

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА»

Студента 2 курсу, 2м групи,
спеціальності
071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації
«Облік і податковий
консалтинг»

Бурі Гліба
Артемовича

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми
кандидат економічних наук,
доцент

Августова Олена
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна
«__» _____ 20__ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві
Буря Гліб Артемович
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік поточних зобов'язань підприємства».

Затверджена наказом ректора від «05» листопада. 2020 р. № 3305.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «16» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства.

Об'єктом дослідження процес обліку поточних зобов'язань підприємства.

Предметом дослідження сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку поточних зобов'язань підприємства ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань підприємства.

1.2. Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань підприємства.

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

2.1. Організація обліку поточних зобов'язань підприємства.

2.2. Методика обліку поточних зобов'язань підприємства.

2.3. Відображення у звітності підприємства поточних зобов'язань.

2.4. Облік поточних зобов'язань в системі управління підприємством.

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства.

3.2. Удосконалення управлінського обліку поточних зобов'язань підприємства.

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	29.09.2020	29.09.2020
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Подання роботи на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
8.	Попередній захист	09.11.2021	09.11.2021
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	16.11.2021	16.11.2021

7. Дата видачі завдання «20» січня 2021 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.О. Августова

9. Гарант освітньої програми _____ О.О. Августова

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Г.А. Буря.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.О. Августова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Бурі Г.А. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ О.О. Августова

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » _____ 20__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань підприємства. 6	
1.2. Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань підприємства.....	10
Висновки за розділом 1	14
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».....	15
2.1. Організація обліку поточних зобов'язань підприємства.....	15
2.2. Методика обліку поточних зобов'язань підприємства.....	19
2.3. Відображення у звітності підприємства поточних зобов'язань	22
2.4. Облік поточних зобов'язань в системі управління підприємством	25
Висновки за розділом 2	28
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».....	31
3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства.....	32
3.2. Удосконалення управлінського обліку поточних зобов'язань підприємства	39
Висновки за розділом 3	41
ВИСНОВКИ.....	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	47
ДОДАТКИ.....	55

ВСТУП

Актуальність. За сучасних умов господарювання є об'єктивна необхідність використання суб'єктами підприємницької діяльності, окрім власного капіталу, ще й позикового. Залучений із зовнішніх джерел капітал призводить до утворення зобов'язань. Наявність зобов'язань вважається нормальним станом будь-якого діючого підприємства, оскільки вони є основою взаєморозрахунків між суб'єктами господарювання.

На сучасному етапі розвитку економічних відносин збільшення поточних зобов'язань може мати суттєвий вплив на фінансову стійкість та платоспроможність підприємства. Тому перед суб'єктами підприємницької діяльності виникають питання щодо визнання, оцінки та класифікації поточних зобов'язань, шляхів їх виникнення та погашення, а також правильного і достовірного їх відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Особливості ведення господарської діяльності вітчизняними суб'єктами господарювання показують, що на сьогодні існує необхідність у дослідженні та удосконаленні теоретико-методологічних засад та практичних аспектів методики бухгалтерського обліку поточних зобов'язань, що дозволить підвищити якість обліково-інформаційного забезпечення керівництва у процесі прийняття ефективних управлінських рішень.

Дослідженню питань обліку поточних зобов'язань присвячено праці таких вчених: Ф.Ф. Бутинця [5], С.Ф. Голова [7,8], Р.Е. Грачевої, З.В. Задорожного [15], Я.Д. Крупки [23], В.С. Леня, І.Я. Омецінської [38,39,40], І.В Орлова [44,45,46], О.М. Петрука, Н. М. Проскуріної [56], М.Л. Пятова, В.С. Рудницького [59], Л.М. Янчевої [68,69] та інших. Зважаючи на ґрунтовні дослідження науковців, нині недостатньо розробленими залишаються питання визнання поточних зобов'язань, відсутні загальні підходи до оцінки окремих видів поточних зобов'язань, мають місце розбіжності щодо їхнього трактування у правовому та обліковому полі, вимагає детального дослідження методика обліку поточних зобов'язань.

