

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ
ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ»**

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

Хомяк
Анастасії Павлівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна
Олена Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор, відмінник освіти

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	1
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання запасів за МСФЗ ...	7
1.2. Концептуальні передумови обліку товарних запасів за МСФЗ	11
Висновки до розділу 1	17
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»	18
2.1. Фінансовий облік товарних запасів за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»	18
2.2. Управлінський облік операцій з товарними запасами за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»	23
2.3. Оподаткування податком на додану вартість та податком на прибуток операцій з товарними запасами за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» ..	25
Висновки до розділу 2	27
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».....	28
3.1. Напрями удосконалення обліку товарних запасів за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»	28
3.2. Удосконалення обліку товарних запасів за МСФЗ в умовах застосування інформаційних систем та технологій на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».....	30
Висновки до розділу 3	41
ВИСНОВКИ	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	44

ВСТУП

Основною передумовою при здійсненні діяльності на всіх великих підприємствах є значна кількість товару та його правильне використання в виробничій діяльності. Кожне підприємство самостійно регулює необхідні об'єми в товарних запасах для діяльності. Правильне управління запасами на підприємстві мусить ґрунтуватися на використанні виваженого інформаційного забезпечення.

Враховуючи збільшення імпорتنих (22,1%) та експортних (2,1%) операцій за останні три роки в Україні, необхідно відмітити, що це призвело до зростання змін в русі запасів товару та й в середині самих підприємств і на зовнішньому ринку. [15]

Враховуючи зазначене актуальним на сьогодні обґрунтоване інформаційне забезпечення обліку управлінських запасів, що і потребує покращення організаційних процесів та розробка майбутній перспектив щодо покращення в оподаткуванні та облікових операціях по товарним запасам. Правильні облікові процеси в товарних запасах основний чинник ефективної діяльності компанії. Він забезпечує точність та об'єктивність оцінки основного показника компанії – обсягів в продажу товарів та фінансового результату на підприємстві.

Задля зростання обсягу в виробництві компанії та рівня прибутковості необхідно забезпечити підприємство матеріальними цінностями. Таким чином, формується необхідність підприємства у залучення товарних запасів, без яких неможлива робота будь-яких підприємств. [1, с.120]

Аналіз запасу товарів на підприємстві передбачає аналіз руху та оцінку матеріалів, правильна підготовка облікового регістру та демонстрація товарного запасу у фінансовому звіті підприємств.

Багато вітчизняних та іноземних дослідників займались дослідженням методологічних положень з обліково-бухгалтерських процесів за товарними запасами на підприємстві, доцільності застосування Міжнародних положень з звітності у діяльності підприємства. Зокрема, можна виділити таких спеціалістів: С.Ф. Голов [14], І.В. Жолнер [20], Г.В. Савицька, В.І. Петрова, В.І. Стражева, М.Р. Лучко [31], В.Т. Чая [49], Ф. Ф. Бутинець [10], Л.П. Кулаковська [28], Ю.Р. Єгорова Ю. [17], Н. Б. Кащена [22].

На сьогодні, українські стандарти в веденні обліку в бухгалтерській сфері беруть свою основу на ґрунтуванні Міжнародного стандарту звітності, тому виникають розбіжності у оформленні документації. Глобалізаційні процеси передбачають визначення нових проблем у галузі обліку та врегулювання взаємовідносин, що виникли поміж країнами. Саме за рахунок цього виникає складність у комунікації з суб'єктом діяльності в міжнародній практиці.

Світові стандартизації в веденні фінансового звіту є ефективним способом досягнення успіху компанії на міжнародному ринку та стабільності економіки в цілому. Використання даних методів ведення обліку має ряд певних переваг для більшості українських компаній. У такому випадку, постає необхідність у розробці швидких та злагоджених систем в бухгалтерських процесах при застосуванні міжнародного стандарту звітності, які допоможуть підприємствам покращити свої підходи та удосконалити основи в здійсненні облікових процесів та звітів на українських підприємствах. [6]

Гіпотеза дослідницької роботи полягає в перспективі перенесення дослідженої інформації відносно обліку і податків товарних товарів за МСФЗ на процес вдосконалення встановлених законодавчих норм стосовно запасів.

Метою дослідницької роботи є обґрунтування управлінських процесів та методологічних основ в облікових операціях по запасам і товарах на підприємстві відповідно до Міжнародного положення звітності компанії.

Задля виконання поставлених цілей визначено та виконано такі завдання:

- визначена економічна значимість і принципи при оцінці товарного запасу відповідно до МСФЗ;

- виявлено концептуально передумови облікових процесів запасів підприємства відповідно до МСФЗ;
- проаналізовано стан фінансовий облік товарних запасів за МСФЗ на підприємстві ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»;
- досліджено принципи проведення операцій з оподаткування товарних запасів за МСФЗ на підприємстві ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»;
- визначено методи покращення облікових процесів запасів відповідно до МСФЗ на підприємстві ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»;
- аналіз процесу оподаткування товарних запасів відповідно до МСФЗ на підприємстві ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»;
- розробити заходи відносно покращення облікових операцій з запасів за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».

Об'єктом дослідження в роботі є процес облікових операцій запасів згідно з Міжнародних положень по звітності.

Предметом дослідження в роботі являється об'єднання теоретико-методичних, практичних та організаційних положень обліку і податкових операцій товарних запасів відповідно до МСФЗ.

В момент підготовки роботи були використані загальнонауковий та специфічний метод в дослідженні. Для відображення поняття оподаткування та обліку операції із товаром відповідно до МСФЗ і було використано шість загальнонаукових методів:

- аналіз - задля детального вивчення та розподілу об'єкта на важливі та окремі частини;
- синтез - задля дослідження об'єкту в його повноцінності, єдності і взаємозв'язках його складових;
- індукція та дедукція – задля дослідження об'єкту в загальному та окремому понятті в сфері обліку і податкових операцій;
- порівняльна та моделювальна характеристика – задля пошуку майбутній перспектив в сфері державного врегулювання.

Наукова новизна в роботі закладається оптимізації управлінських процесів відносно обліку і оподаткування товарних запасів відповідно до МСФЗ.

Практична значущість відображена у внутрішніх процесах та управлінських рішеннях відносно товарного запасу в ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».

Інформаційною базою для роботи є законодавче та нормативне врегулювання, що регламентує облік і податкові операції товарних запасів, роботи вітчизняних і іноземних дослідників, дисертації, періодичні видання по обліку і податкових операціях. Практичні частини в роботі підготовані на інформації фінансових звітів та облікових даних ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».

Апробація дослідження. Наукова переддипломна стаття «Концептуальні передумови обліку товарних запасів за МСФЗ» була надрукована в збірнику студентів КНТЕУ.

Структура дослідницької роботи. Робота має вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел (54 найменувань), додатки. Обсяг роботи складає 48 сторінок друкованого тексту. Робота проілюстрована 24 рисунками, 3 таблицями та формулами.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання запасів за МСФЗ

Запаси є важливою частиною активу на будь-якому підприємстві. Товарний запас на підприємстві являється основною частиною споживчих товарів, які знаходяться у постійному обігу. Для формування безперервних процесів при продажі товарів і обслуговування споживачів слід забезпечити певний обсяг товарного запасу в компанії.

Термін “товарні запаси” в українській літературі затвердився з встановленням Положень відносно стандартизації обліку. До затвердження стандарту термін мав різні форми, а саме товарно-матеріальна цінності, предмет праці, матеріальний ресурс, виробничий ресурс. В деяких джерелах товарні запаси називаються товарно-матеріальним запасом (цінністю), в інших матеріальним ресурсом (у літературних джерелах 70-80-х роках поняття було дуже розповсюдженим). [12]

Деякі вчені товарні запаси характеризують як господарський засіб, де розділено їх на засіб праці та предмет праці, інші дослідники “виробничим ресурсом”, де поєднуються поняття матеріального і трудового ресурсу. Наприклад, В. Д. Новодворський стверджує, що “під виробничим ресурсом знаходиться сума загальних ресурсів, враховуючи і матеріального і трудового ресурсу”. Нормативні та літературні джерела відображені в Додатку А.

Відповідно до МСБО 2, то товарними запасами являється актив, які утримуються для продажу у звичайній діяльності, перебуває у товарних процесах для реалізації або існує у формах основного чи допоміжного матеріалу для споживчих потреб у товарних процесах.

Міжнародний стандарт звітності описує поняття запасів та методів їх оцінки. У МСФЗ описано, що фінансові звітності необхідно розкрити загальні балансові суми в вартості запасів і вартість згідно балансу відповідно до класифікації. Класифікаційні характеристики товарів компаній складаються з п'ятих підгруп:

- товари;
- виробничі запаси;
- матеріал;
- незавершене виробництво;
- продукція, яка готова до використання.

Міжнародний стандарт звітності показує роль товару в підприємстві, що стягуються для продажу в майбутньому або знаходяться на стадії розробки та може бути використано для продажних операцій, чи визначаються як допоміжні матеріали готові до споживання.[34]

Відповідно до міжнародного положення звітності розроблено класифікацію 2 «Запаси», яку відображено на прикладі таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікаційна характеристика запасів за МСФЗ

№	Група запасів
1	Основний та допоміжний матеріал, матеріально цінні речі, як створені для виробництва товарів чи надання послуги.
2	Незавершене будівництво та незавершений технологічний цикл.
3	Готова продукція, що призначається для реалізації та відповідна усім необхідним характеристикам.
4	Матеріальні цінності, які отримані з ціллю подальшої реалізації.
5	Малоцінний та швидкозношуваний предмети, що буде використано не більше ніж 1 рік.
6	Поточний біологічний актив.

Джерело: створено автором на основі [12, с.11].

Запаси підприємства оцінюються за найменшою їх вартістю, собівартістю або можливими цінами продажу. Собівартість продажу відповідно до міжнародних принципів складається з усіх затрат на купівлю та обробку, інші витрати під час отримання запасів.

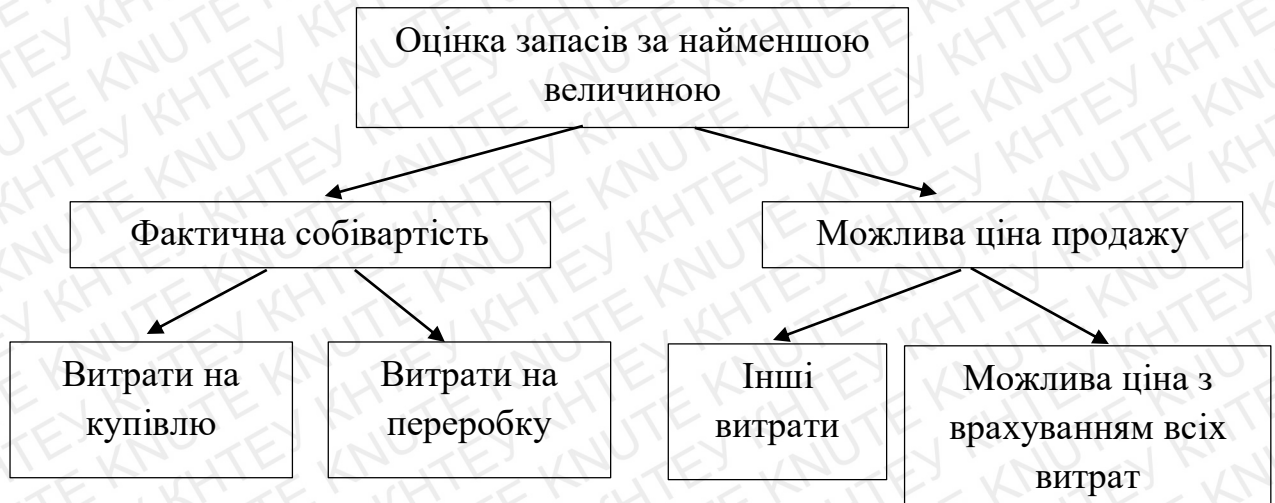


Рис. 1.1 Методи оцінки запасу відповідно до МСФЗ

Джерело: підготовлено на основі джерел [13, с. 25].

Для визначення фактичних сум в вартості охоплюють всі затрати товариства для формування поточного стану запасу і його розміщення. Ціна, податок та транспортування є основними витратами підприємства на забезпечення запасів. При формуванні витрат на купівлю необхідно враховувати структуру знижок та повернення платежів.

Відповідно з міжнародними принципами звітності встановлено використання методики: визначення собівартості обов'язкових затрат і роздрібні ціни. Дані методи можна використовувати для якісної оцінки у тому випадку, якщо результат оцінки є наближеним до собівартості.

Дані стандарти визначають нормативний обсяг застосування матеріалів та їх економічну і виробничу потужність. Показник підлягають постійному моніторингу і можливо будуть переглянуті у разі необхідності з включенням всіх чинних умов. [8]

Використання методу роздрібної ціни прийнято використовувати при проведенні оцінки значної кількості запасу, що має властивість швидко змінюватися і формувати однаковий рівень прибутку. Дані показники заперечують можливість застосування інших методів калькулювання. При визначенні собівартості запасів внаслідок зниження вартості запасів на

вказаний відсоток від валового прибутку підприємства. Визначений відсоток визначає рівень запасів, які раніше було оцінено на недостатньому ціновому рівні. Згідно до міжнародного стандарту звітності компанія має змогу власноруч підбирати методи оцінки в вартості проданого товару. Передумовою для проведення оціночних операцій товарного запасу на підприємстві є їх загальний обсяг та асортиментна структура.[13]

Класифікаційна характеристика товарного запасу за групами товару розрізняє запаси продукції споживання та продукти загального вжитку. У вимірному складі запаси розділені на абсолютну та відносну класифікацію. [19, с.30]

Для забезпечення ефективного процесу функціонування підприємства постає необхідність у виділенні запасів за ознакою регулярності.

При використанні даного підходу у МСФЗ виокремлюють такі групи:

- товарний запас, що постійно виготовуються;
- товарний запас, що сезонно виготовуються;
- товарний запас, що періодичного виготовуються;
- товарний запас при сезонному поповненні та регулярному використанні.

Товари, насамперед мають задовольняти попит споживачів.

Визначені запаси підприємства прийнято оцінювати відповідно за їх чистою приведеною вартістю на кожному етапі виробництва. Даний процес зумовлює існування активного ринку і визначення ризику того, що даний продаж може не відбутися. Ці запаси не визначаються нормами Міжнародного стандарту звітності № 2 « Запаси » до етапу оцінки.[14]

При формуванні положень Основ Міжнародного стандарту звітності 2 «Запаси» також не використовуються брокером товарна біржа, які проводять оцінку наявних запасів відповідно до їх реальної вартості. Винятком у таких положеннях можуть бути витрати на продаж.

Брокером товарних бірж називають тих осіб, які здійснюють купівлю-продаж певних товарів від уповноваженої особи або за власні кошти. Даний вид запасів купується для подальшого їх використання або формування доходу

внаслідок коливання цінових показників або брокерської маржі на торговій біржі.

У тому випадку, якщо ці запаси було оцінено відповідно до їх реальної вартості з визначенням витрат на продаж, вони не визначаються єдиними ґрунтуваннями Міжнародного стандарту звітності «Запаси» до етапу проведення оцінки.

Згідно до Міжнародними стандартами звітності «Запаси» процес поділу звичайно-виробничої накладної затрати на затрати, пов'язано з підготовкою, прийнято визначати, як реальну потужність виробничого устаткування. [3]

Процес визначення та дотримання певних обсягів запасів підприємства дає змогу сформувати ефективну та стабільну конкурентну позиції на цільовому сегменті ринку, поліпшити вибір ряду товарів, покращити можливості становлення конкретного рівня цінової політики та зростанням обсягу попиту.[3]

Загалом ринок товарних запасів достатньо динамічно розвивається. Динаміка руху товарних запасів в Україні наведена в Додатку Б.

Для покращення умов праці з іноземним партнером та стрімкої роботи в міжнародній сфері треба розуміти проблему різниці і відмінності між національними та міжнародними принципами по облікових операціях з запасів товарів.

1.2. Концептуальні передумови обліку товарних запасів за МСФЗ

Концептуальною передумовою є нормативні регулювання у вигляді міжнародного національного стандарту , концептуальних основ.

Міжнародний стандарт звітності називають інструменти, за допомогою яких відбувається реалізація економічної політики. Основною метою цих стандартів є забезпечення доступності інформації про діяльність підприємств. Метою створення Міжнародного стандарту звітності є розробка ефективної

бази визначення прибутку та витрат, оцінка активів, фінансових ризиків та порівняння фінансових результатів. [5, с. 9]

Міжнародний стандарт не призначений для деталізації усіх процедур та механізмів обліку. Товарний запас є головною складовою оборотного активу. Вимоги до обліку запасів описано в пункті 2 Міжнародних стандартів. Даний стандарт описує етапи проведення оцінки запасів, які застосовує компанія у своїй практиці. [6]

Порівняльна характеристика міжнародного та національного положення наведено в Додатку В.

Товарними запасами називають актив, який може проданий у процесі реалізації, знаходиться у товарних процесах та є додатковим матеріалом для споживання. Передача права власності відносно товарного запасу є досить важливим чинником при проведенні облікових операцій. У своїй діяльності компанія має показати купівлю-продаж товарного запасу в момент процесу отримання права власності.

Запаси організації оцінюють за такими даними, як вартість на виробництві та вартість реалізації.



Рис. 1.2 Методика в оцінці товарного запасу в підприємстві відповідно до МСФЗ

Джерело: підготовлено на основі джерел [7, с.52]

Первісна вартість отриманих товарних запасів описує витрати на купівлю, на обробки та іншу витрату.

