники | Фактично на: | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | На 31.12.2019 |
| 1. Запаси, тис.грн. | 15,8 | 16,2 | 22,8 | 14,9 | 23 |
| 2. Власний оборотний капітал, тис.грн. | 257,9 | 319,1 | 435,7 | 824,1 | 2218,9 |
| 3. "Нормальні" джерела фінансування, тис.грн. | 426 | 1881,9 | 1850,5 | 2151,6 | 3268,2 |
| 3.1. Власний оборотний капітал | 257,9 | 319,1 | 435,7 | 824,1 | 2218,9 |
| 3.2. Короткострокові банківські кредити та позики для покриття запасів | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. Розрахунки з кредиторами за товари, роботи, послуги | 168,1 | 1562,8 | 1414,8 | 1327,5 | 1049,3 |
| 4. Кредити та позики, які не сплачені в строк, тис.грн. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Прострочена кредиторська заборгованість, тис.грн. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Прострочена дебіторська заборгованість, тис.грн. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Тип поточної фінансової стійкості | абсолютна | абсолютна | абсолютна | абсолютна | абсолютна |

Показники оцінки рентабельності підприємства за 2015-2019 рр.

| Показники | 2016 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2019 рік | Абсолютна зміна | Темпи приросту, % |
|--|----------|----------|----------|----------|-----------------|-------------------|
| 1. Рентабельність діяльності | 3,13 | 2,69 | 1,66 | 6,28 | 4,62 | 277,56 |
| 2. Рентабельність операційної діяльності | 3,13 | 2,69 | 100,26 | 100,09 | -0,18 | -0,17 |
| 3. Рентабельність витрат | 3,93 | 3,33 | 2,18 | 6,67 | 4,49 | 206,30 |
| 4. Рентабельність активів | 12,80 | 8,59 | 5,96 | 26,55 | 20,59 | 345,22 |
| 5. Рентабельність необоротних активів | 110,00 | 60,25 | 42,94 | 145,13 | 102,19 | 237,98 |
| 6. Рентабельність власного капіталу | 147,90 | 62,52 | 34,69 | 94,28 | 59,58 | 171,73 |
| 7. Рентабельність позикового капіталу | 14,02 | 9,96 | 7,20 | 36,96 | 29,76 | 413,24 |
| 8. Економічна рентабельність | 15,61 | 10,48 | 7,68 | 26,55 | 18,87 | 245,85 |

Пояснювальна записка

Підприємство має абсолютне фінансове становище на 31.12.19. За цього типу стійкості запаси і витрати менше суми власного оборотного капіталу та кредитів банку. Протягом всього періоду коефіцієнт фінансової автономії (незалежності) нижче нормативного значення, проте він має позитивну тенденцію до зростання. Темп приросту у 2018 році склав 7,1%, а у 2019 – 102,14%. Коефіцієнт фінансової стійкості (довгострокової фінансової незалежності) перебуває в межах нормативного значення протягом усього періоду. Показник коефіцієнта фінансування відображає перевищення позикових коштів над власними і показує залежність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» від позикових коштів, це ще раз підтверджує актуальність обраної теми для об'єкта дослідження. З розрахованих величин спостерігаємо зростання всіх показників рентабельності протягом аналізованого періоду, що свідчить про зростання прибутковості підприємства з кожним роком. Так, за досліджуваний період з 2017 до 2019 року компанія демонструвала позитивні показники рентабельності, що є свідченням ефективного використання ресурсів компанії та дозволяє компанії використовувати власні кошти для подальшого розвитку та вдосконалення своєї діяльності. Аналіз діяльності компанії свідчить про зростання обсягу діяльності компанії, збільшення кількості клієнтів, а отже й про якісну маркетингову політику компанії та якість наданих послуг.

**Витяг функціональних обов'язків бухгалтера з посадової інструкції ТОВ
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»**



Посада: БУХГАЛТЕР

Посадова інструкція визначає функціональні обов'язки, права та відповідальність бухгалтера на підприємстві.

Мета посади: Підготовка та перевірка робочих документів, обробка (відображення) первинних документів, збір інформації в рамках завдання поставленого старшим бухгалтером чи менеджером проекту. Підготовка проекту звітності.

2. ЗАВДАННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ

Для виконання покладених на нього функцій бухгалтер зобов'язаний:

- 1.1. Ознайомлюватися з Договором про надання послуг (між ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» та клієнтом) перед початком роботи на проекті, та ознайомлювати персонал рівня нижче. Спільно з менеджером проекту визначати проблемні ділянки бухгалтерського чи податкового обліку, які потребують особливої уваги.
- 1.2. Здійснювати підготовку та ведення обліку первинної документації, банківських виписок, коректності відображення інформації в рамках ділянок бухгалтерського обліку, що визначається менеджером проекту або вищим керівництвом; При виявленні операцій, які несуть ризик нарахування штрафних санкцій зі сторони податкових органів, обов'язково повідомити менеджера проекту.
- 1.3. Здійснювати контроль за наявністю, повнотою та належним оформленням первинної документації. Перевіряти одержані первинні документи за формою та змістом, у разі відсутності на них обов'язкових реквізитів передає їх для подальшого виправлення клієнтові чи постачальникові клієнта.
- 1.4. Правильно відображати в оборотно-сальдових відомостях всі операції пов'язані з рухом товару, роботою та послуг і розрахунками. Вміти аналізувати їх.
- 1.5. Забезпечувати достовірність даних по дебіторській та кредиторській заборгованості по покупцях та постачальниках.
- 1.6. Систематизувати одержані первинні документи, переносити інформацію, відображену в цих документах, у потрібному аналітичному розрізі до відомостей в програмі 1С.