Метою написання дипломної роботи є обґрунтування організаційних і методичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі визначено наступні **завдання**:

- дослідити економічну сутність зобов'язань та визначити місце поточних зобов'язань в їх структурі;
- здійснити аналіз нормативного забезпечення та спеціальної літератури з теми дослідження;
- визначити завдання, джерела та організацію обліку поточних зобов'язань;
- визначити методику фінансового обліку поточні зобов'язання на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»;
- розглянути методику відображення інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності;
- надати пропозиції щодо удосконалення методики та організації фінансового та управлінського обліку поточних зобов'язань.

Об'єкт дослідження процес обліку поточних зобов'язань підприємства.

Предмет дослідження сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку поточних зобов'язань підприємства ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».

Методи дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі дослідження застосовувалися положення економічної теорії, а також сукупність загальнонаукових та спеціальних методів дослідження, а саме: теоретичного узагальнення, аналізу та синтезу, історичного аналізу, моделювання та формалізації, індукції та дедукції, порівняльного аналізу, узагальнення, графічний та ін. Інформаційною базою дослідження стали законодавчі акти України та нормативні документи щодо обліку поточних зобов'язань, праці вітчизняних і зарубіжних науковців, Інтернет-ресурси, практичні дані досліджуваного

підприємства.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні акти України, роботи українських та зарубіжних економістів з даної проблеми, статті з економічних журналів, а також фінансова звітність та статистичні матеріали за результатами виробничо-фінансової діяльності ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методологічних положень і розробці практичних рекомендацій з удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань.

Практична значимість роботи полягає в тому, що результати дослідження в частині обліку поточних зобов'язань можуть бути застосовані у ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» для оптимізації та покращенню обліку поточних зобов'язань. Також подані пропозиції можуть застосовуватися і в інших вітчизняних підприємствах.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опублікована стаття «Поточні зобов'язання: аспекти в обліковій політиці» (Київ, 2021).

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Робота має вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел (78 найменувань). Обсяг роботи складає 44 сторінки друкованого тексту (без літературних джерел). Робота проілюстрована 3 рисунками, 12 таблицями, 1 формулою та включає 21 додаток.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та класифікація поточних зобов'язань підприємства

За сучасних умов господарювання та швидкого розвитку економіки, кожне підприємство постійно взаємодіє з іншими суб'єктами господарювання. Для забезпечення стабільної роботи підприємства є об'єктивна необхідність використання, окрім власного капіталу, ще й позикового. Залучення позикового капіталу спричиняють виникнення короткострокових зобов'язань перед кредиторами та контрагентами.

Наявність в господарській діяльності позикових коштів є типовим явищем для вітчизняних підприємства, адже вони становлять основну частину ринкових відносин між суб'єктами господарювання. Зобов'язання є вагомим фактором впливу на фінансово-економічний стан підприємства, бо має опосередкований вплив на ліквідність, платоспроможність, кредитоспроможність та фінансову стійкість підприємства.

Англійський економіст Б. Райан стверджував що «організацію можна представити як сукупність зобов'язань, які лежать в основі діяльності будь-якого господарюючого суб'єкта» [58]. На його думку зобов'язання визначають реальне становище підприємства та рамки, в яких воно може функціонувати.

Згідно з НП(С)БО «поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу» [52]. До поточних зобов'язань належать: короткострокові кредити банків, короткострокові векселі видані, кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги, заборгованість за розрахунками та інші поточні зобов'язання [52].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», «зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди. Згідно з НП(С)БО 11 —

«Зобов'язання» передбачено такі види зобов'язань: довготермінові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів» [51].

Крім нормативно-правових актів щодо сутності поняття «зобов'язання» нами було здійснено аналіз фахової літератури (Додаток Б).

Бутинець Т.А., Чижевська Л.В., Береза С.Л., Ткаченко Н.М. поточні зобов'язання поділяють на: монетарні й немонетарні; поточні і майбутні; довготермінові та поточні; фактичні, оціночні й умовні [4].

У вітчизняних економістів є багато різних поглядів та підходів до розгляду поточних зобов'язань. Так Качалін В.В. вважає, що «поточні зобов'язання – це зобов'язання, для ліквідації яких використовуються поточні активи, які могли б бути використані в звичайній діяльності підприємства» [19].