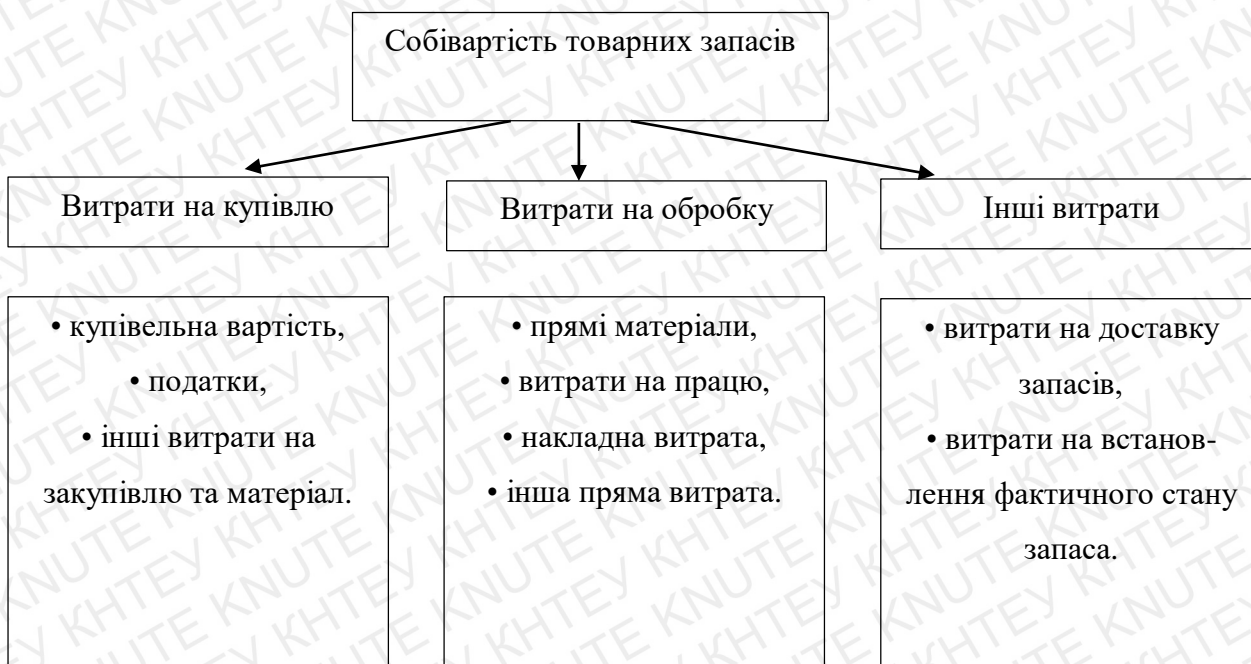


Рис.1.3 Структура вартості товарного запасу відповідно до МСФЗ

Джерело: підготовлено на основі джерел [7, с.55]

Рух товарного запасу пов'язано з процесом купівлі, модернізації та продажу. Процеси змін в русі товарного запасу відображається за такою схемою:



Рис. 1.4 Зображення руху товарного запасу в підприємстві відповідно до МСФЗ

Джерело: підготовлено на основі джерел [10]

Собівартість реалізованих товарних запасів при проведенні обліку визначається такою формулою:

$$C_{\text{р}} = C_{\text{п}} + Z - C_{\text{к}} \quad (1.1)$$

де $C_{\text{п}}$ – собівартість реалізації запасів;

Z – собівартість залишків на початок періоду;

$C_{\text{к}}$ – собівартість залишків на кінець періоду. [13]

Як описує міжнародне положення звітності у пункті 2 «Запаси», товарні запаси необхідно записувати в балансі за найменшим показником.

Для поняття вартості проданого запасу, відповідно згідно до Міжнародного положення звітності компанії використовують такі етапи проведення процедури, які наведено на рисунку 1.4.

Концептуальною основою в облікових операціях товарів в компанії згідно до Міжнародного положення звітності являється відображення в балансі підприємства таких обов'язкових компонентів:

- надходження економічних бонусів, внаслідок застосування товару.
- достовірність визначення вартості реалізованого запасу.



Рис. 1.5 Етапи аналізу вартості проданого товарних запасів згідно Міжнародними положеннями

Джерело: підготовлено на основі джерел [13]

Використовуючи систему постійних облікових процесів товарного запасу, надходження записують лише за звітний період на відповідних облікових регістрах. Собівартість реалізованих товарних запасів розраховують як добуток собівартості за одиницю та кількість реалізації. [2]

Для визначення вартості проданого товару у Міжнародному положенні визначають такі методи:

- метод ідентифікації вартості кожних одиниць товару, які залишаються незмінними;
- середньозважена собівартість яка визначає середнє значення всіх товарів на підприємстві і собівартість схожих найменувань;
- метод роздрібних цін передбачає зменшення вартості у співвідношенні запасів та ціни реалізації;
- метод нормативних витрат передбачає планові витрати на виробництво, основою, яких є норма економічних і товарних можливостей.

Чиста вартість реалізованих запасів відповідна приведеній ціні продажу запасів лише у випадку звичайного функціонування, з якої вираховують розраховані затрати для закінчення товарних процесів і збуту. Вартість реалізованих запасів можливо буде менша, ніж балансова вартість внаслідок пошкодження запасів, зменшення ціни, збільшення витрат на кінець виробництва. [8]

Основними особливостями списання вартості товарного запасу у Міжнародній товарній звітності є:

- списання запасів відповідно до чистої проведеної вартості, за умови групування їх по статтям;
- списання товарів до приведенної вартості визначають як витрати за відповідні звітні періоди і списують як інша операційна витрата;
- сортування минулих списань відбувається у період в якому списані товари.

Окрім того, необхідно зосередити увагу на товарні запаси, які більше року знаходяться на складах підприємства і не були в експлуатації. Для

правильного показу товарного запасу у звітах підприємства необхідно провести аналіз з описом майбутнього використання. В момент здійснення аналізів визначають товарні запаси, які довгий час не були в експлуатації та не будуть використовуватися в майбутньому, такі запаси ідуть на списання. В момент здійснення аналізів не враховують рух товарних запасів поміж розділами компанії. У таких випадках проводять щорічну інвентаризацію.

Якщо підприємство планує продавати товарні запаси, тоді вартість реалізації має враховувати рівень планової вартості. Якщо товарні запаси залишаються на підприємстві для майбутнього використання у підприємстві, тоді їх вартість реалізації враховує вартість проданої продукції. Якщо сума вартості товарного запасу більша за чисту приведену вартість реалізованих запасів, тоді слід зменшити вартість запасів до вартості реалізації. [8]

У Міжнародному положенні звітності товарні запаси описуються у таких напрямках: • облікова політика, якої дотримується підприємство для проведення оціночних операцій товарного запасу з використанням формули собівартості; • вартість в балансі товарного запасу класифікується за системою прийнятою на підприємстві; • сума товарного запасу є відповідною до вартості реалізації; • списання вартісної суми товарного запасу збільшується за рахунок вартості реалізації і записується як прибуток.

Для більш якісного поняття кількісного та якісного показника діяльності компанії використовують спеціальні наукові методичні підходи та оцінку товарів. Міжнародний стандарт звітності передбачають оцінку товарів і здійснення аналіз на відповідність встановленій собівартості. Запаси записуються на облікових регістрах балансу підприємства в залежності від прибутку з їх продажу. [6]

Отже, успішна робота будь-якої компанії, насамперед, зумовлена наявністю необхідного об'єму товарних запасів. Для чіткої та ефективної системи облікових процесів товарного запасу, сучасні підприємства здебільшого керуються Міжнародними положеннями зі звітності.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Товарні запаси - актив, які утримуються для продажу у звичайній діяльності, перебуває у товарних процесах для реалізації або існує у формах основного чи допоміжного матеріалу для споживчих потреб у товарних процесах.

Загальні класифікаційні характеристики товарів підприємства розподілені на п'ять груп:

- товари;
- виробничі запаси;
- матеріал;
- незавершені виробничі товари;
- продукція готова до використання.

Відповідно до МСБО 2, то товарними запасами являється актив, які утримуються для продажу у звичайній діяльності, перебуває у товарних процесах для реалізації або існує у формах основного чи допоміжного матеріалу для споживчих потреб у товарних процесах.

Треба відмітити, що концептуальні умови, які склалися в умовах українського законодавства відносно облікових операцій товарів суттєво перекликаються з поняттями в міжнародних стандартах. Тому, враховуючи постійні зміни в міжнародних нормах та відхилення в національному законодавстві, треба відмітити необхідність зростання і шляхів наближення до міжнародного стандарту в облікових операціях товарів.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

2.1. Фінансовий облік товарних запасів за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Основною ціллю в фінансових облікових операціях запасів товарів компанії являється отримання необхідних даних для ефективного обліку рішень за витратами на їх купівлі-продаж, за впровадженням їх в дію та задля втілення управлінського рішення. Коротка характеристика підприємства та облікова політика наведена в Додатку Г та Д. Для досягнення заданої мети проведення облік запасів повинен виконати певні завдання, які зображено на рисунку 2.1.

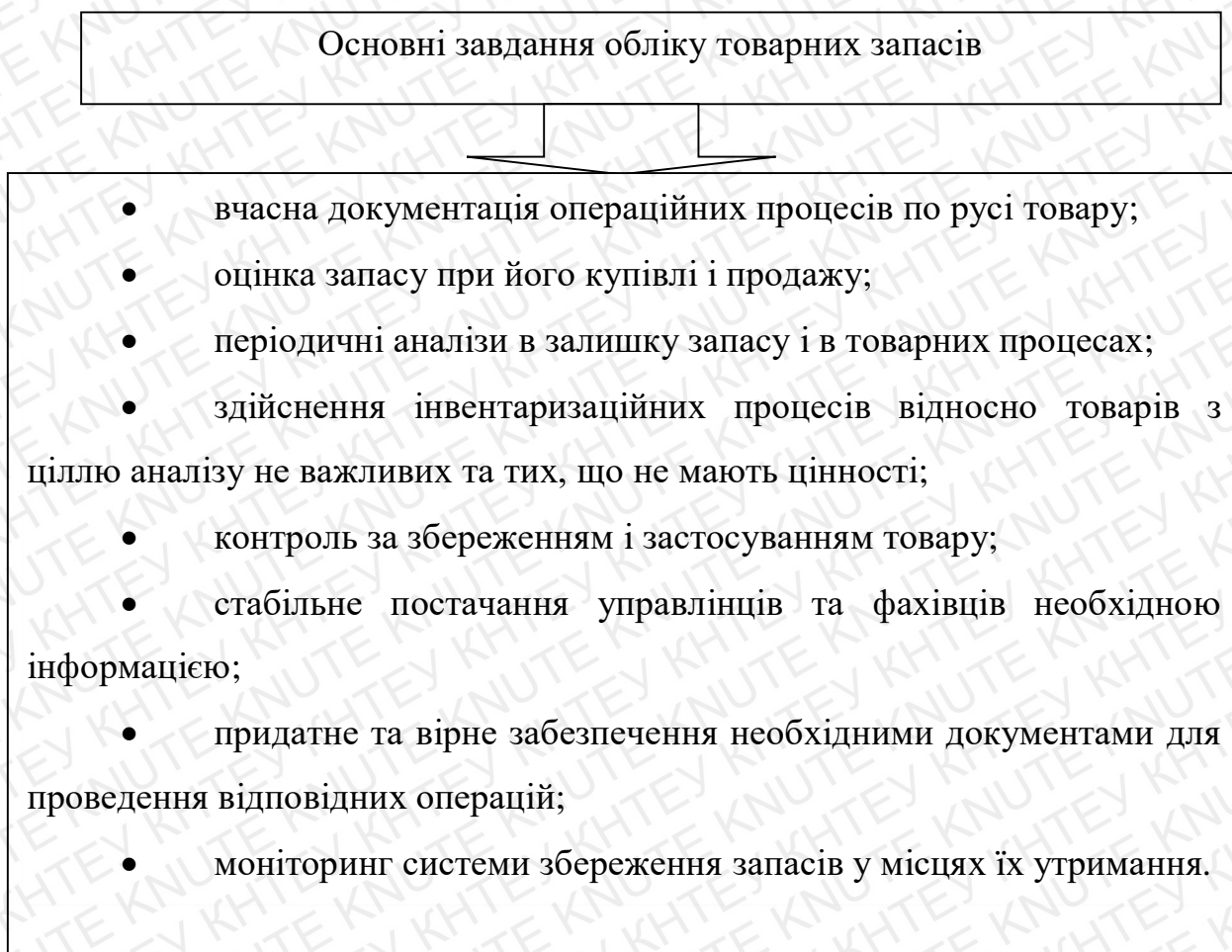


Рис. 2.1. Список головних завдань в облікових операціях запасів

Джерело: підготовлено на основі джерел [26]

Для реалізації поставленої цілі слід дотримуватися належної організації матеріально-технічного постачання на підприємстві; відповідного стану складського господарства; наявності прогресивної норми затрат в сировині, матеріалу, напівфабрикату, комплектуючого виробу, деталі, палива та інших цінностей на одиницю продукції [29].

Облікові процеси запасу товарів компаній формується шляхом формування певних принципів, які зображено на прикладі Рис.2.2.:

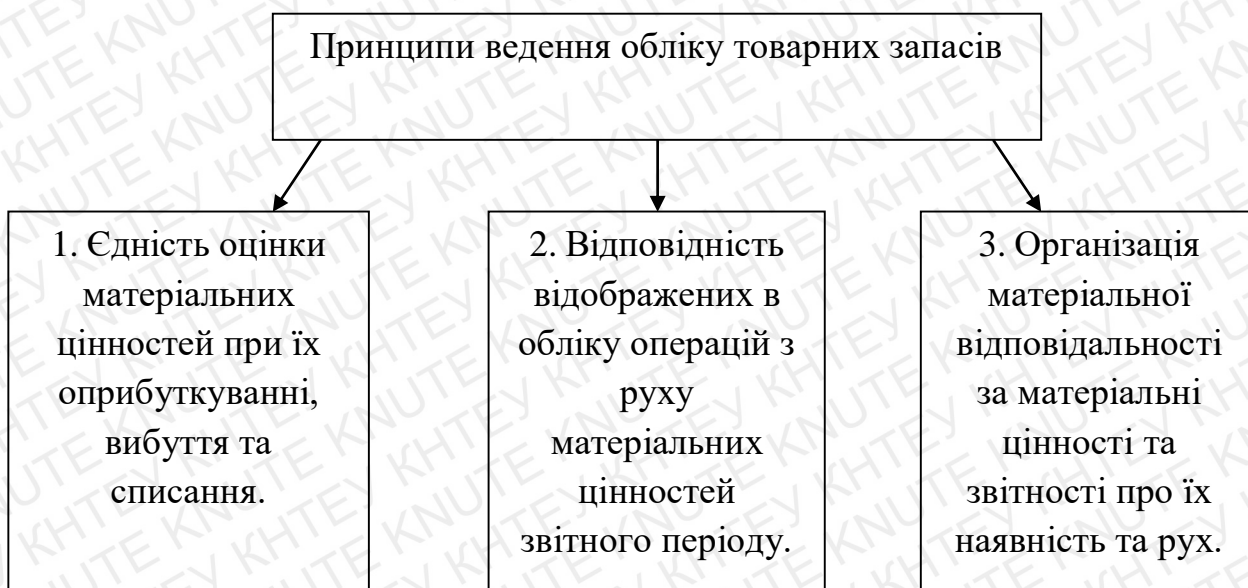


Рис. 2.2. Принципові поняття здійснення облікових процесів товарів на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Джерело: підготовлено на основі джерел [13]

Рахунок 28 «Товари» відображає на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» процеси в русі товарно-матеріальних вкладень, що отримало підприємство для майбутнього продажу.

Первинна документація по обліковим процесам запасів товарів відображено на прикладі Таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Документація по обліковим процесам запасів товару

Назва операцій	Первинна документація
Імпорт запасів	Інвойс, акти приймання або передачі товару, міжнародна вантажна накладна (СМВ), авіаційна вантажна накладна
Придбання запасів	Видаткові накладні, накладні вимоги на відпуск (внутрішні мет), (форма № М.Т), акт РРО по прийманню товарів, (переміщення) матеріалів (форма № товарного чеку, (касові чеку, акти відносно отримання матеріалі: передача устаткування у монтаж, Акти приймання або передачі товарів до монтажних робіт
Списання запасів (крім продажу)	Лімітно-забірна картка (форми М-8, М-9, М-28 та М.28а), акти (вимоги на зміну (додаткового відпуску) матеріалу
Рух запасів всередині підприємства	Накладна-вимога
Видано малоцінний та швидкозношуваний предмет робітникам чи бригадирам	Картка обліку малоцінного та швидкозношуваного предмету (форма № МШ-2)
Списування малоцінного та швидкозношуваного предмету (крім продажу)	Акти для списання малоцінного та швидкозношуваного предмету (форма № МШ-8)
Продаж запасів	Видаткові накладні, накладні-вимоги на відпуск (внутрішні (переміщення) матеріалів (форма № ММ), товарний чек

Джерело: підготовлено на основі джерел [13]

На ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» використовуються документи із списанням, придбанням та передачами товарного запасу.

Фрагмент графіку документообігу наведений в Додатку Е. В графіку детально показано рух накладної вимоги на відпуск матеріалів.

Детальна інформація відносно облікових моментів та графіків руху документів описано в статуті підприємства. Фрагменти статуту відображені в Додатку Ж.

Для більш детального визначення необхідно проаналізувати принципи кореспондування рахунків обліку товару в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

**Кореспонденція різноманітних прикладів з обліку запасу товарів на
ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»**

Зміст операцій	Документ	ДТ	КТ	Сума
Отримані товари	Видаткова накладна, ГТД	282	631	900,00
ПДВ	Видаткова накладна, податкова накладна	641	631	200,00
Визначення торгової націнки	Видаткова накладна	282	285	100,00
Реалізація товару	Банківська виписка	301	702	1 200,00
Нараховані податки	-	702	641	200,00
Списана реалізація торгової націнки	-	282	285	100,00
Відображення собівартості реалізованої продукції	Видаткова накладна, ГТД	902	282	1 200,00
Списання витрат	-	79	93	400,00
Співвідношення вартості проданих товарів	-	79	902	400,00
Списання доходу на фінансові результати	Визначення фін.рез.	702	791	400,00

Джерело: створено автором на основі інформації з товариства.