Продовження дод. П

- 1.7. Підготовлює проект звітності за першим критерієм складності (Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів, Податкова декларація з податку на додану вартість, Податковий розрахунок за формою №1ДФ по невеликих компаніях)
- 1.8. Здійснювати підготовку корпоративної, управлінської звітності (за різним рівнем складності), та передавати на перевірку Старшому бухгалтеру чи Менеджеру проекту.
- 1.9. Проводити банківські розрахунки, включаючи валютні операції
- 1.10. Комунікація з клієнтом в рамках відведених ділянок обліку, загальних організаційних питань, збору документації
- 1.11. Мати навички виконання завдань рівня нижче.
- 1.12. Проводити навчання працівників рівня нижче, та контролювати виконану ними роботу.
- 1.13. Вести обліку часу по проекту.
- 1.14. Регулярно надавати безпосередньому керівникові звіт про пророблену роботу за період. Закривати період.
- 1.15. Не допускати поширення стороннім особам інформації, що складає комерційну таємницю проекту.
- 1.16. У зовнішньому вигляді і поведінці, постійно дотримуватися відповідної форми одягу, правил ділового етикету, розпорядку трудового дня.
- 1.17. Тримати робоче місце і техніку яку використовує для виконання своїх обов'язків в чистоті і працездатному стані.
- 1.18. Постійно працювати над підвищенням свого освітнього та професійного рівня, бути дисциплінованим, чітко виконувати доручення, проявляти ініціативу та мобілізувати себе на виконання поставлених задач.
- 1.19. Постійно слідкувати за змінами в законодавстві та нормативно-правових документах, що регулюють бухгалтерський та податковий облік, та повідомляти про зміни своїх колег.
- 1.20. Виконувати всі інші вказівки безпосереднього керівника та керівництва підприємства, що стосуються його роботи.

Наказ про облікову політику «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

I. Загальні питання

1. Під обліковою політикою компанії розуміється сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються для складання та подання фінансової і податкової звітності.
2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення фіксації фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, зберігання документів, облікових реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе Генеральний директор та Головний бухгалтер.
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» веде оперативний (управлінський), бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України. Організація, форми і способи ведення обліку обираються, якщо вони не протирічать вимогам законодавства.
4. Розподіл функціональних обов'язків фінансового департаменту здійснюється в компанії відповідно «Положення про організаційно-функціональну структуру».
5. Бухгалтерський облік здійснюється обліково-контрольною службою – фінансовим департаментом, який є окремим структурним підрозділом дирекції (адміністрації) компанії, на чолі з Головним бухгалтером.
Головний бухгалтер призначається Генеральним директором компанії.
6. Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо Генеральному директору.
7. Особливістю облікової політики компанії є організація обліку в системі автоматизації «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2

II. Фінансова звітність, форма обліку

1. Для цілей фінансового та податкового обліку компанія розглядається, як одна балансова одиниця – юридична особа.
2. Для цілей консолідованої фінансової звітності, що складається на вимогу засновників компанії, розглядаються наступні балансові одиниці – юридичні особи: ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», ДП «БГС Консалтинг», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», ТОВ «Бейкер Тіллі Україна ЕК».
3. Звітним роком вважається період з 1 січня по 31 грудня року включно.
4. Фінансова звітність складається у наступних форматах:
форма № 1 «Баланс»;
форма № 2 «Звіт про фінансові результати».
5. Фінансова звітність підприємства та консолідована фінансова звітність становить комерційну таємницю. Її поширення (оприлюднення) здійснюється тільки з дозволу Генерального директора компанії.
8. Компанія використовує комп'ютерну форму обліку в системі «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» версії 8.1 редакція 1.2. Для складання

Продовження дод. Р

фінансової та іншої звітності можуть використовуватись бухгалтерські комп'ютерні програми («БЕСТ-Звіт» тощо). Форми облікових реєстрів та технологія обробки облікової інформації здійснюється налаштуванням комп'ютерних програм.

9. Розподіл обов'язків серед персоналу фінансового департаменту здійснює головний бухгалтер та затверджує Генеральний директор компанії.

III. План рахунків бухгалтерського обліку

1. На підприємстві використовується робочий План рахунків бухгалтерського обліку, розроблений згідно налаштування системи «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2

IV. Попередній контроль, підпис форм звітності та первинних документів

1. Фінансову, статистичну та податкову звітність підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.

2. Облікові реєстри підписують відповідальні особи, що їх склали.

3. Авансові звіти складають і підписують підзвітні особи, що отримали і використали аванс, та мають право на відшкодування понесених виробничих витрат.

4. Первинні облікові документи складаються підчас здійснення господарських операцій або безпосередньо після її закінчення. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених в них даних несуть особи, що склали та підписали ці документи.

5. Первинні документи, авансові звіти та інші документи оформлені з недотриманням вимог і не підписані особами, які здійснили господарські операції до бухгалтерського обліку не приймаються. Особи, що допустили такі порушення, притягаються до відповідальності.

6. Довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей підписують Генеральний директор та Головний бухгалтер.

7. Акти наданих послуг для клієнтів компанії, виплата або безготівковий перерахунок грошових коштів здійснюється з дозволу (за підписом) посадових осіб компанії:

| | |
|--|--|
| Акти наданих послуг для клієнтів (відповідно до заявки від менеджера, що супроводжує проект) | Генеральний директор |
| Грошові кошти (безготівкові розрахунки) | Генеральний директор Головний бухгалтер |
| Грошові кошти (готівка) | Генеральний директор Головний бухгалтер |

8. Авансові звіти, акти на списання товарно-матеріальних цінностей, не придатних до використання за призначенням, а також на використання будівельних, паливно-мастильних матеріалів затверджуються Генеральним директором після погодження (візування) Головним бухгалтером.

Продовження дод. Р

9. Акти приймання-передачі виконаних робіт по будівництву (ремонт), монтажу обладнання, наданню професійних послуг у сфері інформаційних технологій, консалтингу, права, аудиту, реклами тощо затверджуються Генеральним директором.

10. Оперативна (управлінська) звітність підписується Генеральним директором та Головним бухгалтером.

11. Порядок здійснення процедури платежів та підпис документів встановлено Положенням «Процедура здійснення платежів» (Додаток 2).

V. Суттєвість інформації

1. При оцінці суттєвості показників фінансової звітності, що потребують додаткового розкриття, суттєвою визначається сума, відношення якої до загального підсумку відповідних даних за звітний період становить не менше одного відсотка.

VI. Забезпечення капіталу, достовірності звітності, інвентаризаційна робота

1. Відповідальність за організацію інвентаризаційної роботи в компанії несе безпосередньо Головний бухгалтер. Разом вони створюють необхідні умови для проведення інвентаризації у стислі строки, визначає об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації.

2. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності компанії та в інших випадках на підприємстві проводиться обов'язкова інвентаризація:

| | |
|---|-----------------------------------|
| Річна інвентаризація перед складанням річної звітності | |
| - Нематеріальних активів | На 01 грудня |
| - Основних засобів | На 01 грудня |
| - Інших матеріальних необоротних активів | На 01 грудня |
| - Малоцінних і швидкозношувальних предметів | На 01 грудня |
| - Грошових коштів в касі | На 01 грудня |
| - Дебіторської заборгованості | На 01 грудня |
| - Кредиторської заборгованості | На 01 грудня |
| При зміні матеріально-відповідальних осіб | На день прийому-передачі справ |
| При встановленні фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей | На день встановлення таких фактів |
| У разі техногенних аварій, пожеж чи стихійного лиха | На день після закінчення явищ |
| У разі ліквідації підприємства | За рішенням ліквідаційної комісії |

3. У випадках, коли проведення інвентаризації є обов'язковим, інвентаризації підлягають також майно і матеріальні цінності, що не належать підприємству, та облік яких ведеться на позабалансових рахунках.

4. Позапланові інвентаризації можуть проводитись у будь-який час за розпорядженням Генерального директора.

Продовження дод. Р

5. Для проведення інвентаризаційної роботи в компанії створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія (Додаток 3).
6. Постійно діюча інвентаризаційна комісія:
 - Проводить профілактичну роботу по забезпеченню збереження цінностей;
 - Організовує проведення інвентаризації;
 - При встановленні серйозних порушень правил проведення інвентаризацій та в інших випадках проводять за дорученням Генерального директора повторні суцільні інвентаризації;
 - Розглядають письмові пояснення осіб, які допустили нестачу чи псування цінностей або інші порушення, і свої пропозиції щодо регулювання виявлених нестач та втрат від псування цінностей.
7. Документи інвентаризації здійснюються з використанням документів типових форм первинного обліку.
8. При інвентаризації розрахунків:
 - Всім дебіторам підприємства надаються акти звірки про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості. Підприємства-дебітори зобов'язані протягом десяти днів з дня отримання акта підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення;
 - На рахунках обліку розрахунків з покупцями і замовниками, постачальниками і підрядниками, іншими дебіторами і кредиторами повинні залишатися виключно погоджені суми;
 - В окремих випадках, коли до кінця звітного періоду розбіжності не усунені або залишилися нез'ясованими, розрахунки з дебіторами і кредиторами відображаються кожною стороною у своєму балансі в сумах, що впливають із записів у бухгалтерському обліку і визнаються нею правильними;
 - Суми за розрахунками з установами банків, фінансовими і податковими органами повинні бути погоджені з ними. Залишення в обліку неурегульованих сум за цими розрахунками не допускається;
 - До акта інвентаризації розрахунків додається довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо якої термін позовної давності минув, із зазначенням осіб, винних у простроченні терміну позовної давності дебіторської заборгованості, а також назви і адреси дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості.
9. Протокол інвентаризаційної комісії повинен бути у 5-денний термін розглянутий і затверджений Генеральними директором.
10. Затверджені результати інвентаризації відображаються в бухгалтерському обліку компанії в тому місяці, в якому закінчена інвентаризація, але не пізніше грудня місяця звітного року.
11. У примітках до фінансової звітності наводяться відомості про результати проведених у звітному році інвентаризацій за встановленою формою

VII. Нематеріальні активи

1. На підприємстві нематеріальним актив визнається немонетарний актив, який не має матеріальної форми і утримується з метою використання протягом періоду більше одного року.

Продовження дод. Р

2. Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження, витрати на підготовку і перепідготовку кадрів, витрати на рекламу і просування товарів на ринку, витрати на рекламу і просування товарів на ринку, витрати на створення, реорганізацію та переміщення компанії або її частини, витрати на підвищення ділової репутації компанії (гудвілл), вартість видань.

3. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться по групам:

- Права користування природними ресурсами;
- Права користування майном;
- Права на знаки для товарів і послуг;
- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторські і суміжні з ними права;
- Гудвілл;
- Інші нематеріальні активи.

4. Первісна вартість об'єкта нематеріальних активів складається з:

| | |
|--|--|
| Придбаного за гроші | Вартість придбання, мито, непрямі податки, інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та доведення до стану використання за призначенням |
| Придбаного в результаті обміну на подібний актив | Залишкова вартість переданого об'єкта |
| Придбаного в результаті обміну на неподібний актив | Справедлива вартість переданого об'єкта, збільшена (зменшена) на суму грошових коштів (їх еквівалентів), яка була передана (отримана) під час обміну |
| Безоплатно отриманий об'єкт | Його справедлива вартість на дату отримання |
| Створеного підприємством | Прямі витрати, безпосередньо пов'язані із створенням об'єкта |

5. Витрати на сплату відсотків за кредит не включається до первісної вартості об'єкта нематеріальних активів, повністю або частково придбаного за рахунок кредиту банку.

6. Документування господарських операцій з нематеріальними активами здійснюється з використанням документів типових форм первинного обліку.

7. Компанією прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому їх ліквідаційна вартість встановлюється такою, що дорівнює нулю.

8. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання. Строк корисного використання встановлюється комісією підприємства з оцінки нематеріальних активів (Додаток 3).

9. При надходженні об'єкта на підприємство комісія вводить його в експлуатацію і складає акт приймання-передачі нематеріального активу. Головою комісії акт передається в бухгалтерію протягом трьох робочих днів.

VIII. Основні засоби

1. В компанії під основними засобами розуміють матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі надання послуг, надання в оренду або для

Продовження дод. Р

адміністративних або соціально-культурних цілей, очікуваний строк корисного використання яких більше року. Об'єктом основних засобів визначається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього або окремих конструктивний відокремлений предмет, що призначений для виконання певних самостійних функцій. Такий об'єкт визначається активом, якщо існує ймовірність того, що компанія тримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

2. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими видами:

- Земельні ділянки;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будинки, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Робоча і продуктивна худоба;
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби.

3. Документування господарських операцій з основними засобами здійснюється з використанням документів типових форм первинного обліку.