У свою чергу Травінська С.І. розглядає поточні зобов'язання як «зобов'язання, що підлягають погашенню на вимогу кредиторів, а також та частина зобов'язань, яка буде погашена протягом операційного циклу або одного року, починаючи з дати балансу» [63,64].

Економісти Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. мають такий підхід до визначення поточних зобов'язань: «короткострокові фінансові зобов'язання, які повинні бути погашені протягом поточного операційного циклу підприємства чи протягом року з дати складання бухгалтерського балансу (із цих двох термінів обирають довший); зобов'язання, які оплачуються на вимогу кредиторів або, як очікується, вони будуть ліквідовані протягом дванадцяти місяців» [1].

У свою чергу іноземні вчені мають власний погляд на проблему та економічну суть поточних зобов'язань. А саме такі, як: Керміт Д. Ларсон, Джон Дж. Уайльд, Б. Чіапетта стверджують, що «поточні зобов'язання – це ті, які повинні бути погашені протягом одного року, проте, якщо операційний цикл більше ніж один рік, то вони можуть бути сплачені протягом цього строку» [37].

Бланк І. А. розглядає поточні зобов'язання, як короткострокові фінансові зобов'язання - всі види залучених фінансових коштів, що використовує підприємство, із строком погашення основної суми боргу до одного року

(короткострокові банківські кредити, короткострокові позики небанківських установ, емітовані короткострокові облігації підприємства, емітовані векселя, отримані товарні кредити, різні форми внутрішні кредиторської заборгованості тощо) [3].

Баффет М., Кларк Д. вважають, що «поточні зобов'язання – це борги та інші зобов'язання, що компанія повинна погасити в межах одного фінансового року, тобто це кошти, які компанія винна постачальникам за товари та послуги, надані в кредит». А такі автори, як: Нідлз Б., Андерсон Х., Колдуелл Д. поділяють поточні зобов'язання за ступенем ймовірності на фактичні, оціночні та умовні [2]. До фактичних відносяться зобов'язання, що виникли з договору, контракту або на основі законодавства та їх сума може бути чітко і однозначно вирахована. У цю категорію включається заборгованість з рахунків, зарплати, дивідендів до оплати, заборгованість з податку від продажів і акцизного збору, поточну частину довготермінових зобов'язань. До оціночних належать зобов'язання, точно суму яких не можна визначити до настання певної дати чи події. До умовних зобов'язань відносяться зобов'язання, які залежать від майбутніх подій [2].

В Україні ці поняття є новими і ще не дослідженими, проте вітчизняні науковці не погоджуються з цією класифікацією і розглядають її беручи до уваги національні Положення (стандартів) бухгалтерського обліку [53].

Досить довгий період часу учені, науковці та практики не могли дійти згоди щодо остаточного визначення терміну «зобов'язання». Тому не дивно, що в період з XV – XX ст зміст зобов'язань розкривався як з економічної, так і з юридичної сторін. Перше економічне трактування поняття «зобов'язання» сягає кінця XIX ст.

Так, Єзерський Ф. В. визначав зобов'язання як заборгованість перед власником, тобто капітал підприємства, основну частку якого займає кредиторська заборгованість, що зменшена на суму дебіторської заборгованості. З юридичної точки зору зобов'язання визначають як сукупність господарських

відносин, сторони яких можуть вимагати одна від одної як виконання господарських операцій, так і здійснення взаєморозрахунків один з одним [38].

Тобто, зобов'язання формують права та обов'язки сторін. Наприклад, відповідно до договору купівлі-продажу покупець має право вимагати від продавця передати йому придбану матеріальну цінність. З економічної точки зору зобов'язання розглядають як кредиторську заборгованість, що є джерелом формування грошових ресурсів для фінансування операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, яка має бути погашена.

Вважаємо за доцільне розглядати зобов'язання за терміном погашення : поточні та довгострокові. Відповідно поточні зобов'язання, які потрібно погасити протягом операційного циклу підприємства (або 12 місяців). До поточних зобов'язань можна віднести короткострокові кредити банків, поточну кредиторську заборгованість, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання.