Приклад робочого плану рахунків ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» відносно облікових операцій товару наведено в Додатку З.

Загальна кореспонденція операцій з товарами наведено в Додатку К.

При отриманні підприємством товару від постачальника за їх первісної ціною, запаси визначають, як:

- сплачену суму відповідно до укладеного договору з продавцем із урахуванням непрямого податку;
- суму ввізного мита;
- суму непрямих податків за придбання запасів товарів, які не передбачають відшкодування;
- ТЗВ;

- інші затрати, які визначають купівлю-продаж запасів та надання їм необхідного стану що подальшого використання для того, щоб забезпечити ефективну роботу підприємства.

При впровадженні запасів у виробництво або на продаж треба проводити аналіз за їх собівартістю, у випадку їх реалізації відповідно до ціни продажу. [26]

Запаси, які не надають ніякої економічної вигоди підприємству в подальшому прийнято до списання з балансу та обліком на позабалансовому рахунку 07.

Організаційні процеси в аналітичних облікових операціях при русі товарно-матеріальної цінності відбувається за підрозділами: у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі; на складах – у кількісному вираженні. ТЗВ прийнято записувати на запасному рахунку.

Кожного місяця сума отриманих транспортних та заготівельних затрат підлягає розподілу між залишками запасу при закінченні періодів та вказаною сумою запасів, які продали за весь період звітності. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, які отримано в експлуатацію, прийнято списувати з балансу для подальшого використання та проведення оперативного обліку запасів відповідальними особами протягом вказаного періоду їх використання. [26]

Звітність ТОВ «СВРО ТЕК СЕРВІС» відображено в Додатку Л та характеристика статтею балансу наведена в Додатку Н. Запаси в 2015-2016 роках на кінець року зберігались достатньо в великій кількості – приблизно 1 100 тис. грн. Проте, згодом на кінець 2019 року залишок товарів на підприємстві оцінювався в 390,7 тис. грн. Як бачимо, товарні запаси займають суттєву позицію в валюті балансу підприємства. Це обґрунтовано, враховуючи діяльність підприємства.

2.2. Управлінський облік операцій з товарними запасами за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

На сучасних етапах в своєму розвитку управлінські облікові процеси в підприємствах виражається в вигляді не лише облікових систем, а формується як основні ключові показники в всій системі організації компанії загалом. Такі процеси викликають суттєві зацікавленості в дослідженні для наукового спеціаліста відносно проблеми методики, організаційних процесів в управлінському обліку, роз'яснення такого процесу відображається на його ефективному розвитку.

В тому числі, організаційні процеси в облікових системах належать до не суттєво дослідженої проблеми з створення та функціоналізації управлінських процесів, що зв'язані з особливістю як прикладної науки. Інноваційний підхід до управлінського обліку, створення нової форми господарських відносин, зростаюча інформаційна потреба менеджера компанії на постійній основі спонукає важливість аналізу організаційного обмеження облікових систем і, в тому числі, дослідження її концептуальної засади. Сучасний етап розвитку характеризується збільшенням проблем в виживанні й забезпеченні безперервності розвитку будь-яких суб'єктів діяльності в ситуаціях мінливих та невизначених конкурентних середовищ.

Для правильного організування управлінських облікових процесів з запасів товарів відповідно до їх класифікації на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» розробляється номенклатура-цінник. До нього включаються всі найменування матеріалів, які використовує компанія. Кожному найменуванню матеріалу присвоюється номенклатурний номер – кількісне значення, що заміняє повну характеристику матеріалу. Номенклатурні номери звичайно бувають семи-, восьмизначні. Перші два знаки - номер синтетичного рахунку; третім є субрахунки, одні або два наступні - група матеріалів, решта - порядковий номер у групі, різні характеристики матеріалів.

Номенклатурою-цінником називають виставлену ціну сировини у номенклатурі. Номенклатура цінник є основою облікових операцій для запасів, в ньому поряд з номенклатурним номером вказується найменування за ГОСТом, характеристику, одиниця виміру і облікова ціна матеріалу.

На підставі визначеного цінника щодо матеріальних активів компанії відповідно до виписки про рух активів, позначають номер відповідно до назви. Наявність облікової номенклатури матеріалів є головними умовами здійснення облікових процесів із застосуванням комп'ютерних технологій [12].

Номенклатурами-цінниками повинні бути забезпечені всі працівники, що на пряму пов'язані з підготовкою первинних документів по приходу і витраті матеріальних цінностей. Важливим елементом організації облікових процесів матеріального оборотного активу в ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» є документування окремих елементів запасів товару. Бюджет управлінського обліку закладається на початку фінансового року. Приклад управлінського бюджету наведено на Рис. 2.3.

Зведений бюджет доходів та витрат на другий квартал 2020 року ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Найменування статей	Сума, тис. грн.
I. Дохідний розділ бюджету	
1.1 Виручка від реалізації продукції (табл. 6.1)	210 607
1.2 Інші доходи від операційної діяльності (табл. 6.2)	14 771
1.3 Доходи від фінансової діяльності (табл. 6.2)	33 212
Усього доходів	258 590
II. Видатковий розділ бюджету	
2.1. Поточні витрати	186 136,3
У тому числі:	
- витрати на матеріали (табл. 6.5)	89 025,9
- витрати на оплату праці (табл. 6.6)	30 500,0
- амортизаційні відрахування (табл. 6.7)	19 284,0
- загальновиробничі витрати (табл. 6.8)	18 606,4
- витрати на збут (табл. 6.9)	25 341,0
- адміністративні витрати (табл. 6.10)	3 379,0
2.2 Витрати на сплату податків (без ПДВ і акцизів) - табл. 6.11	28 576,5
2.3 Витрати по фінансовій діяльності (табл. 6.12)	23 105,0
Усього витрат	23 7817,8
III. Підсумок бюджету доходів і витрат (бюджетний профіцит)	20 772,2

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Повноважений Ігор Васильович

Головний бухгалтер

(підпис, прізвище)

Рис. 2.3. Зведений бюджет доходів та витрат на другий квартал 2020 року

Джерело: створено автором на основі інформації з товариства.

Бюджет рівномірно розподіляється протягом року та застосовується в моменти необхідності планомірного залучення рішень відносно операцій з товарного запасу.

Як бачимо у прикладі, основні заплановані витрати згідно звіту будуть на матеріали та на збут. Такі навпрямки витрат обумовлені специфікою підприємства.

Підготовка складу витрат та доходів відбувається на початку фінансового року. Суми та об'єми обумовлюються попередніми періодами та управлінськими рішеннями керівництва на наступний рік.

2.3. Оподаткування податком на додану вартість та податком на прибуток операцій з товарними запасами за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Загалом оподаткування операцій з товарними запасами на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» здійснюється згідно з податковим законодавством України. Алгоритм звірки системи оподаткування товарних запасів відповідно до Міжнародного положення звітності на підприємстві ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» зображено на Рисунку 2.4.

В момент розрахунку можливого приросту куплених запасів не розраховують суму придбаних будівельних товарів та їх частин та не враховують до суми валових витрат.

Дана питання обґрунтовані, що в подальшому використанні запасів відповідно до капітальних вкладень для будівництва нових амортизованих об'єктів, або для використання на ремонтні роботи чи модернізацію виробництва кореспондують як 10% від вартості основного засобу в балансі. Усі інші витрати на ремонтні роботи відносяться до балансової вартості та підлягають амортизації. [24]

Отже, оцінка куплених запасів або будівельних матеріалів чи їх запчастин матиме вплив на зниження оподаткованого доходу внаслідок визначення суми розрахунків по амортизаційним операціям основного засобу. Наступною характеристикою є співвідношення валових витрат до суми мастильних матеріалів, витрачених на роботу автомобілів, які складає до 50% загальної вартості. Механізм системи оподаткування наведено в Додатку Р.

Податкові зобов'язання на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» — загальні показники сум з ПДВ, які отримані або нараховані платником у звітних періодах. Це та сумі податку, яку суб'єкт діяльності у податковому обліку нараховують на договірну вартість з врахуванням націнок, на яку він збільшує суму товару для отримання прибутку.

Податкові кредити — це показники сум, на яку платники ПДВ може зменшувати податкові зобов'язання в періоді звітності.

Нараховане ПДВ не відноситься до складу податкового кредиту. У такому випадку, під час придбання пального або мастильних матеріалів не має змоги розрахувати точну кількість матеріалів необхідної для роботи транспорту підприємства ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС». Дана ситуація сприяє виникненню певних проблем при проведенні облікових операцій запасів товару, які можна записати подвійно, тоді, коли компанія має у своєму автопарку вантажні автомобілі.

Фрагмент з Податкової декларації з ПДВ наведено в Додатку С. Як бачимо, з документу ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» повноцінно відображення сум податкових зобов'язань та кредитних сум.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» займається торговою діяльністю. Облік товарних запасів відбувається за міжнародними стандартами притримуючись положень українського законодавства. В ході аналізу було проведено порівняння обліку запасів відповідно до МСФЗ та П(с)БО.

Товариство облік товару здійснюється на рахунках 20 «Запаси».

Проведений аналіз підтвердив, що ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» використовує в своєму обліку первинні документи встановленого зразку, а саме видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, рахунок-фактура.

Податковий облік здійснюється відповідно до податкового законодавства України. Суми податкових кредитів та зобов'язань коректно відображаються в Податковій декларації з ПДВ.

ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» в своїй діяльності використовує управлінські звіти. Документи допомагають ефективно аналізувати потоки коштів та ціленаправлено їх розподіляти на напрямки затрат.

РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

3.1. Напрями удосконалення обліку товарних запасів за МСФЗ на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Для кожного підприємства досить важливе удосконалення обліку різноманітних операцій. ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» не є виключенням, головним завданням, як для торгівельного підприємства є удосконаленням обліку в товарних запасах за МСФЗ

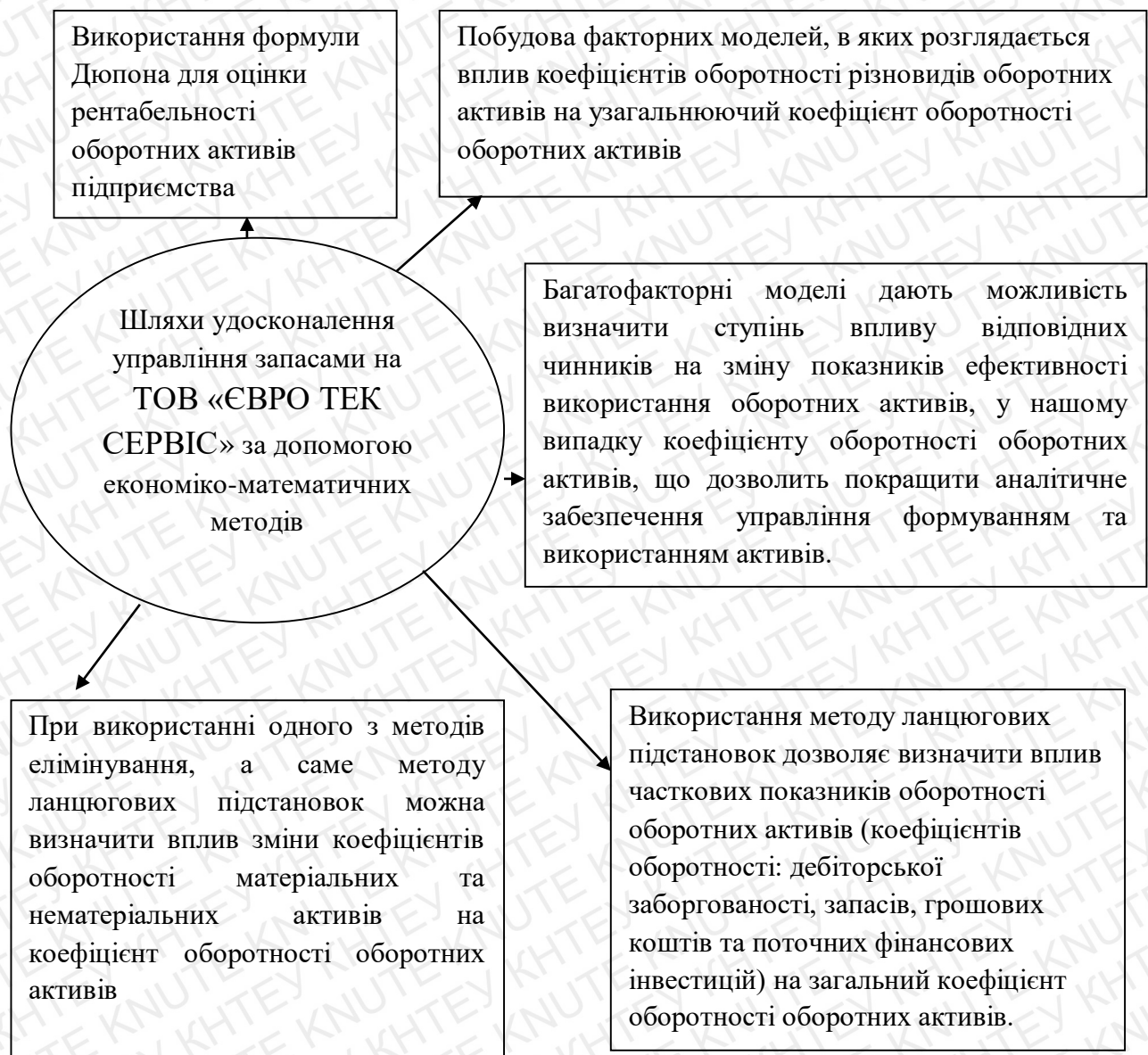
Ступінь та якість застосування виробничого запасу має значні впливи на ефективність і результативність в роботі будь-яких підприємств. Ефективна система в управлінні виробничим запасом на підприємстві є основою при визначенні та здійсненні фінансових стратегій компанії та фактором становлення фінансової стабільності. Значну роль у цьому процесі відіграє аналіз складу запасів, динаміка використання запасів у певний період часу та формування напрямів їх подальшої модернізації. [41] Запас товарів на підприємстві складає значні частки в активі балансу і має суттєвий вплив при розрахунку результату діяльності.

Над цим завданням, а саме сутністю товарного запасу аналізували багато науковців, в тому числі Ф.Ф. Бутинець, П.С. Безруких, С. Д. Сонько, В. Р. Стівенсон, В.В. Оглобінова, Р.Т. Іваниєнков, О.А. Бойков, М.С. Пушкаренко, Р.Р. Бланков, І.Б. Швецьов.

Для покращення ефективності управління активами підприємство слід узагальнити усі класичні підходи шляхом взаємозв'язку одного з іншим. Даний зв'язок має забезпечувати нерозривний ланцюжок, бути комплексним та послідовним і формувати оптимальний механізм проведення оцінки використання матеріальних активів.

Модернізація систем управління запасів та ефективності є також способом удосконалення підприємства. Для побудови даного механізму слід використовувати економіко-математичні методи. [37]

Шляхи вдосконалення системи оцінок ефективності застосування матеріальних активів внаслідок використання економічних та математичних методик можна узагальнити в комплексі систему, яку схематично зображено на рис. 3.1.



3.1 Напрямок покращення системи керування запасами на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» за допомогою економіко-математичних методів з метою підвищення їх ефективності

Джерело: підготовлено на основі джерел [19]

Більшість шляхів вдосконалення орієновані на декілька напрямків вдосконалення. Такі процеси обумовлені швидкими ринковими змінами. Товарні запаси суттєвими темпами змінюють перспективи реалізації.

Тому, кожне підприємство мусить підходити обґрунтовано до управлінських рішень задня отримання високих доходів та залучення інвестицій.

3.2. Удосконалення обліку товарних запасів за МСФЗ в умовах застосування інформаційних систем та технологій на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

На сьогоднішній день комп'ютерні технології облікової діяльності є однією із найбільш актуальних проблем обліку. Комп'ютерна підтримка обліку запасів, в свою чергу, дозволяє скоротити час обліку, підвищити якість та результативність, а також запобігти виникненню помилок, пов'язаних із людським фактором. Водночас як показало дослідження, до основних проблем комп'ютеризації обліку запасів на підприємствах можна окреслити або повну відсутність комп'ютеризації, або надзвичайну складність таких процедур. З огляду на це, можна запропонувати ефективну, але просту й зручну процедуру комп'ютеризації запасів, яка здатна частково вирішити нагальну проблему комп'ютеризації запасів. [42]

Важливим завданням облікових операцій запасів є визначення повноти надходжень плати за продані запаси. Тому доцільно розглянути комп'ютеризацію саме цієї ділянки обліку. Перш за все необхідно автоматизувати перевірку відповідності сум, виставлених покупцям в рахунках фактичному надходженню коштів. Вирішити дану задачу можна з допомогою табличного процесора Excel, що орієнтований на обробку даних зображених в таблиці.

На даний момент підприємство використовує версію 1с версія 8.3. В порівнянні з 1с версія 8.2, є суттєвий ряд переваг:

- Нові інтернет-сервіси.
- Нові можливості закриття місяця.
- Розвиток функціональності облікових операцій грошових потоків.
- Нові можливості обліку торгових операцій.
- Нові можливості урахування ПДВ.
- Лізинг.
- Робота з поштою і файлами.
- Контроль статусів документів.
- Розвиток функціональності в розрахунку зарплати.
- Регламентована звітність і інформаційний обмін з контролюючими органами.
- Бухгалтерський облік малих суб'єктів діяльності.
- Розвиток прав доступу.