4. Нормативними документами не визначено вартісних ознак віднесення об'єктів до складу основних засобів. Підприємством встановлено, що для цілей фінансового обліку до основних засобів відносяться об'єкти вартістю більше 1000,00 грн. (без ПДВ). Для цілей податкового обліку до основних фондів відносяться об'єкти вартістю більше 1000,00 грн. (без ПДВ).

5. Основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

6. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- Суми, сплачені постачальникам активів та підрядникам (без ПДВ);
- Реєстраційні збори, державне (ввізне) мито та інші платежі, здійснені у зв'язку з придбанням (отриманням) об'єкта;
- Суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) об'єкта;
- Витрати на транспортування. Страхування ризиків доставки, установку, монтаж, налагодження об'єкта основних засобів;

7. Витрати на сплату відсотків за користування кредитом не включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок позик.

8. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з:

| | |
|--|--|
| Внесених до статутного капіталу компанії | Погоджена засновниками компанії їх справедлива вартість з урахуванням витрат придбання |
| Придбаних за гроші | Вартість придбання, мито, непрямі податки, інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням до стану використання за призначенням |

Продовження дод. Р

| | |
|--|--|
| Безоплатно отриманих | Справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат придбання |
| Переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції тощо | Її собівартість |
| Придбаних в результаті обміну на подібний актив | Залишкова вартість переданого об'єкту (активу). Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю отриманого об'єкта з включенням різниці до витрат звітного періоду |
| Придбаного в результаті обміну (часткового обміну) на неподібний актив | Справедлива вартість переданого активу, збільшена (зменшена) на суму переданих (отриманих) грошових коштів 9 їх еквівалентів) |
| Створеного підприємством | Прямі витрати, безпосередньо пов'язані із створенням об'єкта |

9. Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується на суму витрат на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. залишкова вартість основних засобів зменшується при частковій ліквідації об'єкта основних засобів.

10. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, на його первісну вартість не відносяться, а включаються до складу витрат.

11. Відомості про зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів заносяться до регістрів їх аналітичного обліку.

12. Суми дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу додаткового капіталу, а сума уцінки – до складу витрат.

13. Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

14. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Регістри аналітичного обліку основних засобів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття основних засобів.

15. У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

16. Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

17. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при зарахуванні на баланс, і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Продовження дод. Р

18. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Строки корисного використання по групам:

| <i>№ п/п</i> | <i>Назва групи</i> | <i>Строк корисного використання</i> |
|------------------|--|--|
| 1 | Комп'ютер | 36 місяців (3 роки) |
| 2 | Комплектуючі для ПК (пам'ять, жорсткий диск і т.д.) | 60 місяців (5 років) |
| 3 | Мережеве обладнання: - активне (комутатор, модем, точки доступу Wi-Fi і ін.); - пасивне (мережевий кабель, конвектор та ін.) | 60 місяців (5 років) |
| 4 | Сервер | 48 місяців (4 роки) |
| 5 | Кондиціонер | 60 місяців (5 років) |
| 6 | Інша побутова техніка | 24 місяці (2 роки) |
| 7 | Меблі для офісу: Стаціонарна (стіл, шаф та ін.) Мобільна (стільці) | 84 місяці (7 років) 36 місяці (3 роки) |
| 8 | Телефонні апарати: Стаціонарні мобільні | 60 місяців (5 років) 24 місяці (2 роки) |

19. Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12.

20. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

21. Суми нарахованої амортизації підприємство відображає шляхом збільшення суми витрат і зносу основних засобів.

22. Об'єкт основних засобів списується з балансу у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

23. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з таким вибуттям.

24. Регістри аналітичного обліку основних засобів, що вибули, додаються до документів, якими оформлені факти вибуття основних засобів.

25. З метою забезпечення збереження і цільового використання об'єктів основних засобів матеріальна відповідальність за них покладається на відповідальних осіб структурних підрозділів, де вони використовуються або зберігаються.

Продовження дод. Р

26. Організація обліку основних засобів реалізована в «ІС:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 і здійснюється засобами цієї системи.

27. Для цілей облікової політики компанії щодо одержаних у фінансову оренду об'єктів основних засобів, орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

28. Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду.

29. Затрати орендаря на поліпшення об'єкта фінансової оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди.

30. Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання (якщо угодою передбачено перехід права власності на актив до орендаря) або коротший з двох періодів – строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди (якщо переходу права власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди не передбачено).

31. Метод нарахування амортизації об'єкта фінансової оренди визначається орендарем відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» та 8 «Нематеріальні активи».

32. Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, зазначеною в угоді про оренду.

33. Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

34. Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами протягом строку оренди.

ІХ. Інші необоротні матеріальні активи

1. В компанії під іншими необоротними матеріальними активами (ІНМА) розуміють засоби праці, які утримуються з метою використання їх у процесі надання послуг або для адміністративних або соціально-культурних цілей, очікуваний строк корисного використання яких більше року. Об'єктом ІНМА визначається або окремий предмет, що призначений для виконання певних функцій. Такий об'єкт визначається активом, якщо існує ймовірність того, що компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

2. В компанії до складу інших необоротних матеріальних активів відносяться:

Продовження дод. Р

- Бібліотечні фонди;
 - Малоцінні необоротні матеріальні активи;
 - Тимчасові (нетитульні) споруди;
 - Інвентарна тара;
 - Предмети прокату;
 - Інші необоротні матеріальні активи.
3. Документування господарських операцій з іншими необоротними матеріальними активами здійснюється з використанням документів типових форм первинного обліку.
4. Компанією встановлено, що для цілей фінансового обліку до інших необоротних матеріальних активів відносяться об'єкти вартістю до 1000,00 грн. (без ПДВ). Для цілей податкового обліку інші необоротні матеріальні активи включаються до складу основних фондів при їх вартості до 1000,00 грн. (без ПДВ).
5. Одиницею обліку інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт. Об'єкти зараховуються на баланс за первісною вартістю.
6. Первісна вартість інших необоротних матеріальних активів складається з таких витрат:
- Суми, сплачені постачальникам активів та підрядникам (без ПДВ);
 - Суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) об'єкту;
 - Витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження об'єкту;
 - Інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням об'єкта інших необоротних матеріальних активів до стану придатності для використання за призначенням.
7. В компанії амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.
8. В компанії малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди не підлягають переоцінці.
9. З метою забезпечення збереження цих об'єктів матеріальна відповідальність за них покладається на відповідальних осіб структурних підрозділів, де вони використовуються або зберігаються.