Розглянемо класифікацію зобов'язань на законодавчому рівні. Основними документами, які регулюють зобов'язання в Україні - Господарський та Цивільний кодекси України. У ст. 173 Господарського кодексу України господарським визнається зобов'язання, що виникає між «суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених Кодексом, у силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (уповноважена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку» [9].

Для більш чіткого та доступного розуміння поточних зобов'язань потрібно розглянути їх класифікацію, що подана у таблиці 1.1.

Така класифікація зобов'язань дає змогу детальніше розглянути економічну суть, а також є надійним інструментом для бухгалтерів і керівників отримувати

всебічну інформацію про заборгованість підприємства з метою ефективного ведення фінансово-господарської діяльності та здійснення управлінських рішень.

Таблиця 1.1

Класифікація поточних зобов'язань

Критерії класифікації	Класифікаційні групи
1) Співвідношення прав і обов'язків суб'єктів	<ul style="list-style-type: none"> • Односторонні • Взаємні
2) Час виникнення	<ul style="list-style-type: none"> • Теперішні • Майбутні
3) Спосіб погашення	<ul style="list-style-type: none"> • Монетарні • Немонетарні
4) Вартість	<ul style="list-style-type: none"> • Відсоткові • Безвідсоткові
5) Вид діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • Операційні • Фінансові
6) Можливість оцінки	<ul style="list-style-type: none"> • Фактичні • Оціночні
7) Складність погашення	<ul style="list-style-type: none"> • Прості • Складні

Джерело: узагальнено автором за [63]

Отже, вивчивши вищенаведені варіанти класифікації зобов'язань, пропонуємо доповнити їх наступними класифікаційними ознаками. Залежно від правової природи слід розрізняти договірні, не договірні та потенційні зобов'язання.

Такий підхід дає можливість оцінити чи носить зобов'язання юридичну силу, яку відповідальність несе суб'єкт господарювання в рамках конкретного договору, чи слід його відображати в балансі. Якщо зобов'язання лише потенційне, підприємство розкриває інформацію про нього лише в примітках до фінансових звітів.

1.2. Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань підприємства

Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань – це методичні та практичні методи та процедури, цілі і принципи та правила бухгалтерського,

фінансового та управлінського обліку. Більш детальні елементи концептуальної основи обліку поточних зобов'язань наведені на рис. 1.2.

Методологічні засади формування у фінансовому обліку інформації про поточні зобов'язання підприємств та її розкриття у примітках до фінансової звітності наведені у НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає, що «зобов'язання – це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди» [52].

Елементи концептуальної основи обліку поточних зобов'язань	
Цілі обліку	<ul style="list-style-type: none"> • Основні • Додаткові
Джерела інформації	<ul style="list-style-type: none"> • Внутрішні • Зовнішні
Якісні характеристики інформації про поточні зобов'язання	<ul style="list-style-type: none"> • Доречність, достовірність, зрозумілість, порівняність, своєчасність, вичерпність
Основні принципи обліку	<ul style="list-style-type: none"> • Нарахування та відповідності, періодичності, обачності, повне висвітлення
Нормативне забезпечення	<ul style="list-style-type: none"> • Державне регулювання • Міжнародне регулювання • Внутрішнє регулювання

Рис. 1.2 Елементи концептуальної основи обліку поточних зобов'язань

Джерело: складено автором за [5]

Зобов'язання відображається в балансі підприємства, якщо воно має теперішню заборгованість внаслідок минулих подій при таких умовах:

- його оцінка може бути достовірно визначена;

- існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення.

Визнання зобов'язань обумовлюється витратами грошових коштів чи інших активів підприємства в майбутньому. Інколи погашення одного зобов'язання може спричинити виникнення іншого зобов'язання.

За НП(С)БО 11 «Зобов'язання» їх поділяють на такі групи:

- довгострокові (визначений термін погашення яких більше від дванадцяти місяців);
- поточні (визначений термін погашення яких не перевищує дванадцять місяців);
- забезпечення (з невизначеною точною датою погашення);
- непередбачені зобов'язання (зобов'язання, імовірність та час визнання якого за балансом точно не визначена);
- доходи майбутніх періодів [53].

Правове регулювання ведення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань і складання фінансової звітності в Україні визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV [50].