Тому, при наявності такої великої кількості переваг радимо продовжувати використовувати в діяльності програму 1с версії 8.3. На рис. 3.2 наведено приклад відкриття довідників в програмі 1с версії 8.3:

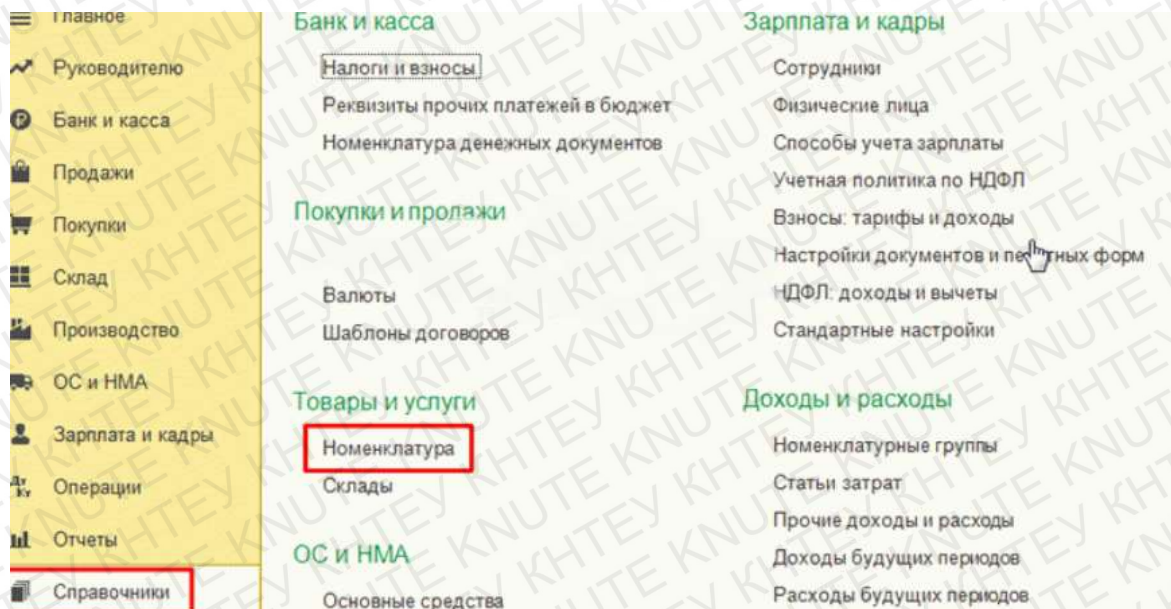


Рис. 3.2 Процедура відкриття номенклатури з товарних запасів в програмі 1с 8.3

Джерело: авторська розробка.

В порівнянні з попередньої версією існують суттєві зміни в інтерфейсі при відкритті необхідних вікон. Раніше інформація відображалась в верхній частині програми, зараз зліва.

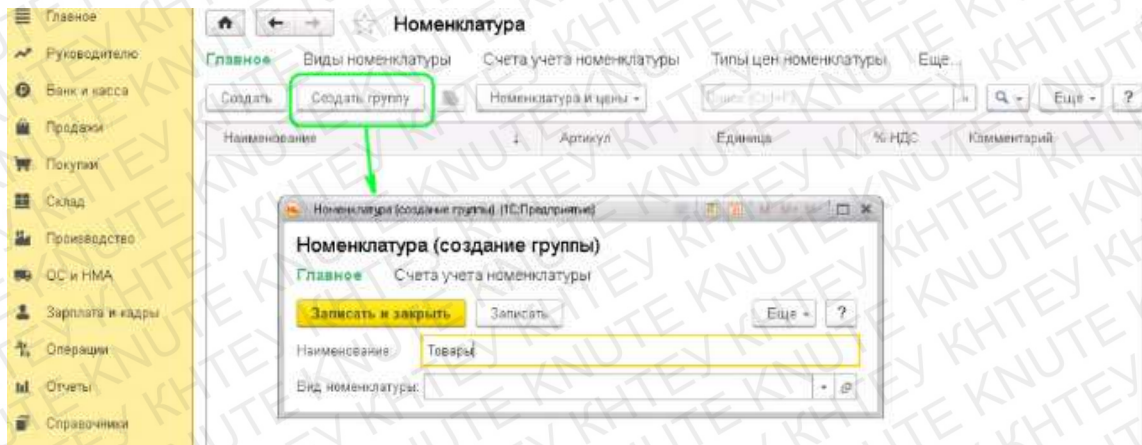


Рис. 3.3. Процедура створення нової групи товарів в 1с

Джерело: авторська розробка.

Для створення нової групи в номенклатурі необхідно натиснути кнопку створити групу та внести всі необхідні дані в новому вікні, а потім записати та зарити вікно. Приклад відображено на Рис. 3.3

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Сетевой адаптер...	5,000	1 193,00	5 965,00	18%	909,92	5 965,00
2	ИБП APC Back-U...	1,000	3 162,00	3 162,00	18%	482,34	3 162,00
3	ИБП APC Smart-U...	1,000	47 590,00	47 590,00	18%	7 269,49	47 590,00
4	Монитор Dell 21.5...	1,000	4 589,00	4 589,00	18%	700,02	4 589,00
5	Ноутбук LENOVO...	1,000	21 689,00	21 689,00	18%	3 308,49	21 689,00
6	Жесткий диск HD...	2,000	2 993,00	5 986,00	18%	913,12	5 986,00
7	Маршрутизатор Z...	1,000	15 358,00	15 358,00	18%	2 342,75	15 358,00
8	МФУ Canon i-SEN...	1,000	11 347,00	11 347,00	18%	1 738,90	11 347,00

Рис. 3.4. Приклад товарної накладної в 1с версії 8.3

Джерело: авторська розробка.

Більшість номенклатурних груп напряму відображаються в управлінських звітах 1с версії 8.3. Такі можливості надають керівництву швидко розуміти при відсутності зрозумілого найменування товару до якої групи відноситься продукція. Приклад наведено на Рис. 3.5

N	Продукция	Количество	Цена пла.	Сумма пла.	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Светильник светодиодный	4,000	900,00	3 600,00	43	Светильники

Рис. 3.5. Приклад найменування групи товарів в управлінському звіті

Джерело: авторська розробка.

Товарна накладна майже не змінила свій вигляд в програмі 1с версії 8.3. Поля для заповнення в порівнянні з версією 8.2. залишилися без змін. Приклад заповнення товарної накладної наведено на Рис. 3.4

Важливою в обліку товарів є програма «М.е.doc». Програма «М.е.doc» слугує технічним забезпеченням для обміну первинними документами та різноманітними звітами між підприємствами та державними органами.

Програма містить різноманітні форми звітів та способи їх перевірки, також інформація відображається у вигляді окремих вкладок.

Характерним для програми є реєстр всіх документів, які можна завантажувати на вивантажувати з програми. Приклад наведено на Рис. 3.6.

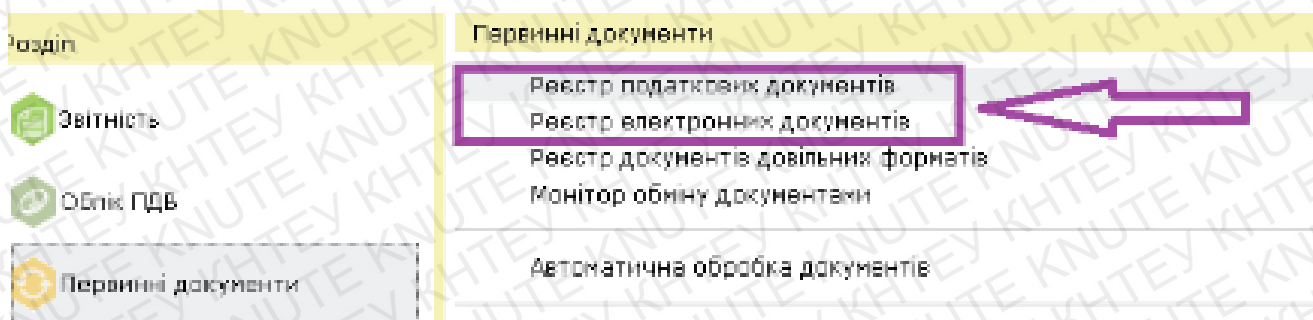


Рис. 3.6. Місцезнаходження реєстру податкових документів в програмі «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка.

При правильному налагодженні взаємозв'язку програм 1с та «М.е.doc» можна завантажувати документи з «М.е.doc» в 1с.

Така методика дуже часто використовується в облікових процесах. Особливо це спрощує такі процедури:

- часові об'єми при завантаженні та вивантаженні інформації;
- зменшення механічних помилок бухгалтера;
- вдосконалення електронного документообігу.

Приклад зображено на Рис. 3.7.

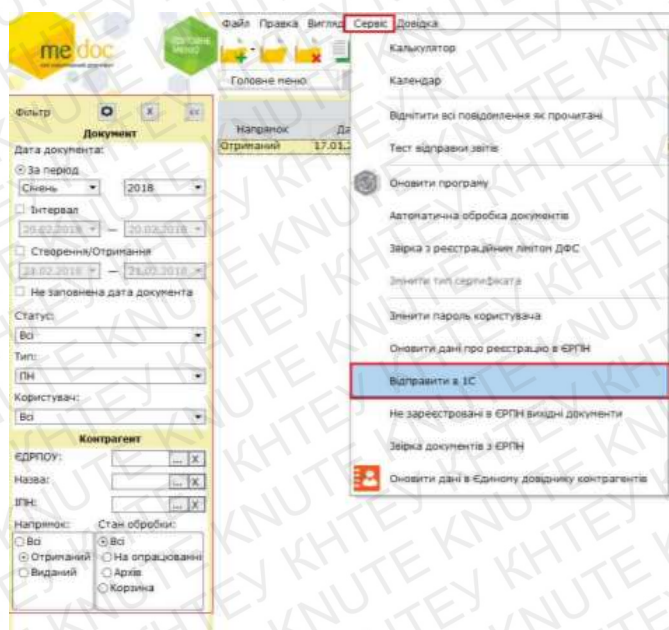


Рис. 3.7 Процедура вивантаження з «М.е.doc» в 1с документів

Джерело: авторська розробка.

Для відкриття Реєстрів первинних документів необхідно зайти головному меню на вкладку Первинні документи, вибрати з випадаючого меню Реєстр первинних документів. Приклад зображено на Рис. 3.8

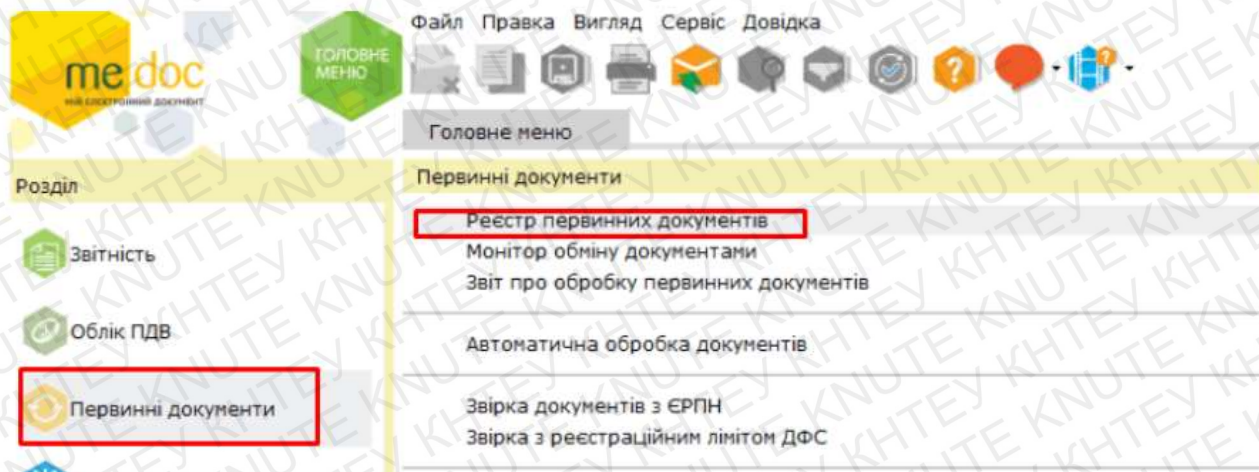


Рис. 3.8 Реєстр первинних документів в програмі «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка.

В обліку товарних операцій дуже важливо своєчасно направляти рахунки та видаткові накладі покупцям. Що ефективно постачати первинні документи треба в програмі виконати наступні дії на Рис.3.9.

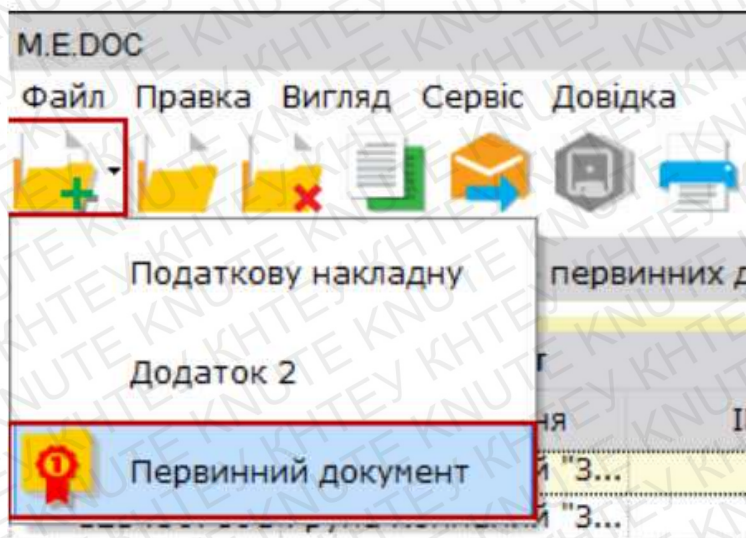


Рис. 3.9 Створення первинного документу в програмі «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка.

Далі необхідно обрати тип первинного документу. Ми покажемо обмін даними на прикладі рахунку. Приклад реєстру первинних документів зображено на Рис. 4.0.

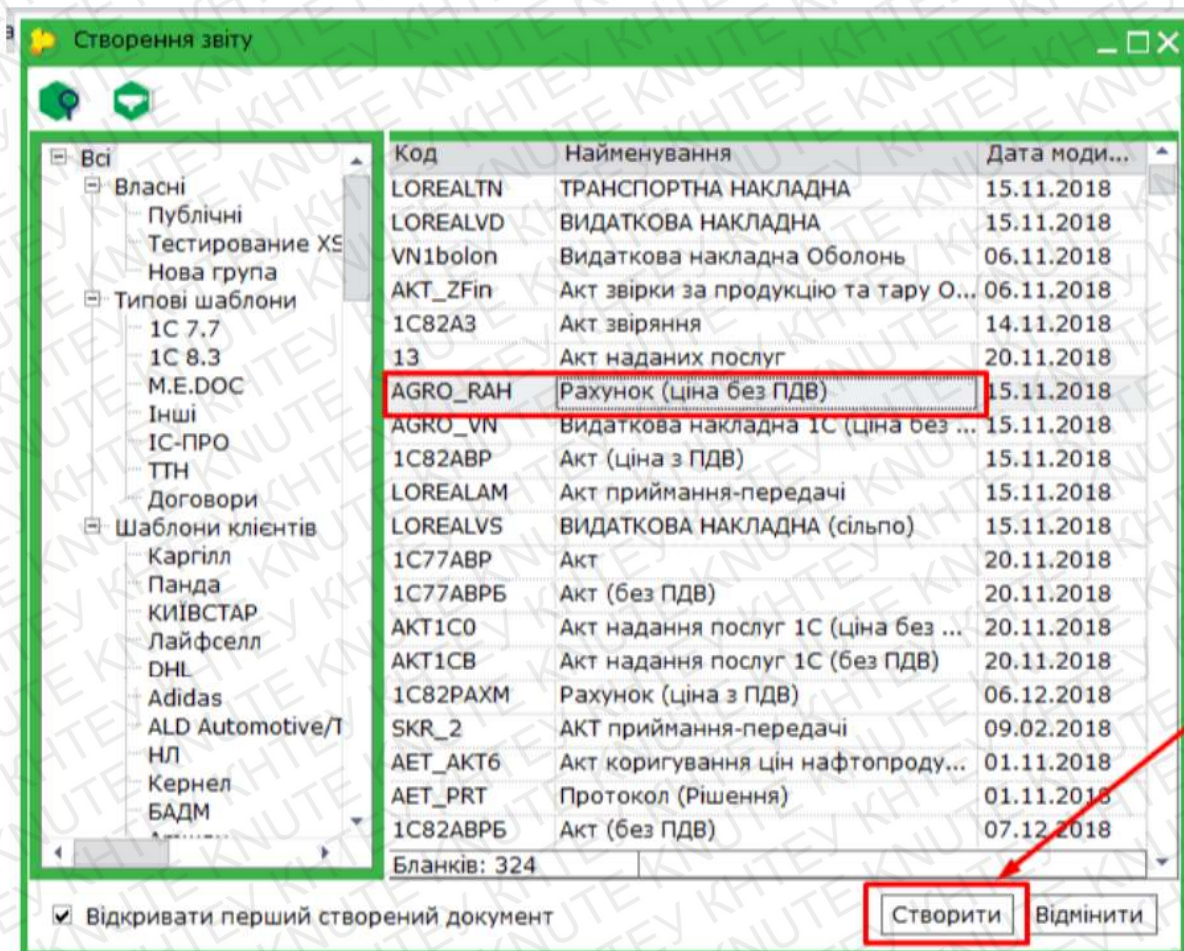


Рис. 4.0 Створення рахунку в програмі «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка.

Як бачимо з Рис. 4.0., список первинних документів, які нам пропонує програма досить великий. Потім після обрання рахунку необхідно заповнити всі типові поля Рахунку: номер, дата, дані постачальника та покупця, номенклатуру товару та суми постачання.

Наступним суттєвим кроком є збереження документу. Процедура збереження зображена Рис. 4.1.