XI. Інші необоротні активи

1. В компанії під довгостроковою дебіторською заборгованістю розуміють заборгованість фізичних і юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.
2. Відстроченими податковими активами є сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою та податковими базами оцінки.
3. Іншими необоротними активами вважаються суми необоротних активів, які не можуть бути включені до інших статей необоротних активів, крім гудвілу і гудвілу негативного, що викликають при придбанні

XII. Запаси

1. На підприємстві під запасами розуміють активи, які:
- Утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;

Продовження дод. Р

- Перебувають в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
 - Утримуються для споживання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління компанією.
2. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.
 3. Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:
 - Матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, призначені для виконання робіт, надання послуг і адміністративних потреб;
 - Малоцінні та швидкозношувальні предмети, що використовуються не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.
 4. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).
 5. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.
 6. Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):
 - Понаднормові втрати і нестачі запасів;
 - Проценти за користування позиками;
 - Загальногосподарські та інші витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та їх приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання.
 7. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється.
 8. Для всіх одиниць запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).
 9. Вартість малоцінних та швидкозношувальних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.
 10. На дату балансу запаси відображаються за обліковими цінами. Переоцінка на дату балансу не здійснюється.
 11. Організація обліку запасів реалізована в «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України» редакція 1.2 і здійснюється засобами цієї системи.

XIII. Доходи

1. На підприємстві дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.
2. Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції.
3. Облік доходів від основної діяльності компанії ведеться в розрізі проектів та менеджерів.

Продовження дод. Р

4. Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

- Надходження за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- Попередня оплата продукції (товарів, робіт, послуг);
- Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це не передбачено відповідним договором;

- Надходження, що належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів

5. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг;
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи;
- Надзвичайні доходи.

6. Доходом (виручкою) від реалізації робіт, послуг визнається загальний дохід (виручка) від реалізації без вирахування податку на додану вартість.

7. Інші операційні доходи – це суми інших доходів від операційної діяльності:

- Дохід від здачі в найм (операційну оренду) активів;
- Дохід від операційних курсових різниць;
- Відшкодування раніше списаних активів;
- Доход від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо.

8. Інші фінансові доходи компанії – це дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

9. Інші доходи компанії це:

- Дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів;
- Дохід від неопераційних курсових різниць;
- Інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю компанії.

10. Надзвичайні доходи – це доходи, отримані на відшкодування втрати від надзвичайних подій (стихійного лиха, пожеж, техногенних аварій тощо), доходи від інших подій та операцій. Які відповідають визначенню надзвичайних подій. Зміст і вартісна оцінка доходів від кожної надзвичайної події окремо розкривається в примітках до фінансових звітів.

11. Дохід, пов'язаний з виконанням робіт, наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо результат цієї операції може бути достовірно оцінений. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;

Продовження дод. Р

- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

- Можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

12. Визначений дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг не коригується, на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

13. Сума зобов'язання, яка не підлягає погашенню визнається доходом.

14. Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно не буде отримане та компанія виконує умови щодо такого фінансування.

15. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були здійснені витрати, передбачені умовами такого цільового фінансування.

16. Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

17. Цільове фінансування спрямоване на компенсацію витрат (збитків), яких зазнала компанія, та фінансування для надання підтримки компанії без установаження умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

18. Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів. Роялті та дивідендів, якщо:

- Імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;

- Дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід визнається у такому порядку:

- Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;

- Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

19. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

20. Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню компанією, зменшенню або збільшенню відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

21. 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.

XIV. Дебітори

1. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Продовження дод. Р

2. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

3. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включається до підсумку (валюти) балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості такої заборгованості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

4. Величина сумнівних боргів визначається, застосування коефіцієнта сумнівності.

5. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується способом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

| <i>Термін виникнення дебіторської заборгованості</i> | <i>Коефіцієнт сумнівності</i> |
|--|---|
| До 180 днів | Не вважається дебіторською заборгованістю |
| Від 180 до 360 днів | 0,5 |
| Від 360 днів і більше | 1 |

6. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи.

7. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

8. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

9. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на ту саму дату.

10. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається (розкривається) у звіті про фінансові результати як витрати у складі інших операційних витрат.

11. Виключення (списання) безнадійної дебіторської заборгованості з активів балансу здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів балансу на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається як до дохід до складу інших операційних доходів.

12. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено (заборгованість за розрахунками, інша поточна дебіторська заборгованість) при визнанні її безнадійною списується з балансу з відображенням як витрати у складі інших операційних витрат.

13. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на звітну дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Продовження дод. Р

14. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

15. В якості іншої поточної дебіторської заборгованості в компанії обліковується заборгованість підзвітних осіб, розрахунки по претензіям, розрахунки за відшкодуванням завданих збитків, розрахунки з іншими дебіторами.

XVI. Зобов'язання

1. Терміни, щодо зобов'язань використовуються в компанії в такому значенні:

Забезпечення – зобов'язання з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу;

- Сума погашення – недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності компанії.

2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

3. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- Довгострокові;
- Поточні;
- Забезпечення;
- Непередбачені зобов'язання;
- Доходи майбутніх періодів.

4. До довгострокових зобов'язань належать:

- Довгострокові кредити банків;
- Інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Інші довгострокові зобов'язання.

5. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

6. Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- Позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- Не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

7. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

8. Поточні зобов'язання включають:

Продовження дод. Р

- Короткострокові кредити банків;
- Поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Короткострокові векселі видані;
- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

- Інші поточні зобов'язання.

9. На підприємстві встановлено, що якщо погашення частини довгострокових зобов'язань передбачається протягом 365 днів з дати балансу на 31 грудня звітного року, то така заборгованість переводиться до складу поточних зобов'язань.

10. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

11. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- Виплату відпусток працівникам;
- Додаткове пенсійне забезпечення;
- Реструктуризацію.

12. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Забезпечення нараховуються щомісячно. Відрахування на створення забезпечень здійснюються в розмірі:

- На виплату відпусток працівникам – фактичної заборгованості на виплату відпусток на дату складання фінансової звітності;

- У разі затвердження засновниками плану реструктуризації - квартальна сума, передбачена планом.

13. Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів. Що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена шляхом проведення розрахунків.

14. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію створюється у разі наявності затвердженого керівництвом компанії плану реструктуризації з конкретними заходами, строками їх виконання та сумою витрат, що будуть визнані й після початку реалізації цього плану.

15. Сума забезпечення за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію визначається за сумою прямих витрат, які не пов'язані з діяльністю підприємства, що триває. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

16. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

17. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

18. Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємствах за обліковою оцінкою.

XVII. Податок на прибуток

Продовження дод. Р

1. На підприємстві щодо податку на прибуток використовуються терміни, що мають таке значення:
 - Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу;
 - Обліковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку) до оподаткування, визначена в бухгалтерському обліку і відображена у Звіті про фінансові результати за звітний період.
 - Податковий прибуток (збиток) – сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період;
 - Податкова база активу і зобов'язання – оцінка активу і зобов'язання, яка використовується з метою оподаткування цього активу і зобов'язання при визначенні податку на прибуток;
 - Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства.
2. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:
 - Дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу;
 - Об'єднання підприємств шляхом придбання.
3. Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються змінами власного капіталу, якщо податки виникають з операцій, відображених на рахунках власного капіталу. Сума зміни власного капіталу відображається у кореспонденції з рахунками обліку необоротних активів і одночасно з рахунками обліку відстрочених податкових зобов'язань або відстрочених податкових активів (на розраховану з цієї операції суму податку на прибуток).
4. Поточний податок на прибуток визначається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.
5. Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.
6. Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.
7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.
9. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися в балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У таких випадках у статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» проміжного Звіту про фінансові результати наводиться лише сума поточного податку на

Продовження дод. Р

10. прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

11. Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності відображаються в статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» Звіту про фінансові результати в дужках. Дохід з податку на прибуток відображається у вписуванні статті «Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності», а при визначенні фінансового результату від звичайної, а при визначенні фінансового результату від звичайної діяльності на його суму зменшується збиток від звичайної діяльності до оподаткування.

XVIII. Операції в іноземній валюті

1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

2. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо та отримання робіт послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

3. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. 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.

4. Балансова вартість зазначених статей балансу надалі визначається (оцінюється) згідно з відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерському обліку.

5. На кожен дату балансу:

- Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;

- Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

- Немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

6. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

Продовження дод. Р

7. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

8. Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

9. Курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій в господарські одиниці за межами України, відображаються у складі іншого додаткового капіталу. Від'ємна сума курсової різниці вираховується із суми іншого додаткового капіталу, залишок наводиться зі знаком «мінус».

XIX. Пов'язані сторони

1. Для цілей облікової політики пов'язаними сторонами вважаються:

- Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

2. Перелік пов'язаних сторін визначається компанією, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини:

Материнської і її дочірніх компаній;

Компанії-інвестора і її асоційованих компаній;

Компанії і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на цю компанію;

Відносини компанії з близькими членами родини кожної такої фізичної особи;

Компанії і її керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу компанії, а також близьких членів родини таких осіб.

- Близькі члени родини – чоловік або дружина і родичі (визнані такими згідно із законодавством) фізичної особи, що є пов'язаною стороною, які можуть впливати або перебувають під впливом такої фізичної особи щодо прийняття рішень з фінансової, господарської та комерційної політики підприємства;

- Операції, пов'язаних сторін – передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншими пов'язаним сторонам;

- Провідний управлінський персонал – персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності компанії.

3. До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- Придбання або продаж готової продукції (товарі, робіт, послуг);

- Придбання або продаж інших активів;

- Операції за агентськими угодами;

- Орендні операції;

- Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);

- Фінансові операції;

- Надання та отримання гарантій та застав;

Закінчення дод. Р

- Операції з провідним управлінським персоналом та його близькими членами родини.
4. Підприємством встановлено, що оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюються по їх балансовій вартості.
 5. За методом балансової вартості оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю згідно з відповідним П(С)БО.

Первинні документи при здійсненні розрахунків з постачальниками та підрядниками

| Первинний документ | Характеристика | Використання |
|---|---|--------------|
| Рахунок-фактура | Документ, який інформує покупця про товари (роботи), послуги, які йому пропонується оплатити. Для цього він містить дані про: їх кількість; вартість (ціну), загальну суму платежу; валюту розрахунку. Може бути первинним документом за таких умов: рахунок оплачений і наявні документи, які підтверджують оплату | + |
| Платіжне доручення | Розрахунковий документ, який містить доручення платника банку, здійснити переказ визначеної в ньому суми коштів зі свого рахунка на рахунок отримувача. | + |
| Виписка банку | Копія записів на поточному рахунку в банку, яка одночасно служить також підставою для бухгалтерських записів в обліковій системі. | + |
| Видаткова накладна | Первинний документ постачальника, який підтверджує факт передачі товарно-матеріальних цінностей від однієї особи до іншої, від постачальника до покупця. | + |
| Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (ОЗ-1) | Застосовується для оформлення зарахування до складу основних засобів окремих об'єктів. При оформленні приймання основних засобів від постачальників оформлюється в одному примірнику. | + |
| Акт приймання-передачі наданих послуг | Первинний документ, який відображає факт надання послуг та конкретні види послуг, які були надані з зазначенням їх вартості та терміну виконання. | + |
| Акт виконаних робіт | Документ, який фіксує закінчення будь-яких робіт та приймання їх замовником за кількістю та якістю. | + |
| Акт звірки взаєморозрахунків | Документ, що підтверджує наявність або відсутність у суб'єкта підприємництва якої-небудь заборгованості. | + |
| Податкова накладна | Документ, яким користуються платники ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту. | + |
| Довідка бухгалтерії | Первинний документ бухгалтерського оформлення, за яким списується кредиторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності (до довідки додається акт інвентаризації розрахунків та наказ керівника про списання заборгованості) | + |