Для якісного введення обліку зобов'язань необхідно чітко дотримуватися діючих норм законодавства: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [50]; Господарський кодекс України від 16.04.03 р. № 436-IV[9]; Цивільний кодекс України від 01.16.03 р. № 435-IV[66]; Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті[51]; Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [49]; Законом України «Про оплату праці» [17]. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (зокрема, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [52], НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [53], НП(С)БО 15 «Дохід» [54] та ін.), План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [48] та Інструкцію про його застосування [51].

Також для більш чіткого регулювання існують методичні рекомендації, які розробляють міністерства і відомства в межах своєї компетенції у відповідності до галузевих особливостей підприємств, та внутрішні регламенти підприємства (наказ про облікову політику підприємства; робочий План рахунків обліку та ін.).

В додатку А систематизовані законодавчі та нормативні документами України щодо обліку поточних зобов'язань.

На даний момент тлумачення терміну «зобов'язання» все ще має різні підходи в економічній теорії, праві та обліку. Юридичний аспект зобов'язань регулюється Цивільним та Господарським кодексами України.

Питання економічного змісту поняття «зобов'язання» відповідно діючої вітчизняної нормативної бази нами було розглянуто в п.п.1.1. даної роботи, вважаємо більш детально проаналізувати міжнародний досвід.

За МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» «зобов'язання – це теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди» [33].

За МСБО 1 «Подання фінансових звітів» «суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо: а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду» [28].

У ст. 509 Цивільного кодексу України зазначається, що «зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку» [66].

Отже, розглянувши значні дослідження в напрямку обліку поточних

зобов'язань, можна зробити висновок, що питання нормативно-правового забезпечення не є дуже розкритим і треба більш конкретизувати та розробити нові нормативно-правові акти для сучасних умов господарювання. Внаслідок цього виникають нові методи взаємовідносин між суб'єктами господарювання різних форм власності, що вимагають класифікації та контролю таких розрахункових операцій і відповідної заборгованості за певними групами.

Висновки за розділом 1

На основі проведеного дослідження щодо теоретичних основ обліку поточних зобов'язань, зроблено такі висновки:

1. Ідентифіковано економічну суть поняття «поточні зобов'язання» та досліджено їх класифікацію для цілей обліку, контролю та аналізу. Обґрунтування класифікаційних ознак зобов'язань забезпечило повне висвітлення інформації про поточну заборгованість у обліково-аналітичному процесі управління, а розширення класифікації за критеріями розподілу зобов'язань дало можливість глибше зрозуміти їхню суть, а також сприяло внутрішнім і зовнішнім користувачам отримувати різну інформацію про зобов'язання з метою їх оптимізації в прийнятті ефективних управлінських рішень. Класифікація поточних зобов'язань повинна здійснюватися за такими ознаками: вартість, місце виникнення, терміни погашення, виконання умов погашення, види діяльності, види кредиторів, кількість кредиторів, підстава виникнення.
2. Розкрито концептуальні основи обліку поточних зобов'язань та показано, що основними елементами є: якісні та кількісні характеристики, цілі та мета обліку, інформаційне забезпечення, основні принципи та стандарти обліку, нормативно-правове забезпечення. Проаналізувавши чинну нормативно-правову базу обліку поточних зобов'язань, стало зрозуміло, що вона є досить розгалуженою та не достатньо інформативною та уніфікованою для

різних взаємовідносин між суб'єктами господарювання та не прилаштована для сучасного бізнесу.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

2.1. Організація обліку поточних зобов'язань підприємства

Базою дослідження виступає ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» створено відповідно рішення установчих зборів учасників, згідно протоколу №1 від 04 жовтня 2016 р. Засновниками Товариства є фізична особа Ромanyak Роман Іванович. Повна назва підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА». Місце розташування ТОВ: 04211, м. Київ, Оболонський район, вул. Йорданська, буд. 3, квартира 134 (додаток В).

Головна мета підприємства – збільшення економічних вигід підприємства шляхом задоволення потреб споживачів в якісних продуктах та послугах.