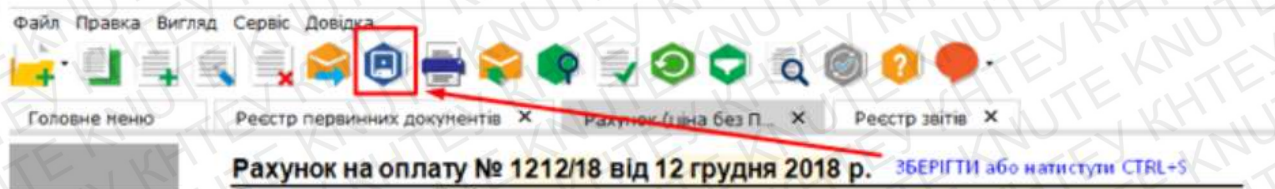


Рис. 4.1. Збереження рахунку в програмі «M.e.doc»

Джерело: авторська розробка.

Зазвичай, після оплати та відвантаження товару постачальник зобов'язаний покупцеві надати видаткову накладну. Програма також надає таку можливість, яка складається з декількох етапів. Приклад зображено на Рис. 4.1.

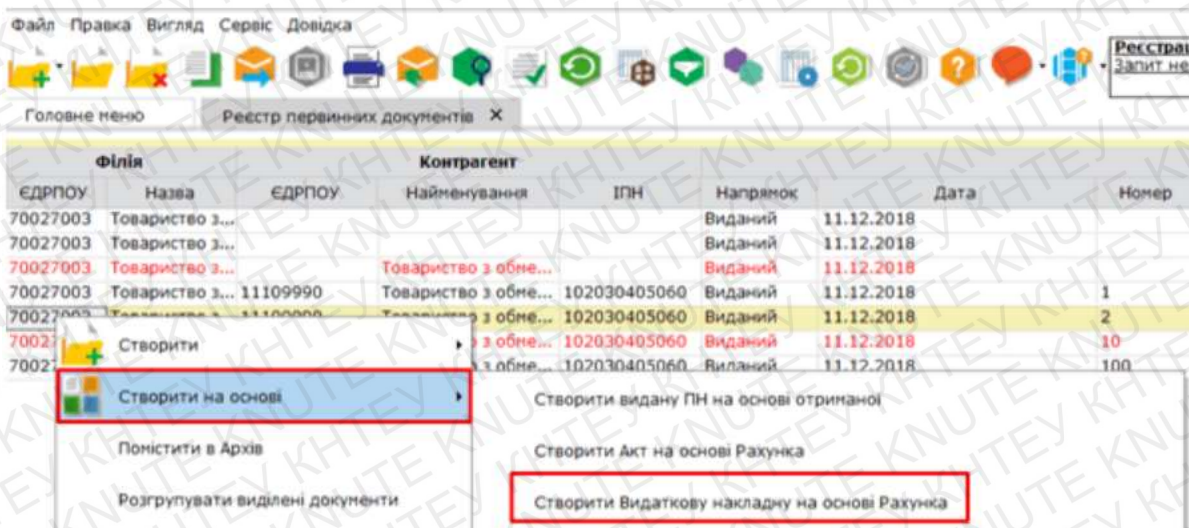


Рис. 4.1 Створення видаткової накладної на основі рахунку в програмі «M.e.doc»

Джерело: авторська розробка.

Як помітно, з Рис. 4.1 перший крок включає відкриття правою клавیشою миші вікна. В ньому є можливість вибору створення на основі видаткової накладної. Програма «M.e.doc» має досить суттєву базу напрацювань, тому надасть можливість вибору. Процедура вибору зображена на Рис. 4.2.

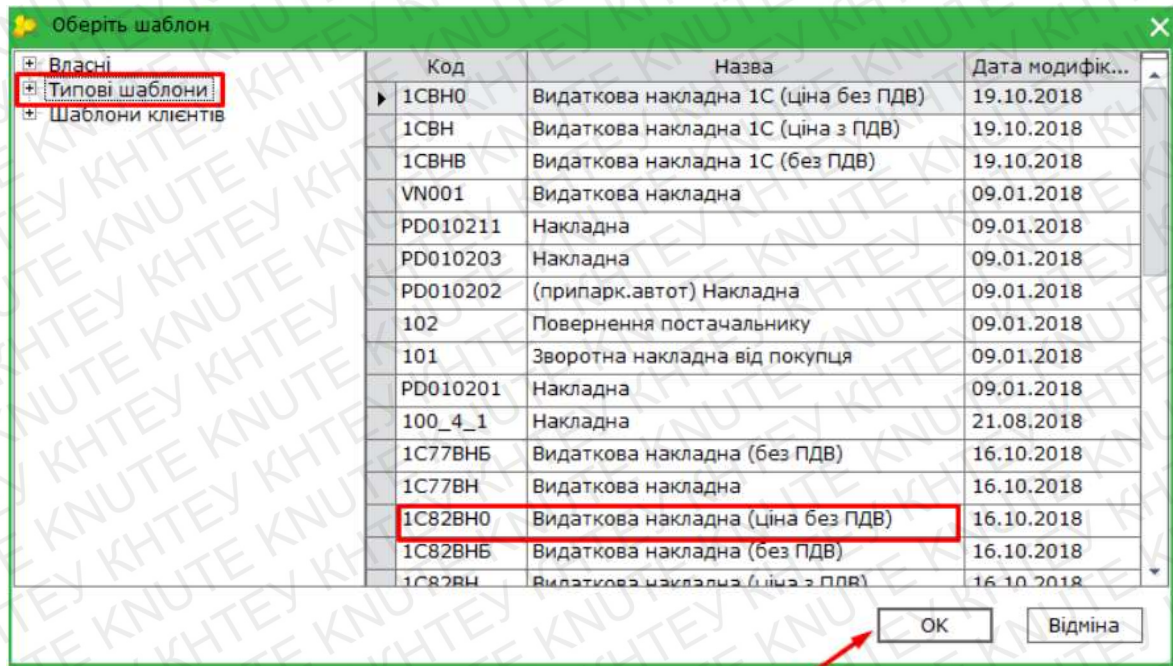


Рис. 4.1 Процедура вибору необхідного типу видаткової накладної в програмі «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка.

Також програма «М.е.doc» надає можливість створювати податкову накладну. Враховуючи, що податкова накладна виписується за першою подією, то ми будемо враховувати дату оплати чи відвантаження товару.

Якщо, в нашому випадку перша подія оплата, це свідчить, що попередньо ми вже направляли рахунок (Рис.4.0), якщо перша подія – відвантаження, то видаткова накладна також була підготовлена та відправлена (Рис.4.1).

На наступному кроці, ми можемо підготувати податкову накладну. Приклад її підготовки зображено на Рис. 4.2.

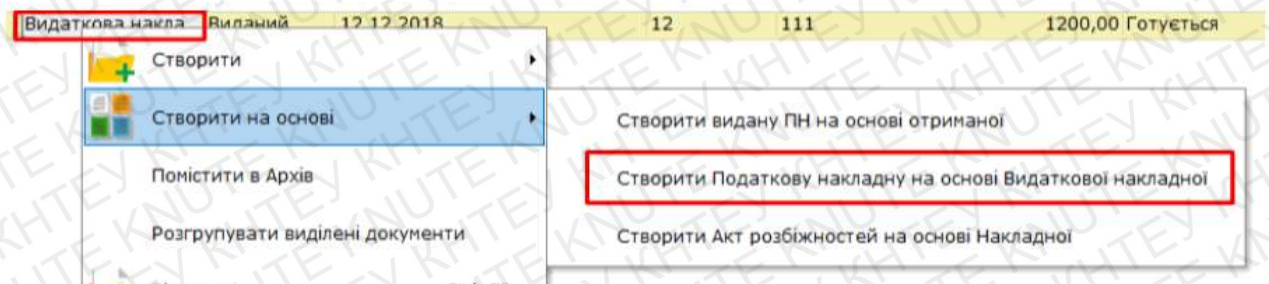


Рис. 4.1 Підготовка податкової накладної в «М.е.doc»

Джерело: авторська розробка

На наступному кроці необхідно перевірити документ, внески незаповнені реквізити для податкових накладних. Потім підписати документ та відправити документ до податкової служби чи контрагенту. Процедура направлення документу зображена Рис. 4.2.

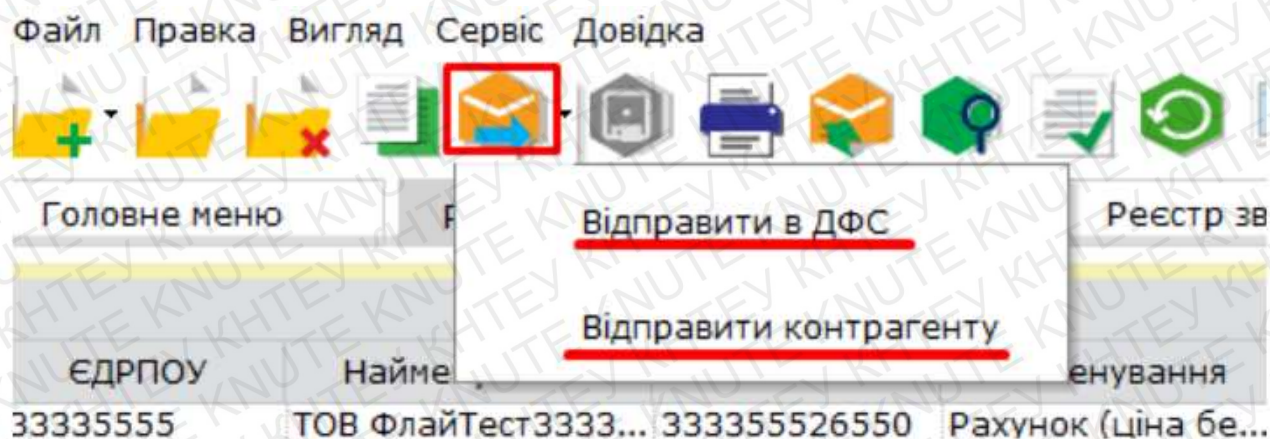


Рис. 4.2 Процедура відправки документу в «M.e.doc»

Джерело: авторська розробка

З Рис. 4.2 помітно, що програма пропонує декілька опцій. Відправка до ДФС застосовується для звітів та податкових накладних, відправка контрагенту застосовується для відправки документів покупцям чи іншим контрагентам.

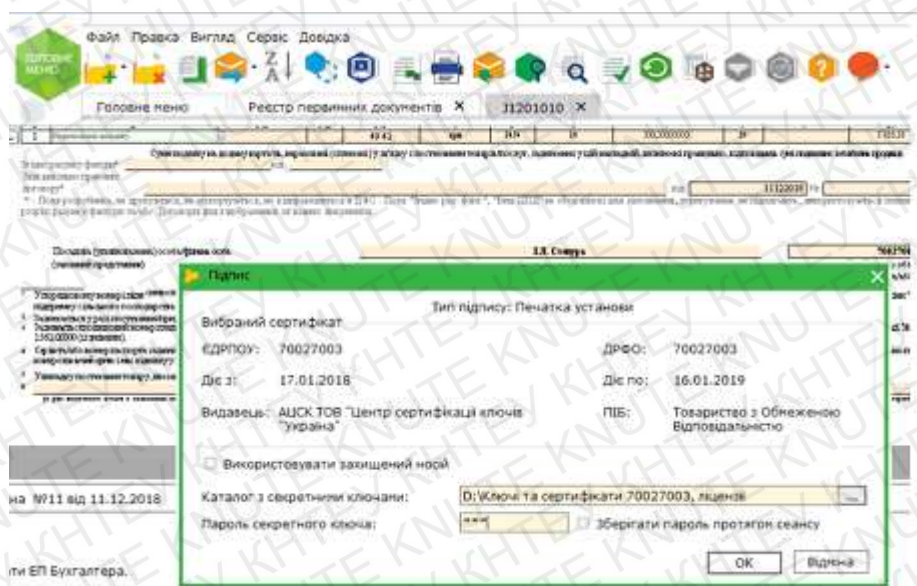


Рис. 4.2 Процедура підписання документу в «M.e.doc»

Джерело: авторська розробка

Важливим нюансом, є підписання документів електронними ключами. Бухгалтеру необхідно розуміти про необхідність захисту електронних сертифікатів. Адже, вони мають юридичну силу та становлять загрозу для підприємства та відповідальної особи у випадку потрапляння до потенційно небезпечних осіб.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

При написанні роботи, було виявлено, що основним джерелом для аналізу ефективного рівня застосування товарного запасу на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» є баланс за формою № 1, а саме другий розділ балансу, де зазначені запаси у розрізі їх статей, а також розділи пасиву балансу, як підґрунтя в формуванні оборотного активу взагалі та запасів товару загалом.

Для визначенні стану запасів товарів також була застосована звітність про фінансовий результат за формою № 2, де відображено суми всього доходу товариства і грошового надходження із сумами загальних затрат, що були понесені товариством за певні часові періоди.

Головними технічним забезпеченням на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» є програма 1с версії 8.3. Був проведений порівняльний аналіз з нижчою версією 8.2 та виявлено перспективні можливості версії 8.3.

Ми проаналізували процедуру роботи з документами для товарного обігу в програмі «М.е.doc» та розглянули варіанти обміну інформацією між податковими службами та контрагентами.

Отже, технічне забезпечення ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» знаходиться на високому рівні, що свідчить про правильність управлінських рішень відносно автоматизації документообігу.

ВИСНОВКИ

Для торгівельного підприємства є важливим облік товарних запасів, особливо, коли процес відбувається за міжнародним стандартом. Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають оцінку товарних запасів та проведення аналізу встановленій собівартості.

Об'єктом дослідження у кваліфікаційній роботі є підприємство ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС».

Стан фінансового обліку товарних запасів за МСФЗ має досить високий рівень документального оформлення та здійснюється відповідно до міжнародних принципів. Облік відбувається при використанні рахунка 20 «Запаси» в розрізі всіх необхідних субрахунків, основними документами для товарних операцій є видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, рахунок-фактура, податкова накладна.

Податковий облік товарних операцій відбувається відповідно до Податкового кодексу. Важливим моментом при дослідженні податкових операцій є суми ПДВ, які були включено до податкового кредиту. Суми зобов'язань, які виникають при першій події (реалізація чи оплата) відображаються у вигляді зареєстрованих податкових накладних. Податкова декларація з ПДВ складається кожного місяця з урахуванням всіх сум податкового кредиту та зобов'язань, що виникли при товарних операціях.

Головним джерелом для оцінки ефективності застосування товарного запасів на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» є баланс за формою № 1, а саме його другий розділ, де зазначено запаси у розрізі їх статей, а також розділ пасиву балансу, як джерело формування оборотного активу та товарного запасу зокрема.

Задля визначення стану товарних запасів також був використаний звіт про фінансові результати за формою № 2, що містить порівняння сум всіх доходів товариства і його надходження із сум всіх затрат, що були понесені підприємством за певний період часу.

Технічне оснащення ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» становить програма 1с версії 8.3 та «М.е.doc», зокрема використовуються реєстру для електронного документообігу. Отже, технічне забезпечення ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС» знаходиться на високому рівні, що свідчить про правильність управлінських рішень відносно автоматизації документообігу. Проте, були запропоновані рекомендації в напрямку об'єднання обміну документами з програми 1с до «М.е.doc», що суттєво зменшить час на обробку первинного документу

Рівень управлінського обліку товарних запасів зосереджений на процедурі підготовки та дотримання управлінського бюджету. Розподіл доходів, які отримані у вигляді реалізації товарів відбувається на затратні статті на збут.

Загалом, товарні запаси займають суттєве місце на кожному підприємстві та потребують уваги при веденні обліку за міжнародними стандартами. Українське законодавство старанно зміцнює нормативні та податкові норми відповідно світових стандартів з ведення обліку запасів. Внесені зміни завжди матимуть потребу в вивченні, аналізі та порівнянні, тому досліджувана тема має прогресивний в розвитку в майбутній перспективі та завжди матиме потребу в додатковому дослідженні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз процесів в господарській роботі в промисловості / За заг.ред.В.І.Стражева.-Шосте вид., Испр.і доп.-Мн.Обчислюємо.шк., 2019.- 480с.
2. Аналіз процесу господарських робіт на підприємстві / Л.Л.Єрмолович [и др.]- Мн.: Інтерпрессервіс; Екоперспектіва, 2017.- 576с.
3. Багрійов О.С. Особливість аналізів при ефективності застосування матеріального запасу компанії / О.М. Багрійов // Збірники наукових робіт. Київський національний університет. Серія «Облік та оподаткування». Серія 6(22): Частина 2. – Київ, 2018. – С. 51–67.
4. Бержаніров І.А. Проблеми та напрями покращення облікових операцій запасів / І. А. Бержаніров, Т.А. Демченко, А. А. Кістол // Економічний простір. – 2016. – № 107. – С. 161–168.
5. Бессонова С.Р. Підготовка фінансових звітів за міжнародними положеннями звітності компаній: навчальний посібник./ С.Р. Бессонова.– Маріуполь:ПДТУ, 2016.
6. Біликов Р.А., Кіндрацький Г.Р., Кобилюхов Р.І. Аналіз операцій товарного запасу в управлінні логістичними системами / Р.А. Біликов, Г.Р. Кіндрацький, Р. І. Кобилюхов // Вісник університету «Львівської політехніки». – 2018. – № 223. – С. 114–121.
7. Брушков Г. С. Методологічна основи в управлінні оборотними активами// [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://archive.nbuu.gov.ua/portal/soc_gum/knp/179/knp179_31-33.pdf
8. Бурдюг Н. Роль документообігу у створенні ефективної системи обліку товарних запасів / Н. Бурдюг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nbuu.gov.ua