Джерело: авторська розробка.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками в національній валюті

| № | Зміст операції, первинний документ | Кореспонденція рахунків | | | |
|---|--|-------------------------|----------|-----------------|-----------|
| | | типова | | на підприємстві | |
| | | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Одержано від постачальника необоротні активи, виробничі запаси, МШП, товари (<i>Видаткова накладна, ТТН</i>) | 15, 20, 22, 283 | 631 | 1521, 201, 22 | 6311 |
| 2 | Отримано послуги від постачальника (<i>Акт наданих послуг</i>) | 90-94 | 631/6851 | 903, 92, 93 | 6312 |
| 3 | Підписано акт про виконання робіт (<i>Акт виконаних робіт</i>) | 151/91 | 631 | - | - |
| 4 | Відображено податковий кредит по ПДВ, що виник при одержанні ТМЦ, отриманні робіт/послуг | 644/1 | 631 | 6441 | 6311/6312 |
| 5 | Отримано зареєстровану постачальником в ЄРПН податкову накладну (<i>Податкова накладна</i>) | 641 | 644/1 | 6412 | 6441 |
| 6 | Перераховано оплату постачальникові (<i>Платіжне доручення, виписка банку</i>) | 631 | 311/301 | 6311/6312 | 3111 |
| 7 | Залік авансу, перерахованого постачальникові (<i>Бухгалтерська довідка</i>) | 631 | 371 | 6311/6312 | 371 |
| 8 | Списана кредиторська заборгованість по якій минув термін позовної давності (<i>Бухгалтерська довідка</i>) | 63 | 717 | 6311/6312 | 717 |
| 9 | Видано постачальникам в рахунок погашення заборгованості по короткостроковій або довгостроковій векселі (<i>Вексель</i>) | 63 | 51, 62 | - | - |

Джерело: розроблено на основі [22] та авторська розробка.

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з постачальниками в іноземній валюті за одержані послуги

Перша подія – отримання послуг від нерезидента

| № | Зміст операції, первинний документ | Кореспонденція рахунків | | | | Сума |
|---|---|-------------------------|-------------|-----------------|------|----------------------|
| | | типова | | на підприємстві | | |
| | | Дт | Кт | Дт | Кт | |
| 1 | Отримано консалтингові послуги від нерезидента (Акт наданих послуг) | 93 | 632 | 93 | 6321 | 1000 \$ 26400 грн |
| 2 | Нараховано податкові зобов'язання за ПДВ з імпорту послуг (складено та зареєстровано ПН у ЄРПН) | 643/ ПДВ | 641/ ПДВ | 6431 | 6412 | 5 808,00 |
| 3 | Відображено податковий кредит за послугами нерезидента на підставі ПН, зареєстрованою у ЄРПН | 641/ ПДВ | 644/ ПДВ | 6412 | 6442 | 5 808,00 |
| 4 | Відображено закриття розрахунків за ПДВ | 644/ ПДВ | 643/ ПДВ | 6442 | 6431 | 5 808,00 |
| 5 | Оплата нерезиденту (Платіжне доручення, виписка банку) | 632 | 312 | 632 | 3121 | 1000 \$ 26700 грн |
| 6 | Відображено дохід від курсової різниці (Довідка-розрахунок) | 632 | 714 | 632 | 714 | X |
| 7 | Відображено витрати від курсових різниць (Довідка-розрахунок) | 945 | 632 | 945 | 632 | 300,00 |

Перша подія – перерахування авансу нерезиденту

| № | Зміст операції, первинний документ | Кореспонденція рахунків | | | | Сума |
|---|---|-------------------------|-------------|-----------------|------|----------------------|
| | | типова | | на підприємстві | | |
| | | Дт | Кт | Дт | Кт | |
| 1 | Перераховано попередню оплату за юридичні послуги (Платіжне доручення, виписка банку) | 371 | 312 | 3712 | 3121 | 1000 \$ 26700 грн |
| 2 | Нараховано податкові зобов'язання за ПДВ з імпорту послуг (складено та зареєстровано ПН у ЄРПН) | 643/ ПДВ | 641/ ПДВ | 6431 | 6412 | 5 808,00 |
| 3 | Відображено податковий кредит за послугами нерезидента на підставі ПН, зареєстрованою у ЄРПН | 641/ ПДВ | 644/ ПДВ | 6412 | 6442 | 5 808,00 |
| 4 | Отримано консалтингові послуги від нерезидента (Акт наданих послуг) | 903 | 632 | 903 | 6321 | 1000 \$ 26700 грн |

Джерело: розроблено на основі [22] та авторська розробка.

Перелік доходів нерезидентів-юридичних осіб із джерел походження з України

| № | Вид доходу | Ставка | Примітка |
|---|---|--------|-----------------------------|
| 1 | <p>— Проценти, дисконтні доходи, що сплачують на користь нерезидента, у т.ч. проценти* за позиками та борговими зобов'язаннями, випущеними (виданими) резидентом;</p> <p>— дивіденди, які сплачують резидентом;</p> <p>— роялті;</p> <p>— доходи від інжинірингу;</p> <p>— лізингова/орендна плата, що вноситься резидентами чи постійними представництвами на користь нерезидента-лізингодавця/орендодавця за договорами оперативного лізингу/оренди;</p> <p>— доходи від продажу нерухомого майна, розташованого на території України, яке належить нерезиденту, у т.ч. майна постійного представництва нерезидента;</p> <p>— прибуток від здійснення операцій із продажу чи іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав, визначений відповідно до цього розділу;</p> <p>— доходи, отримані від провадження спільної діяльності на території України, доходи від здійснення довгострокових контрактів на території України;</p> <p>— винагорода за провадження нерезидентами чи вповноваженими ними особами культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності на території України;</p> <p>— брокерська, комісійна чи агентська винагорода, отримана від резидентів або постійних представництв інших нерезидентів щодо брокерських, комісійних або агентських послуг, наданих нерезидентом чи його постійним представництвом на території України на користь резидентів;</p> <p>— доходи, отримані від діяльності у сфері розваг (окрім діяльності з проведення лотереї);</p> <p>— доходи у вигляді благодійних внесків та пожертвувань на користь нерезидентів;</p> <p>— інші доходи від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України, окрім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту від такого нерезидента (постійного представництва),</p> | 15% | пп.пп. 141.4.1, 141.4.2 ПКУ |