Предмети діяльності ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» представлений у додатку Г:

- Основний вид діяльності: 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

На момент створення підприємства воно, згідно Статуту, мало Статутний фонд у розмірі 300 000 (триста тисяч) гривень . Місце розташування підприємства є таким, що задовольняє потреби великого ритейлевого підприємства – великі площі складських приміщень, недорога оренда офісних приміщень в цьому районі та можливість облаштування шоу-руму для різних видів продукції.

Основні показники роботи підприємства виражені в балансі підприємства та звіті про фінансові результати (Додаток Д,Е,Ж,И,К). Проаналізувавши основні фінансові показники ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА», можна зробити висновок, що підприємство має тенденцію до збільшення доходу від (продукції, товарів, послуг) та є фінансово стабільним, що свідчить про правильні управлінські рішення керівників підприємства. (Додаток У).

Організаційна структура підприємства має лінійний тип організаційної структури управління (див. рис. 2.1). Середня кількість працівників на підприємстві складає - 63 особи.



Рис. 2.1 Організаційна структура підприємства на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

Джерело: сформовано автором на основі додатку ЛІ

З рис. 2.1 можна зробити висновок, що організаційна структура ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» є гарно структурованою і розгалуженою, здатна забезпечити оптимальну роботу та здійснювати контроль усіх відділів, що у свою чергу збільшує ефективність роботи підприємства.

Підставою для ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» є наказ №1 «Про облікову політику підприємства».

Підприємство обирає форми організації бухгалтерського обліку, у т.ч. включення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.

На рівні підприємства до нормативних документів, що регулюють організацію обліку відносяться: Наказ про облікову політику, Положення про бухгалтерську службу та додатки до них (робочий план рахунків, робочий альбом форм первинних документів, облікових реєстрів, звітності, графіки документообігу та проведення інвентаризацій, методи оцінки активів тощо).

Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» включає такі елементи: формування бухгалтерського відділу, розробка посадових інструкцій, складання графіків документообігу, планування роботи інвентаризаційної та оціночної комісії, розроблення управлінської звітності.

Для ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» характерна централізована форма організації обліку (за якої формування звітності обліковий апарат зосереджений у головному офісі ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА», де здійснюється ведення бухгалтерського обліку на основі первинних та інших фінансових документів) та лінійна структура облікового апарату (за якої відбувається безпосереднє підпорядкування виконавців головному бухгалтеру).

На підприємстві ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» основними джерелами інформації з обліку поточних зобов'язань є первинні документи, основними з них є первинні документи з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Комерційні зв'язки з постачальниками та підрядниками базуються на підставі договорів постачання, у яких визначаються найменування та перелік товарів, кількість, оптові знижки, роздрібні і оптові ціни, терміни і спосіб поставки, порядок розрахунків та розв'язання спорів та форс-мажорних обставин.

При постачанні товарів постачальник на відвантажену продукцію виписує видаткову накладну у якій прописані сторони покупця і постачальника, ціни, кількість товарів, місце складання документу та реквізити договорів, згідно яких виникла ця поставка товару. Для уникнення непорозумінь та збільшенню

контролю в момент передачі товару документ «видаткова накладна» має бути підтверджена підписом і печаткою.

Розрахунки з постачальниками й підрядниками проводяться на підставі документів: накладні (додаток М,Н) , рахунки (додаток П), товарно-транспортні накладні, податкові накладні (додаток Р), акти прийняття робіт (послуг), актів звірки , документів транспортних підприємств.

Дані про факт постачання товарів на склад є дані матеріально - відповідальної особи у вигляді звіту та видаткової накладної від постачальника чи інших підтверджуючих документів, а дані про оплату конкретного замовлення з платіжних документів – банківської виписки чи платіжного доручення с відміткою «проведено банком». На підставі цих документів контролюється взаєморозрахунки з постачальниками.

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» веде облік поточних зобов'язань за розрахунками з авансів одержаних на рахунок 6811. При авансовій оплаті перед покупцем виникає зобов'язання, за якого продавець зобов'язується відвантажити товари чи виконати певні послуги за визначеними цінами, асортиментом, кількістю і якістю та з певними строками . Первинними документами при таких розрахунках є: видаткові накладні, видатковий касовий ордер, прибутковий касовий ордер, платіжні доручення, виписки банку, рахунки-фактури.