9. Воскресенська, Л.Організація обліку матеріалів при списанні їх у виробництво методом ЛІФО / Л.Воскресенська/ / Національний стандарт в обліку.- 2017.- № 9. - С. 10-20.
10. Голов С.Ф. Міжнародний стандарт в звітності: практикум. / П.Ф. Головань, В.М. Костюченко. – Х.: Процес, 2010. – 400 с.
11. Довгань В.В. Аналізу виробничого запасу в системах управління ресурсом та потенціалами компаній / В.В. Довгань, «Молоді вчені». – № 4 (21). – Ч.3. – квітень, 2016 р. – С. 30-39.
12. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку».
13. Сїбоженков Р.К. Системи в управлінні оборотним активом підприємств // Молодіжні наукові вісники КПІ, Випуск: Економічна наука, №6, 2018 . – С.17-19
14. Жолнер І.В. фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами./ І.В. Жолнер. – К: Центр учбової літератури, 2017.
15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/lawsseenow/showat/913124196-14>.
16. Кащенав Р.Г., Цуконов С.О. Покращення методологічних процесів товарного запасу компаній / Р.Г. Кащенав, С.О. Цуконова // Економічні стратегії і перспектива в розвитку сфер торгівлі та послуги. – 2019. – № 8. – С.187–190.
17. Кобринський Г. Оборотний капітал і фінансова стійкість/ Г. Кобринський / / Фінанси, облік, аудит.- 2011.- № 9. - С. 8-11.
18. Кожарский В. Ліквідність і кредити: аналіз потоків створення оборотного активу підприємства/ В. Кожарский / /Гермес.- 2018.- № 8. -С.41-46.
19. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Підручник. — К.: Каравела, 2012. — 544 с.
20. Кириленко С. Облік і аудит товарних запасів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 6. – С. 6-8

21. Кузнєцова М. Тенденції та закономірності управління запасами // Проблеми теорії і практики управління (рус.) .- 2006.- № 11.- С.63-72
22. Ладутько, Н. Облік майна, що відноситься до окремих предметів у складі оборотних засобів / Н. Ладутько, Є. Ладутько // Фінанси, облік, [аудит](#). - 2016.- № 10.- С. 45-47.
23. Лишиленкова Р.Р. Бухгалтерський облік: навч. пос. для студентів спеціальності «Облік і аудит» ВНЗ. – Тернопіль: Астон, 2015. – 232.
24. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посіб. – К.: Знання-прес, 2015. – 491с
25. Малютяков Р. Облікові операції з запасу: відповідні нюанси в застосуванні національних та міжнародних положень / Р. Малютяков // Облік та податкування. – 2017. – № 1-8 (12-45). – С. 51-54.
26. Малярєвський Ю.Д. Облік у галузях виробництва та послуг [Текст] : навч. посіб. / Малярєвський Ю. Д., Горяєва М. С., Пасенко Н. С. ; Харк. нац. екон. ун-т. - Х. : Вид. ХНЕУ, 2017. - 398 с.
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) «Запаси»
28. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку.
29. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
30. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. // Бухгалтерське оподаткування. - 2017. - № 12. - С.38-42.
31. НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Мінфіну України від 07.02.2013 р. № 73.
32. НПСБО 2 «Баланс» Наказ Мінфіну України від 01.02.2018 р. № 12.
33. НПСБО 3 «Звіт про фінансові результати» Наказ Мінфіну України від 01.09.2013 р. № 1285.
34. НПСБО 9 «Запаси» Наказ Мінфіну України від 01.02.2017 р. № 121.
35. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних документів з обліку сировини і матеріалів».

36. Парушіна, Н.В. Аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості / Н.В. Парушіна // Бухгалтерський облік.- 2011.- № 4. - С. 46-52.
37. Парушіна, Н.В. Аналіз необоротного і оборотного активу у бухгалтерській звітності / Н.В. Парушіна . Бухгалтерське оподаткування.- 2019.- № 2. -С.52-58
38. Податковий кодекс України - Документ 2755-VI, поточна редакція — Редакція від 07.11.2020.
39. Положення про облікову політику.
40. Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей.
41. НПСБО 15 “Дохід”.
42. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей.
43. Положення про випуск кваліфікаційну роботу: затв. Постановою вченої ради КНТЕУ від 30.08.2018. URL : <https://knute.edu.ua/file/NjY4NQ==/2656bf1c62823db61c6f9ce1f527495f.pdf>
44. Положення про дотримання академічної доброчесності педагогічними, науково-педагогічними, науковими працівниками та здобувачами освіти: затв. Постановою вченої ради КНТЕУ від 30.11.2017 р. (протокол № 4, п. 4). URL : <https://knteu.kiev.ua/file/NjY4NQ==/bf27ad9293fa2bb6f9b2c3031d4b6e4a.pdf>
45. Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей.
46. НПСБО 10 “Дебіторська заборгованість”.
47. НПСБО 16 “Витрати”.
48. НПСБО 21 “Вплив валютних курсів”
49. Скирпан О.П., Палюх М.С. Фінансовий облік: навч. посіб. – К.: ТНЕУ, 2018. – 121 с.
50. Чаю В.Т. Міжнародний стандарт звітності для малого і середнього підприємства / В.Т. Чаю, Г.В. Чаю. - М. : Юрайт. - 2018. - 432с.

51. Шаповалова А.П., Ромашко О.М. Особливості оподаткування роздрібного продажу підакцизних товарів// Вчені записки університету "КРОК", № 42, 2016 р.
52. Шаповалова А.П., Матейчук Ю. Методи оцінки товарних запасів у вітчизняній та міжнародній практиці// ХХІХ Міжнародна наукова інтернетконференція «Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації», Державний вищий навчальний заклад "Переяслав-Хмельницький державний педагогічний університет імені Григорія Сковороди", 2017 р.
53. Шаповалова А.П., Матейчук Ю. Сучасний стан електронної торгівлі в Україні// збірник наукових праць за матеріалами ХХVІІІ Всеукраїнської наукової інтернет-конференції «Вітчизняна наука на зламі епох: проблеми та перспективи розвитку», Державний вищий навчальний заклад «ПереяславХмельницький державний педагогічний університет імені Григорія Сковороди», 2016 р.
54. Шаповалова А.П., Баранюк Ю. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів// Научное пространство Европы номер тома 5, 2014.

Додаток А

Таблиця А.1

Нормативні джерела, які регулюють облік товарних запасів

№	Нормативні та правові акти	Питання бухгалтерського обліку товарного запасу
1	2	3
1.	Міжнародні положення бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [27]	Регулює особливості визнання та оцінок товарного запасу при їх надходженні та застосуванні для компаній в Україні, які застосовують міжнародні положення при ведення облікових операцій й підготовці звітності по підприємству.
2.	Податковий кодекс України [38]	Регулює оподаткування податком на додану вартість товарного запасу при їх купівлі та продажу; порядок оцінки товарного запасу при продажі; а також регулює обмеження відносно включення вартості товарного запасу до затрат при розрахункових операціях по базі оподаткування прибутковим.
3.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15]	Документ встановлює правові засади в організаційному процесі, методах бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності, в тому числі й по товарному запасу;
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31]	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів, в тому числі при формуванні інформації про виробничі запаси.
5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» [32]	Визначає зміст і форму балансу, а також загальні вимоги до відображення інформації про виробничі запаси в ньому на дату складання балансу.
6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» [33]	Визначає зміст і форму «Звіту про фінансові результати» та загальні вимоги до розкриття інформації про матеріальні витрати, зокрема витрати товарних запасів, понесені за звітний період.
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [34]	Визначає методологічні засади формування в обліку інформації про виробничі запаси; регулює їх порядок оцінки і обліку на підприємстві та розкриття інформації в фінансовій звітності;

Продовження Дод. А
Продовження таблиці А.1

1	2	3
8.	Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних документів з обліку сировини і матеріалів» [35]	Визначає перелік та форми типових первинних документів, які можуть використовуватися підприємствами при обліку товарних запасів, а також зазначає порядок їх заповнення з врахуванням обов'язкових реквізитів, що висуваються до документів.
9.	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей [42]	Визначає механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, зокрема і товарних запасів.
10.	Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку» [12]	Визначає основні рахунки та субрахунки для систематизації інформації про виробничі запаси, а також регулює порядок їх використання при здійсненні операцій з ними
11.	Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку [28]	Надає методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку для відображення та систематизації інформації про виробничі запаси.
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [46]	Відображає вплив придбання товарів при в кредит та відображення в облікових процесах таких операцій
13.	Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей [40]	Регулює порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей, в тому числі товарних запасів.
14.	Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку [29]	Встановлюють єдині підходи до формування собівартості продукції (робіт, послуг) і визначення фінансових результатів на підприємствах промисловості з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Вони застосовуються для здійснення планування.
15.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [41]	Відображає вплив товарних операцій на дохід підприємства, регулює вплив реалізації товарів на дохід
16.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [47]	Відображення товарних операцій у складі витрат
17.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив валютних курсів» [48]	Регулює придбання товарів в іноземній валюті та показує зміни в вартості запасів при різних курсах
18.	Положення про облікову політику [39]	Встановлює особливості бухгалтерського обліку товарних запасів індивідуально на окремому підприємстві, зокрема визначення первісної вартості товарних запасів; перелік однорідних груп товарних запасів; порядок включення до витрат підприємства на зберігання товарних запасів; обраний метод списання запасів тощо.
19.	Порядок проведення дооцінки	Регулює порядок проведення дооцінки залишків

Продовження Дод. А
Продовження таблиці А.1

1	2	3
	залишків товарно-матеріальних цінностей [45]	матеріальних цінностей, в тому числі товарних запасів
20.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” [41]	Визначено методологічні засади формування в бухгалтерського обліку інформації про доходи від звичайної діяльності підприємства

Літературні джерела, які регулюють облік товарних запасів

№	Спеціальна література	Питання бухгалтерського обліку товарних запасів
1	2	3
1.	В.І.Стражева «Аналіз процесів в господарській роботі в промисловості», Шосте вид., 2019. [1]	Розглядаються сучасні підходи відображення товарних операцій в промисловості на рахунках бухгалтерського обліку
2.	Л.Л.Єрмолович «Аналіз процесу господарських робіт на підприємстві», Екоперспектива, 2017[2]	Розглянутий процес господарський робіт
3.	Багрійов О.С. «Особливість аналізів при ефективності застосування матеріального запасу компанії», 2017 [3]	Розглянуто рівень ефективності матеріальних запасів
4.	Бессонова С.Р. «Підготовка фінансових звітів за міжнародними положеннями звітності компаній», 2016 [5]	Розглядаються основні принципи організації обліку згідно прийнятого Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні
5.	Біликов Р.А., Кіндрацький Г.Р., Кобилюхов Р.І. «Аналіз операцій товарного запасу в управлінні логістичними системами», 2016 [6]	В цій статті висвітлюється прикладна практична процедура інвентаризації цінностей
6.	Брушков Г. С. «Методологічна основи в управлінні оборотними активами», 2018 [7]	Висвітлені питання організації бухгалтерського обліку активів, документального оформлення та складання звітності

Продовження Дод. А.

<i>Продовження таблиці А.2</i>		
1	2	3
7.	Бурдюг Н. «Роль документообігу у створенні ефективної системи обліку товарних запасів», 2018 [8]	Дана характеристика факторів, що впливають на витрати підприємств торгівлі, розкрито методику загального і факторного аналізу, охарактеризовано методику аналізу окремих видів витрат, розкрито організаційно-інформаційну модель аналізу товарів, розкрито етапи проведення факторного аналізу товарообігу
8.	Воскресенська, Л. «Організація обліку матеріалів при списанні їх у виробництво методом ЛФО», 2017 [9]	Розглянуті особливості документального оформлення операцій з надходження і вибуття товарів та їх облік відповідно до вимог національних П(С)БО
9.	Голов С.Ф. «Міжнародний стандарт в звітності: практикум», 2010 [10]	Розглянуто облік відповідно до міжнародних стандартів
10.	Довгань В.В. «Аналізу виробничого запасу в системах управління ресурсом та потенціалами компаній», 2016 [11]	Стаття призначена питанням визнання доходу від реалізації та його обліку, приведені альтернативи визнання доходу
11.	Сйбоженков Р.К. «Системи в управлінні оборотним активом підприємств», 2018 [13]	Проводиться дискусія та здійснюються коментарі різних авторів про значення управлінського обліку в активах, його досконалість та напрямки розвитку
12.	Жолнер І.В. «Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами, 2012 [14]	Розглянуто облік відповідно до міжнародних стандартів

Закінчення Дод. А

<i>Продовження таблиці А.2</i>		
1	2	3
13.	Кашенав Р.Г., Цуконов С.О. «Покращення методологічних процесів товарного запасу компаній», 2019 [16]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
14.	Кобринський Г. «Оборотний капітал і фінансова стійкість», 2011 [17]	Розкрито питання оборотного капіталу
15.	Кожарский В. «Ліквідність і кредити: аналіз потоків створення оборотного активу підприємства», 2017, № 8 [18]	Розкрито питання аналізу потоку оборотного активу
16.	Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. «Організація і методика аудиту», 2018 [19]	Досліджено вплив аудиту на облік активів
17.	Ладутько, Н. «Облік майна, що відноситься до окремих предметів у складі оборотних засобів», 2016 [22]	Розкрито облікові характеристики майна відносно оборотних активів
18.	Малютяков Р. «Облікові операції з запасу: відповідні нюанси в застосуванні національних та міжнародних положень», 2017 [25]	Розкрито питання запасів відносно національних та міжнародних стандартів
19.	Маляревський Ю.Д. «Облік у галузях виробництва та послуг», 2017 [26]	Дослідження облікових операцій в виробництві
20.	Матицина Н. «Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю», 2017 [30]	Розкрито питання в управлінському обліку через дебіторську заборгованість

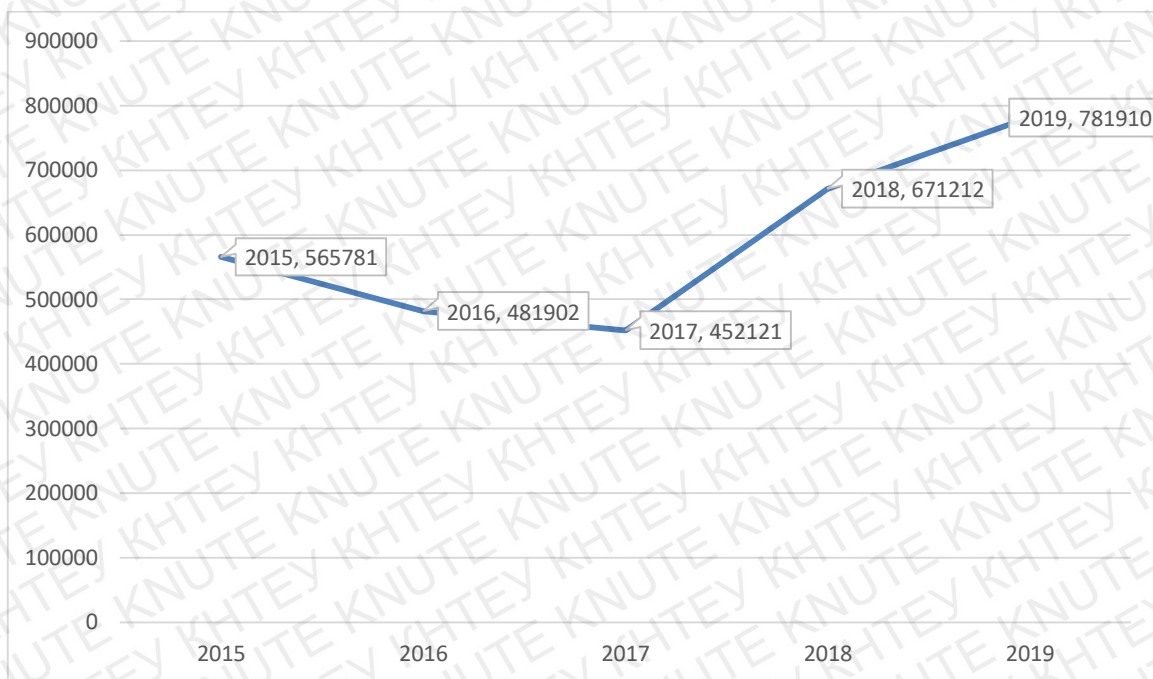


Рис. 1.1. Динаміка руху товарних запасів протягом 2015 – 2019 років за статистичними даними в Україні, тис. грн

**Порівняльна характеристика товарних запасів
за МСФЗ № 3 та П(с)БО № 9**

Первісна вартість запасів	
Згідно з П(С)БО 9 «Запаси»	Згідно з МСБО 2 «Запаси»
що придбані за плату: є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі; транспортно-заготівельні витрати, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях	Витрати на придбання: 1. Ціна придбання. 2. Ввізне мито та інші податки. 3. Витрати на транспортування. 4. Витрати навантаження та розвантаження. 5. Інші витрати, пов'язані з придбанням
що виготовляються власними силами підприємства: визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за П(С)БО 16 «Витрати»	витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва;
що внесені до статутного капіталу підприємства: визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість	інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження, та приведення їх у теперішній стан
отриманих підприємством безоплатно: визнається їх справедлива вартість	

Методи оцінки запасів за їх вибуття

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси»	Згідно з МСБО 2 «Запаси»
1. Ідентифікована собівартості – оцінка запасу, що відпущені, та послуга, що буде виконана для замовлення і проекту, а також товари, що не замінюють один одного.	1. Конкретна ідентифікація – собівартість одиниці запасу, які, зазвичай, не змінюються, та товари чи послуга, що призначені для конкретного проекту.
2. Середньозважена собівартість – проводиться відносно кожних одиниць товарів діленням сумарних вартостей залишку такого запасу на початок звітних періодів і вартості одержаних у звітному місяці періодів на сумарні кількості товару на початок звітного періоду та одержані у звітному періоді товари	2. Середньозважена собівартість – собівартість одиниць визначається із середньозваженої вартості схожих продуктів на початку періоду та вартості схожих одиниць, що були куплені або виготовлені протягом періоду.
3. Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.	3. «Перше надходження – перший видаток» (ФІФО) – припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.
4. Нормативних затрат – полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, товарних потужностей і діючих цін.	4. Стандартних витрат – ураховує нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, а також економічної і виробничої потужності.
5. Ціни продажу – собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари.	5. Роздрібних цін – собівартість запасів визначається шляхом зменшення вартості продажу запасів на відповідний відсоток валового прибутку.