Продовження дод. Ф

| | | | |
|---|--|--|---|
| 2 | Прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облігацій або казначейських зобов'язань | 18% | особливості визначення бази прописані в пп. 141.4.3 ПКУ |
| 3 | Фрахт | 6% | пп. 141.4.4 ПКУ |
| 4 | Страхові платежі (страхові внески, страхові премії) та страхові виплати (страхові відшкодування) у межах договорів страхування чи перестраховування ризиків, у т.ч. страхування життя на користь нерезидентів | 0%, 4%, 12% — залежно від виду страхування | особливості оподаткування прописані в пп. 141.4.5 ПКУ |
| 5 | Виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами | 20% за власний рахунок (нарахування, а не утримання) | пп. 141.4.6 ПКУ |
| 6 | Доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів або доходу (дисконту) на державні цінні папери або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями, або у вигляді інших доходів за державними цінними паперами, які виплачуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, або у вигляді процентів, сплачених нерезидентам за отримані державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позики (кредити або зовнішні запозичення), які відображаються в Державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи кошторисі Національного банку України, або за кредити (позики), які отримані суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями | — | не підлягають оподаткуванню за пп. 141.4.10 ПКУ |
| 7 | Доходи нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, з одночасним дотриманням таких умов: а) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені ним шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України; б) кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, залучені з метою надання резиденту позики або фінансового кредиту; в) нерезидент, якому виплачуються проценти, та/або вповноважена ним особа (якщо проценти виплачуються через таку особу) не є резидентами юрисдикцій, які на дату розміщення нерезидентом | 5% | пп. 141.4.11 ПКУ |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | іноземних боргових цінних паперів включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ | | |
| 8 | Доходи, які сплачені або сплачуються резидентом на користь нерезидента або вповноваженої ним особи у вигляді процентів за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам до 31 грудня 2016 року, якщо кошти, надані нерезидентом за позикою або фінансовим кредитом, були залучені шляхом розміщення іноземних боргових цінних паперів на іноземній фондовій біржі та відповідають умовам підпункту «б» підпункту 141.4.11 ПКУ | — | звільнено від оподаткування за п. 46 підрозділу 4 р. XX ПКУ |
| 9 | Доходи, які сплачуються резидентом на користь нерезидента чи вповноваженої ним особи у вигляді процентів за позикою або фінансовим кредитом, що були надані резидентам у період із 1 січня 2017 року до 31 грудня 2018 року, якщо такі доходи відповідають умовам пп. 141.4.11 ПКУ | — | звільнено від оподаткування за п. 47 підрозділу 4 р. XX ПКУ |

Джерело: розроблено на основі [81].

Оцінка постачальників за ABC-аналізом

| | Висока | Середня | Низька |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| Висока | AA | BA | CA |
| Середня | AB | BB | CB |
| Низька | AC | BC | CC |

Результати угруповання постачальників за характеристиками в матриці оцінки, де по осі абсцис показана важливість клієнта для підприємства, по осі ординат - важливість для постачальника.

Квадрат AA. Зацікавленість покупця і постачальника однаково висока.

Квадрат BA. Залежність підприємства від постачальника середня, а для нього самого важливість підприємства як покупця висока. Це сприятлива позиція для підприємства-покупця.

Квадрат AB. Важливість постачальника для підприємства дуже висока, але важливість підприємства як покупця для нього середня. При зміні будь-яких умов немає додаткової страховки. В кінцевому підсумку це призведе до втрати і збитки для компанії. Необхідно терміново працювати над тим, щоб перевести даного постачальника в категорію AA, де зацікавленість один в одному буде однаковою.

Квадрат BB. Позиція середня в усіх відношеннях, всі дії або бездіяльності безпечні.

Продовження дод. Х

Квадрат СВ. Постачальник в цій позиції низької важливості для підприємства, а значення підприємства як покупця - середня. Для підприємства-покупця небезпеки немає. В цілому нейтральна позиція.

Квадрат АС. Найнебезпечніша позиція – залежність підприємства від постачальника зашкалює.

Квадрат СА. Небезпечна позиція для постачальника.

Квадрат ВС. Нейтральна позиція для підприємства, необхідно працювати, щоб перевести постачальника в квадрат ВВ.

Квадрат СС. Витратити час на таких постачальників взагалі не варто. Вигоди від них мало. Можна іноді здійснювати моніторинг цін і працювати тільки з дуже цікавими пропозиціями.

Отже, для за результатами АВС-аналізу постачальників для ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» доцільно, в першу чергу, співпрацювати з постачальником №1, оскільки зацікавленість і покупця і постачальника однаково висока, та постачальником №3, так як постачальник має більший інтерес у співпраці, ніж саме досліджуване підприємство, тому буде намагатися надати найвигідніші умови для співпраці.

Показники, які використовуються для аналізу заборгованості перед постачальниками та підрядниками

| Показник | Формула | Що показує | Значення | |
|---|--|---|----------|------|
| | | | 2018 | 2019 |
| Коефіцієнт залежності підприємства від КЗ | $\frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Середня сума активів}}$ | показує наскільки активи підприємства сформовані за рахунок кредиторів. | 0,83 | 0,82 |
| Коефіцієнт самофінансування підприємства | $\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Позиковий капітал}}$ | дозволяє відстежувати не тільки відсоток власного капіталу, але і можливість управління усім підприємством. | 0,20 | 0,22 |
| Кредитовіддача | $\frac{\text{Виручка}}{\text{Позиковий капітал}}$ | показує обсяг виручки, який припадає на 1 грн. позикового капіталу | 4,33 | 5,88 |
| Кредитомісткість | $\frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Виручка}}$ | відображає обсяг показового капіталу, що необхідно витратити задля отримання 1 грн. виручки | 0,23 | 0,17 |
| Рентабельність позикового капіталу, % | $\frac{\text{Виручка} * 100\%}{\text{Позиковий капітал}}$ | показує обсяг чистого прибутку, що припадає на 1 грн позикового капіталу | 7,20 | 6,96 |