ДОДАТОК Г

Наказ про облікову політику ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

м. Київ

“25” травня 2020 р.

Відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі Закон № 996) наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія, версії 8.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку товариства побудовані на повному плані бухгалтерських рахунків та з одночасним використанням реєстрів бухгалтерського обліку у відповідності до методичних рекомендацій №422.

На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити з 18 жовтня 2016 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

– Бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади головного бухгалтера до штатного розкладу підприємства.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879.

- Інвентаризацію запасів проводити не рідше 1 разу в квартал.
- Інвентаризацію Основних засобів та нематеріальних активів проводити 1 раз на рік

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію окремим наказом по підприємству.

Підприємство застосовує рахунки класу 9 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 3 відсотки від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу,

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах 0,5 відсотків.

II. Формування облікової політики

Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо).

У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Необоротні активи

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи і розкриття її у фінансовій звітності визначено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» і Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Вартісна ознака предметів, що відносяться до основних засобів, прийнята в розмірі, що перевищує 20 000 грн. без ПДВ

Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів зазначається в окремому Наказі керівника при зарахуванні активу на Баланс.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта

основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів раз на рік у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі капіталу у дооцінках.

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

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує 2500,00 грн., без ПДВ.

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює 0.

Інвестиційна нерухомість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість наведені в Положенні (стандарті) 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість на дату балансу відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості

Якщо певний об'єкт основних засобів уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство обирає розмір площі як критерій щодо їх розмежування.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»:

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

Резерви і забезпечення

Порядок визначення резерву сумнівних боргів наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаній заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на опяту відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Дохід

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг визначається вивченням виконаної роботи.

Оскільки послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Витрати

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відбувається за об'єктами витрат. Склад Статей собівартості додаток №1

Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань

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

Підходи до класифікації пов'язаних сторін

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" визначає методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін та її розкриття у фінансовій звітності.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством визначено в додатку № 5 до цього наказу.

Складання Фінансової звітності – Фінансова звітність на товаристві складається відповідно до ПсБО 25

III. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Закінчення Дод. Г

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

Ознайомити із даним наказом всіх працівників фінансово-бухгалтерських відділів, шляхом розсилання на корпоративну електронну пошту

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Пазичанко Ігор Васильович
(підпис, прізвище)

(підпис, прізвище)

Додаток Д

Порівняльна характеристика показників за 2015 – 2019 роки (тис.грн)

Найменування	Рядок	2015	2016	2017	2018	2019	2016/ 2015	2017 /2016	2018/ 2017	2019/ 2018
Основні засоби :	1010	65,5	313,8	31,7	31,7	16,2	248,3	-282,1	0,0	-15,5
первісна вартість	1011	339,8	694,0	126,5	126,5	126,5	354,2	-567,5	0,0	0,0
знос	1012	-274,3	-380,2	-94,8	-94,8	-	-	285,4	0,0	-15,5
Запаси	1100	1097,3	1 127,0	464,8	297,8	390,7	29,7	-662,2	-167,0	92,9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89,5	702,2	30,5	173,4	771,2	612,7	-671,7	142,9	597,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	188,2	206,2	298,5	315,0	365,0	18,0	92,3	16,5	50,0
у тому числі з податку на прибуток	1136					8,9	0,0	0,0	0,0	8,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,1	41,4	1,6	50,1	540,3	38,3	-39,8	48,5	490,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	95,6	12,4	34,5	70,3	39,3	-83,2	22,1	35,8	-31,0
Інші оборотні активи	1190	4,0	29,0	41,9	33,7	71,3	25,0	12,9	-8,2	37,6
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	301,0	301,0	54,5	54,5	54,5	0,0	-246,5	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	275,7	412,6	240,8	281,5	365,2	136,9	-171,8	40,7	83,7
Поточна кредиторська заборгованість за:							0,0	0,0	0,0	0,0
товари, роботи, послуги	1615	738,8	1 305,2	219,3	178,6	986,9	566,4	-1085,9	-40,7	808,3
розрахунками з бюджетом	1620	203,6	224,5	297,9	316,8	377,4	20,9	73,4	18,9	60,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,1	16,6	14,0	8,9	9,3	6,5	-2,6	-5,1	0,4
Інші поточні зобов'язання	1690	24,1	164,7	90,4	140,6	410,0	140,6	-74,3	50,2	269,4

Продовження Дод. Д

Аналізуючи, балансові показники необхідно відмітити про основні засоби суттєво зменшились на підприємстві за останні три роки. Їх найбільше нараховувалось в 2016 році, проте вже з 2017 року почалось зменшення і прожувалось 2019 році. Найбільший діапазон у зменшенні на 282,1 тис. гривень на 2017 років.

Дебіторська заборгованість за товари суттєво зросла до 702,2 тис. грн. в 2016 році, потім зменшилась до 30,5 тис. грн в 2017 році, проте в 2019 році зросла до 771,2 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом досягла найбільшого показника в 2019 році, що майже вдвічі більше ніж в 2016 році, на 176,8 тис. грн.

Кошти на рахунка в банку протягом всіх років на кінець року були в діапазоні від 12 тис. грн. до 70 тис. грн. Таке положення грошових потоків свідчить про знаходження основних фінансових вкладень на підприємстві в основні засоби та запаси.

Запаси в 2015-2016 роках на кінець року зберігались достатньо в великій кількості – приблизно 1 100 тис. грн. Проте, згодом на кінець 2019 року залишок товарів на підприємстві оцінювався в 390,7 тис. грн.

Інші оборотні активи рахуються на підприємстві достатньо в несуттєвих сумах, максимальні залишки дорівнювали 70,3 тис. грн.

Зареєстрований капітал максимального значення досягав в 2015 році і досяг 301 тис. грн. Проте, за останні роки його суми суттєво зменшились і на кінець 2019 року досягли 54,5 тис. грн.

Нерозподілений прибуток був максимальний в 2019 році і дорівнював 365,2 тис. грн. Таке суттєве збільшення порівняно з 2016 роком майже на 90 тис. грн пов'язане з правильним розподіленням вилучених грошових коштів від реалізацію товару та раціональним підходом до витрат.

Закінчення Дод. Д

Кредиторська заборгованість за товари зросла суттєво в 2019 році та дорівнює 986,9 тис. грн, а кредиторська заборгованість з бюджетом зросла до 377,4 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання також зросли в 2019 році до 410,00 тис. грн, що є достатньо суттєвою сумою в зрівнянні з іншими статтями балансу.

ДОДАТОК Е

Фрагмент графіку документообігу на ТОВ «ЄВРО ТЕК СЕРВІС»

Найменування носія облікової інформації	Виконавці								
	Комісія з приймання запасів	Керівник установи	Матеріально-відповідальна особа на складі	Матеріально-відповідальна особа у структурному підрозділі	Бухгалтерія	Архів	Постачальники	Дієстара	Комісія з перевірки вантажів
Акт про приймання матеріалів (ф. № 3—1)	•		•		•				
Акт про списання (ф. № 3—2)	•	•	•		•				
Накладна-вимога (ф. № 3—3)		•	•	•	•				
Меню-вимога на видачу продуктів харчування (ф. № 3—4)			•	•	•			•	
Забірні картки (ф. № 3—5)			•	•	•				
Акт про зміну вартості запасів		•			•				•

РОЗДІЛ 1. НАЙМЕНУВАННЯ, УЧАСНИКИ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕВРО ТЕК СЕРВІС» (надалі - Товариство) ідентифікаційний код 36251493. Товариство продовжує свою діяльність у відповідності до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про господарські товариства», «Про зони підвищеної економічної діяльності» та інших законодавчих актів України, а також Статуту Товариства, який є його єдиним устатковним документом.

1.2. Найменування Товариства:

1.2.1. Повне найменування Товариства українською мовою буде:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВРО ТЕК СЕРВІС»;

1.2.2. Скорочене найменування Товариства українською мовою буде:

ТОВ «ЕВРО ТЕК СЕРВІС».

1.2.3. Повне найменування Товариства російською мовою буде:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕВРО ТЕК СЕРВИС»;

1.2.4. Скорочене найменування Товариства російською мовою буде:

ООО «ЕВРО ТЕК СЕРВИС»;

Учасником Товариства є фізична особа:

Громадянин України, Паниченко Ігор Васильович паспорт СТ 162620 виданий Кірово-Святославським РВ ГУ МВС України в Київській обл. 04 березня 2010р., зареєстрований за адресою: Київська обл., Кірово-Святославський район, с. 05445 Петропавлівська Боршівка, вул. Калиїна, буд. 25. Реєстраційний номер облікової картки платника податків 2888208579.

1.3. Місцезнаходження Товариства: 04205 м. Київ, проспект Оболонський, буд. 32.

1.4. Порядок внесення та розмір часток Учасників в Статутному капіталі Товариства визначається цим Статутом.

1.5. Всі питання, які не знайшли відображення в даному Статуті, регулюються чинним законодавством України.

РОЗДІЛ 2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Товариство створюється з метою одержання прибутку від здійснення господарської діяльності Товариства та використання його в інтересах Учасника:

2.2. Мета Товариства досягається шляхом здійснення निменуваних предмету діяльності:

Торгівля транспортними засобами та їх ремонт:

- оптова торгівля новими й уживаними автомобілями; роздрібна торгівля новими й уживаними автомобілями;

- посередницька діяльність у сфері оптової і роздрібно торгівлі автомобілями, технічне обслуговування та ремонт автомобілів підприємствами, технічне обслуговування та ремонт автомобілів за місцевим населенням;

- оптова торгівля автозапчастинами; роздрібна торгівля автозапчастинами; посередницька торгівля автозапчастинами;

- оптова торгівля мотоциклами, моторолерами та мопедами і деталями та належностями до них;

- роздрібна торгівля мотоциклами, моторолерами та мопедами і деталями та належностями до них;

- посередницька діяльність з продажу мотоциклів, моторолерів та мопедів і деталей та належностей до них;

- технічне обслуговування та ремонт мотоциклів, моторолерів і мопедів; роздрібна торгівля запчастини;

Оптова торгівля і посередництво в торгівлі:

- оптова торгівля шкурами і шкурою; оптова торгівля фруктами та овочами; оптова торгівля м'ясом та м'ясними продуктами;

- оптова торгівля кавою, чаєм, напоями та промислами; оптова торгівля рибою, морепродуктами, морозниками та рибними консервами;

- оптова торгівля молочними продуктами, кітлетами, сиром та ширини; оптова торгівля напоями, оптова торгівля дубром; оптова торгівля зварювальними та кондитерськими виробами;

- спеціалізована оптова торгівля іншими видами промислових товарів;

- виспеціалізована оптова торгівля продукцією швейного, шпорового та тютюнового виробництва.

- оптова торгівля дрібною; оптова торгівля постільною та столовою білизною тощо;
 - оптова торгівля грибами та ягодами, лікарськими рослинами;
 - оптова торгівля голками, нитками тощо; оптова торгівля шпалом, включений спортивний; оптова торгівля хутровими виробами; оптова торгівля одягом; оптова торгівля галантереїними виробами;
 - оптова торгівля електричними приладами; оптова торгівля радіотелевізійним і звуковим;
 - оптова торгівля виробами з вермиші, мака і гостинцями тощо; оптова торгівля парфумерними та косметичними товарами; оптова торгівля фармацевтичними товарами;
 - оптова торгівля меблями, килимами та іншим підлоговим покриттям, а також інтелектуальним побутовим приладами; оптова торгівля літературними виробами, книжками, газетами та іншими періодичними виданнями;
 - оптова торгівля побутовими товарами, не віднесеними до інших угруповань; оптова торгівля паливом;
 - оптова торгівля рудами землі і кольорових металів; оптова торгівля необробленими чорними і кольоровими металами; оптова торгівля заводи фабрикатами з чорних і кольорових металів, не віднесеними до інших підгруп;
 - оптова торгівля золотом та іншими дорогоцінними металами; оптова торгівля лісоматеріалами;
 - оптова торгівля будівельними матеріалами та сусідніми товарами; оптова торгівля сантехнічними оснащенням;
 - оптова торгівля залізними виробами, водопровідним та опалювальним устаткуванням;
 - оптова торгівля хімічними продуктами; оптова торгівля іншими прохідними продуктами;
 - оптова торгівля шпалом та бруквом; оптова торгівля верстатом; оптова торгівля будельними обладнанням;
 - оптова торгівля машинами для текстильної, швейної та трикотажної промисловості; оптова торгівля офісного технічного й обладнанням; оптова торгівля офісними меблями; оптова торгівля іншим промисловим обладнанням;
 - оптова торгівля сільськогосподарського технічного; інші види оптової торгівлі;
 - посередництво в торгівлі сільськогосподарським сировиною, живими тваринами, текстильним сировиною та напівфабрикатами; посередництво в торгівлі паливом, металом, жорсткими сплавами і азбестом;
 - посередництво в торгівлі будівельними матеріалами, виробами, устаткуванням, будівельними сумішами та сусідніми товарами;
 - посередництво в торгівлі деревиною та будівельними матеріалами;
 - посередництво в торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, виробами та з'ївними;
 - посередництво в торгівлі меблями, речами домашнього вжитку і залізними товарами;
 - посередництво в торгівлі одягом, взуттям, текстильними та шпиряними виробами;
 - посередництво в торгівлі харчовими продуктами, напоями та напоєвими виробами;
 - інші види спеціалізованого посередництва в торгівлі; посередництво в торгівлі різними товарами; оптова торгівля зерном та кормами для тварин; оптова торгівля квітами і рослинами; оптова торгівля звірами тваринами;
- Роздрібна торгівля побутовими товарами та їх ремонт:**
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах будівельними матеріалами будівельними сумішами та сусідніми товарами;
 - роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах будівельними матеріалами, будівельними сумішами та сусідніми товарами;
 - роздрібна торгівля фруктами та овочами; роздрібна торгівля м'ясом і шпиряними продуктами;
 - роздрібна торгівля рибою, морепродуктами і молочними; роздрібна торгівля хлібом і хлібобулкарними виробами;
 - роздрібна торгівля сантехнічним обладнанням, оснащенням та устаткуванням;
 - роздрібна торгівля комп'ютерними виробами; роздрібна торгівля шпирями; роздрібна торгівля допоміжними виробами; роздрібна торгівля м'ясом та молочними продуктами у спеціалізованих магазинах;
 - роздрібна торгівля грибами, ягодами та лікарськими рослинами;
 - інші види роздрібно торгівлі прохідними товарами у спеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля фармацевтичними товарами; роздрібна торгівля медичними і ортопедичними виробами;
 - роздрібна торгівля парфумерією та косметичними товарами; роздрібна торгівля і косметиками;
 - роздрібна торгівля побутовими текстильними товарами; роздрібна торгівля шпирями, нитками тощо;
 - роздрібна торгівля одягом, включеною спортивний; роздрібна торгівля хутровими виробами, включеною шпирями з натурального хутра; роздрібна торгівля галантереїними виробами;
 - роздрібна торгівля взуттям; роздрібна торгівля шпиряними виробами;
 - роздрібна торгівля меблями; роздрібна торгівля побутовими товарами;
 - роздрібна торгівля побутовими приладами та виробами, не віднесеними до інших угруповань;
 - роздрібна торгівля електричними приладами; роздрібна торгівля радіотелевізійними товарами;
 - роздрібна торгівля залізними виробами, фарбами і склами; роздрібна торгівля килимами;
 - роздрібна торгівля газетами і журналами; роздрібна торгівля літературними товарами;
 - спеціалізована роздрібна торгівля комп'ютерами і стандартним програмним забезпеченням та пристроями для зняття інформації з каналів зв'язку; спеціалізована роздрібна торгівля годинниками та годинничними виробами;

Робочий план рахунків відносно обліку товарних запасів

20	Виробничі запаси	201	Сировина й матеріали	Усі види діяльності
		202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	
		203	Паливо	
		204	Тара й тарні матеріали	
		205	Будівельні матеріали	
		206	Матеріали, передані в переробку	
		207	Запасні частини	
		208	Матеріали сільськогосподарського призначення	
		209	Інші матеріали	

Додаток К

Кореспонденція в обліку товарних запасів

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Облік надходження товарних запасів			
1.	Переведення товарного запасу із однієї номенклатури до іншої, через помилкове зарахування у минулих періодах	20 "Запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	20 "Запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
2.	Переведено біологічних активів із одних вікових груп в інші	21 "Поточні біологічні активи"	21 "Поточні біологічні активи"
3.	Оприбуткування на склад запасу, що створено самостійно підприємством (або повернення невикористаного)	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	23 "Виробництво"
4.	Оприбуткування приплоду біологічного активу	21 "Поточні біологічні активи"	23 "Виробництво"
5.	Переведення до складів товарних запасів готову продукцію і товари, які призначалися для реалізації	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	26 "Готова продукція" 27 "Продукція сільськогосподарського виробництва" 28 "Товари"
6.	Оприбуткування товарних запасів, які куплені підзвітною особою	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	372 "Розрахунки з підзвітними особами"
7.	Оприбуткування товарних запасів у	20 "Виробничі запаси"	40 "Статутний капітал"

Продовження Дод. К

	порядку внеску при створенні статутних капіталів	21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	46 "Неоплачений капітал"
8.	Оприбуткування товарного запасу в порядку пайового внеску, що передбачено статутом	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	41 "Пайовий капітал"
9.	Відображення сум дооцінок запасу	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	42 "Дооцінка активів"
10.	Відображення цільові приходи в компанію у вигляді запасу	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"
11.	Відображення приходу запасу від постачальника та підрядника та різноманітних кредиторів	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" 68 "Розрахунки за іншими операціями"

Продовження Дод. К

12.	Відображення сум податкових кредитів за операціями	64 "Розрахунки за податками і платежами"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" 68 "Розрахунки за іншими операціями"
13.	Оприбуткування залишків запасів, що були знайдені в ході інвентаризаційних процесів	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	719 "Інші доходи від операційної діяльності"
14.	Одержання пені, штрафів, неустойок від іншого підприємства під виглядом запасу	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	715 "Одержані пені, штрафи, неустойки"
15.	Одержання дивідендів від іншого підприємства під виглядом запасу	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	731 "Дивіденди одержані"
16.	Відображення доходу від безоплатно одержаного запасу	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"	718 "Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів"

Продовження Дод. К

Облік вибуття товарних запасів			
17.	Спрямовано товарних запасів на реалізацію капітальної інвестиції з ціллю підготовки основного засобу (формування основного стада) та нематеріального активу	15 "Капітальні інвестиції"	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
18.	Витрачено виробничі запаси на основне виробництво	23 "Виробництво"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
19.	Списано виробничі запаси на витрати, які пов'язані з виправленням браку	24 "Брак у виробництві"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
20.	Переведено виробничі запаси до складу товарів з метою їх подальшої реалізації	28 "Товари"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
21.	Видано працівнику позику на індивідуальне житлове будівництво у вигляді будівельних матеріалів	377 "Розрахунки з іншими дебіторами"	205 "Будівельні матеріали"
22.	Списано виробничі запаси на витрати, пов'язані з освоєнням виробництва нових видів продукції	39 "Витрати майбутніх періодів"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"

Продовження Дод. К

23.	Списання товарного запасу на загальновиробничі витрати	91 "Загально- виробничі витрати"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
24.	Списання товарного запасу на адміністративні витрати	92 "Адміністративні витрати"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
25.	Списання товарного запасу на витрати, пов'язані із збутом продукції (пакування готової продукції і т.п.)	93 "Витрати на збут"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
26.	Відображення собівартість реалізованих товарних запасів	943 "Собівартість реалізованих товарних запасів"	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
27.	Відображення сум уцінок товарних запасів	946 "Втрати від знецінення запасів"	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
28.	Відображення сум нестач товарних запасів, яка підлягає урегулюванню	947 "Нестачі і втрати від псування цінностей"	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"

Закінчення Дод. К

29.	Списання вартість товарних запасів на витрати обслуговуючих виробництв	949 "Інші витрати операційної діяльності"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
30.	Відображення вартість зіпсованих товарних запасів внаслідок дії непереборної сили	991 "Втрати від стихійного лиха" 992 "Втрати від техногенних катастроф і аварій"	20 "Виробничі запаси" 21 "Поточні біологічні активи" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"
31.	Списання вартість товарних запасів на здійснення заходів, які пов'язані із запобіганням та ліквідацією наслідків стихійного лиха	993 "Інші надзвичайні витрати"	20 "Виробничі запаси" 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" 25 "Напівфабрикати"

Додаток Л

Фінансові звіти діяльності підприємства

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВРО ТЕК СЕРВІС"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	Оболонської р-н, м. Київ	за ЄДРПОУ	36251493		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038000000		
Вид економічної діяльності	Товариство обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	6	за КВЕД	45.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Оболонської, буд. 32, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04205		5013488		

І Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рашка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби :	1010	31,7	16,2
первісна вартість	1011	126,5	126,5
знос	1012	(94,8)	(110,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	31,7	16,2
II. Оборотні активи			
Залишки :	1100	297,8	390,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	173,4	771,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	315,0	365,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	8,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50,1	540,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	70,3	39,3
Виплати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	33,7	71,3
Усього за розділом II	1195	940,3	2 177,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	972,0	2 194,0

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	301,0	301,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	275,7	412,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	576,7	713,6
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	738,8	1 305,2
розрахунками з бюджетом	1620	203,6	224,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,1	16,6
розрахунками зі страхування	1625	-	4,6
розрахунками з оплати праці	1630	-	19,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24,1	164,7
Усього за розділом III	1695	966,5	1 718,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 543,2	2 432,0

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	11 188,6	8 488,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 188,6	8 488,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 944,2)	(7 383,2)
Інші операційні витрати	2180	(1 107,5)	(960,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 051,7)	(8 343,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	136,9	144,6
Податок на прибуток	2300	(24,6)	(26,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	112,3	118,6

Продовження Дод. Л

		до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"	
ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ		суб'єкта малого підприємництва	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВРО ТЕК СЕРВІС"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРІЗУ
Територія	Оболонського району м. Києва		за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КВЕД
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт авіатранспортних засобів		
Середня кількість працівників, осіб	1		
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Оболонський, буд. 32, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04205		5013488

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Форма № 1-м Ход за ДКУД 1801008		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	31,7	31,7
первісна вартість	1011	128,5	128,5
аморт.	1012	(94,8)	(94,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1050	-	-
Усього за розділом I	1095	31,7	31,7
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	484,2	297,6
у тому числі готівка продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30,5	173,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	258,5	315,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,5	50,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	34,5	70,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	41,9	33,7
Усього за розділом II	1195	871,2	940,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	902,9	972,0

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	54,5	54,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	240,8	281,5
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	295,3	336,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	219,3	178,6
у тому числі з податку на прибуток	1620	207,9	316,8
розрахунками зі страхування	1621	14,0	8,9
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
Доходи майбутніх періодів	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1635	-	-
Усього за розділом III	1690	90,4	140,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	902,8	972,0

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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 373,1	3 283,3
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 373,1	3 283,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 274,5)	(3 196,2)
Інші операційні витрати	2180	(49,0)	(9,2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 323,5)	(3 205,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	49,6	77,9
Податок на прибуток	2300	(8,9)	(14,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	40,7	63,9

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Пазиченко Ігор Васильович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Продовження Дод. Л

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР"ЕВРО ТЕК"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2018	01	01
37797737		
8038000000		
240		
45.20		

Територія Оболонського району м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт авіотранспортних засобів

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: вулиця Куренівська, буд. 16/А, м. Київ, 04073

3320404

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	313,8	181,1
первісна вартість	1011	694,0	694,0
знос	1012	(380,2)	(512,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	313,8	181,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 147,2	1 452,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	702,2	398,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	206,2	245,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	39,0	27,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,4	65,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	26,8	31,4
Усього за розділом II	1195	2 135,6	2 220,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 449,6	2 401,2

Продовження Дод. Л

Пасива	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	301,0	301,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	432,2	560,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	733,2	861,5
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	1 303,5	1 116,3
розрахунками з бюджетом	1620	224,5	275,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	16,6	28,2
розрахунками зі страхування	1625	4,6	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	19,4	113,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	164,4	33,4
Усього за розділом III	1695	1 716,4	1 539,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2 449,6	2 401,2

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	10 137,4	11 188,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10 137,4	11 188,6
Себівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 412,0)	(9 944,2)
Інші операційні витрати	2180	(1 568,9)	(1 107,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 980,9)	(11 051,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	156,5	138,9
Податок на прибуток	2300	(28,2)	(24,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	128,3	112,3

Керівник

Головний бухгалтер

Ольховик Сергій Віталійович
(ініціали, прізвище)Олійник Валентина Феодосіївна
(ініціали, прізвище)

Продовження Дод. Л

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництваПідприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР"ЕВРО ТЕК"

Дата(рік,місяць,число)

Територія оболонського району м. Києва

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 14

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Куренівська, буд. 16/А, м. Київ, 04073

Коди		
2017	01	01
37797737		
8038000000		
240		
45.20		

0443320404

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	65,5	313,8
первісна вартість	1011	339,8	694,0
знос	1012	(274,3)	(380,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65,5	313,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 097,3	1 127,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89,5	702,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	188,2	206,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,1	41,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	95,6	12,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	4,0	29,0
Усього за розділом II	1195	1 477,7	2 118,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 543,2	2 432,0

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	301,0	301,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	275,7	412,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	576,7	713,6
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	738,8	1 306,2
розрахунками з бюджетом	1620	203,6	224,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,1	16,6
розрахунками зі страхування	1625	-	4,6
розрахунками з оплати праці	1630	-	19,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24,1	164,7
Усього за розділом III	1695	966,5	1 718,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 543,2	2 432,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 188,6	8 488,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 188,6	8 488,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 944,2)	(7 383,2)
Інші операційні витрати	2180	(1 107,5)	(960,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 051,7)	(8 343,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	136,9	144,6
Податок на прибуток	2300	(24,6)	(26,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	112,3	118,6

Керівник

(підпис)

Ольховик Сергій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Олійник Валентина Феодосіївна

(ініціали, прізвище)

Продовження Дод. Л

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР "ЕВРО ТЕХ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
Територія	Оболонського району м. Києва	за ЄДРПОУ	2016	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37797737	
Вид економічної діяльності	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	за КОПФГ	8038000000	
Середня кількість працівників, осіб	15	за КВЕД	240	
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		45.20	
Адреса, телефон	вулиця Куренівська, буд. 16/А, м. Київ, 04073		0443320404	

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	82,6	65,5	
первісна вартість	1011	284,0	339,8	
знос	1012	(201,4)	(274,3)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	82,6	65,5	
II. Оборотні активи				
Зпаси	1100	920,1	1 097,3	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 107,7	89,5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	123,4	193,4	
у тому числі з податку на прибуток	1138	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,1	3,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	18,1	95,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	0,1	4,1	
Усього за розділом II	1195	2 172,5	1 483,1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	2 255,1	1 548,6	

Закінчення Дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	301,0	301,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	275,8	304,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	576,8	605,2
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	1 546,6	625,4
розрахунками з бюджетом	1620	131,5	203,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,4	10,2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0,2	24,3
Усього за розділом III	1695	1 678,3	853,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 255,1	1 548,6

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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 488,5	5 562,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 488,5	5 562,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 383,2)	(4 658,8)
Інші операційні витрати	2180	(960,7)	(835,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 343,9)	(5 494,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	144,6	68,4
Податок на прибуток	2300	(26,0)	(12,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	118,6	56,1

Керівник

(підпис)

Ольховик Сергій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Олійник Валентина Федосіївна

(ініціали, прізвище)

Короткий опис діяльності підприємства

ТОВ "ЕВРО ТЕК СЕРВІС" було створено в 2008 році. Розмір статутного капіталу при створенні дорівнював 54 500 тис гривень. На даний момент сума капіталу незмінний.

Загалом підприємство здійснює свою діяльність за такими КВЕД:

- ✓ 45.31 Оптова торгівля запасними частинами і приладдям для автомобілів
- ✓ 45.32 Роздрібна торгівля запасними частинами і приладдям для автомобілів
- ✓ 47.30 Роздрібна торгівля паливом в спеціалізованих магазинах.

Товариство відноситься до малих підприємств. На Рисунку 1 нижче зображено коливання фінансового результату та зареєстрованого капіталу з 2015 по 2019 роки.

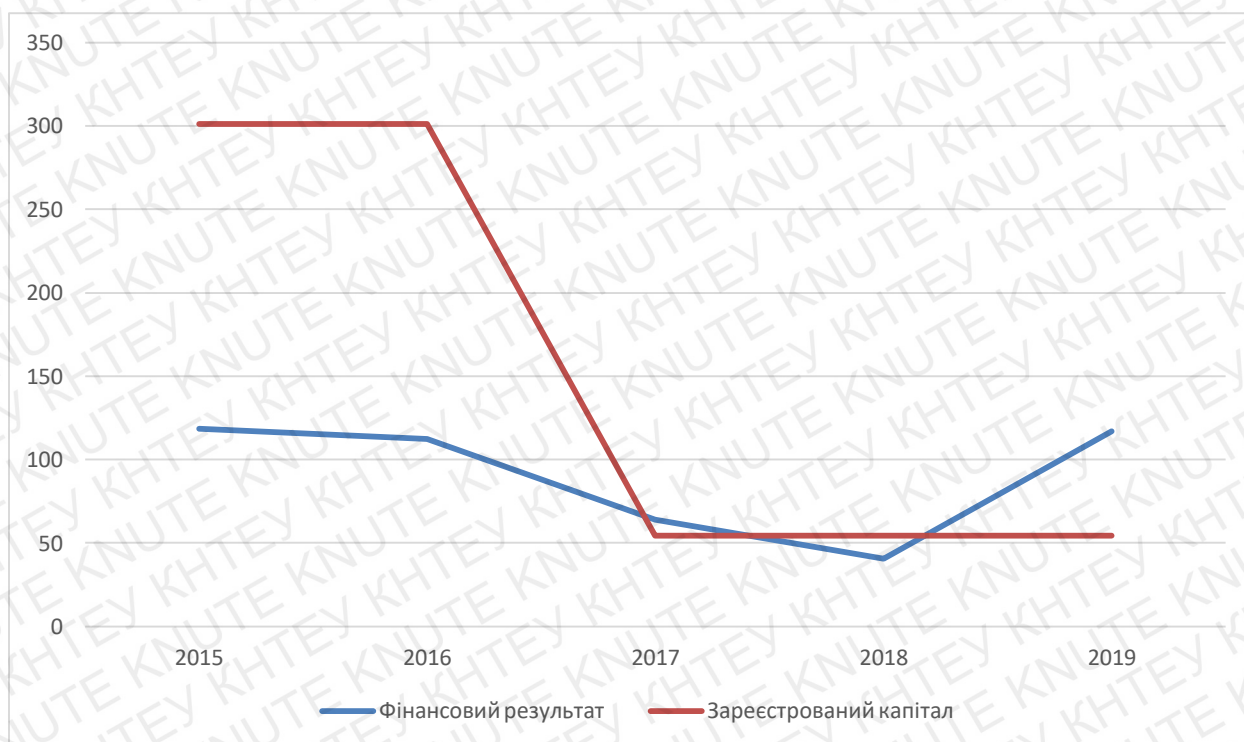


Рис. 1 Зміни в фінансовому результаті та зареєстрованому капіталі з 2015 – 2019 роки на ТОВ "ЕВРО ТЕК СЕРВІС"

Помітно, що фінансовий результат майже вдвічі зріс в 2019 році. Проте, суми зареєстрованого капіталу протягом останніх років залишаються без змін.

Найголовнішими в торгівлі для ТОВ "ЕВРО ТЕК СЕРВІС" є товарні запаси. Нижче на Рис. 1.2. зображено зміни в товарах з 2015 по 2019 роки.

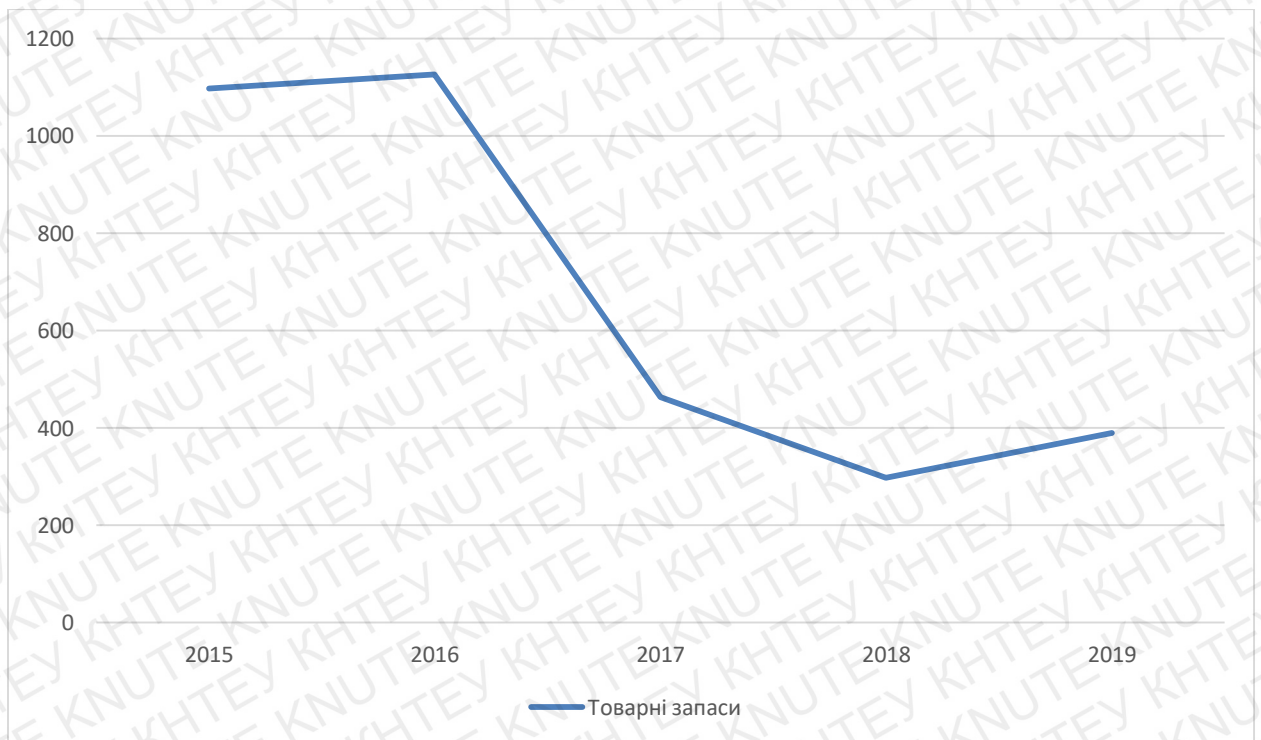


Рис.1.2 Зміни в товарах з 2015 по 2019 роки

Помітний суттєвий спад в товарних запасах за останні роки. Це може бути обумовлено фінансового нестабільним ринком в Україні.



Рис.2.4. Механізм системи оподаткування запасів за МСФЗ на підприємстві [19]

Додаток С

**Фрагмент Податкової декларації з ПДВ за серпень 2020 року ТОВ
«ЄВРО ТЕК СЕРВІС»**

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д5	операцій, що оподатковуються за основною ставкою	620000	124000
1.2	Д5	операцій, що оподатковуються за ставкою 7 %	840000	168000
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	3957320	791464
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %		
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	3856750	x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з спеціальним використанням товарів, ввезених зі застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (+/+) + 7 (+/+) + 8) колонки Б)	x	1083464
Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВНИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д5	зі основною ставкою	4826000	965200
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	580000	116000