При виконанні розрахунків з бюджетом первинними документами є: аналітичні розрахунки бухгалтерського відділу, податкові накладні, виписки банку, платіжні доручення. При розрахунках з підзвітними особами – Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.

Бухгалтерський облік на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» повністю автоматизовано. На різних рівнях управління застосовується комп'ютерна програма «1С:Бухгалтерія». Програма має комплексний набір функцій для ведення бухгалтерського, фінансового, податкового та управлінського обліку від формування та друку первинних бухгалтерських документів до складання журналів-ордерів, оборотно-сальдових відомостей і виписок до них, головної

книги, балансу, звіту про фінансових результат та інших звітних форм підприємства, вихідних форм для аналізу господарської діяльності підприємства, звітних документів для Державної фіскальної служби, Державної служби статистики, складання управлінської звітності для забезпечення ефективної роботи підприємства. Для електронного документообігу застосовуються програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, в якій можна працювати з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді.

Отже, провівши аналіз організаційну структуру та фінансових показників діяльності ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» можна зробити висновок, що базове підприємство протягом досліджуваних років отримувало прибуток та має стійкий фінансовий стан.

2.2. Методика обліку поточних зобов'язань підприємства

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» веде бухгалтерський облік, в тому числі і первинний, згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [50] та інших нормативно-правових документів з обліку поточних зобов'язань, перелік яких наведено пункті 1.2. розділу I дипломної роботи. Основну частину грошових коштів підприємство ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» отримує від продажу товарів, робіт і послуг, які воно виробляє та надає відповідно. Оскільки ці кошти підприємство заробляє самостійно, в процесі формування коштів можуть виникати поточні зобов'язання, вагома частка яких припадає на розрахунки з постачальниками.

Бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками й підрядниками ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядчиками». Він призначений для обліку розрахунків з постачальниками й підрядчиками за одержані товари, виконані роботи й надані послуги. Рахунок балансовий, розрахунковий, призначений для обліку поточних зобов'язань.

Відображення прикладу господарських операцій з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками відображено у табл. 2.2.

На ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» рахунок 63 має такі аналітичні субрахунки:
 631.1. Розрахунки з вітчизняними постачальниками (для торговельної діяльності);
 631.2. Розрахунки з вітчизняними постачальниками (для виробничої діяльності);
 632.1. Розрахунки з іноземними постачальниками (для торговельної діяльності);
 632.2. Розрахунки з іноземними постачальниками (для виробничої діяльності).

Таблиця 2.2

Господарські операції з обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками у ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Перераховано постачальнику передоплату за товар	6811	311
2	Відображено податковий кредит при передоплаті	641	644
3	Отримано від постачальника продукцію, по якій здійснено передоплату	281	631.1
4	Списано суму податкового кредиту щодо ПДВ	644	631.1
5	Здійснено зарахування заборгованості	631.1	6811
6	Оприбутковано товар	281	631.1
7	Відображено податковий кредит при післяоплаті	644	631.1
8	Відображено право на податковий кредит	641	644
9	Погашено кредиторську перед іншими підприємствами:		
	- з поточного рахунку	631.1	311
	- з підзвітних сум	631.1	372

Джерело: складено автором особисто

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» проводить розрахунки з покупцями й замовниками на умовах передоплати, тобто авансових платежів.

Одержані аванси обліковуються на субрахунок 6811 «Розрахунки за авансами одержаними» та контролюються за допомогою оборотно-сальдової відомості по цьому рахунку.

Одержання авансу від покупця чи замовника та погашення цього зобов'язання відображається такими проведеннями, наведеними в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

**Облік розрахунків за авансами одержаними
ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»**

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	Одержано аванс від покупця	3112	6811
2	Нараховано ПДВ	6432	6411
3	Відвантажено товар покупцеві	3611	702
4	Відображені розрахунки з ПДВ	702	6432
5	Взаємозалік заборгованостей	6811	3611

Джерело: складено автором особисто

Нарахування, облік і сплата податків в досліджуваному підприємстві здійснюється згідно з Податковим кодексом України та інших нормативно-правових документів у сфері оподаткування підприємств. ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» сплачує як загальнодержавні так і місцеві податки і збори.

Базою для визначення об'єкта оподаткування є дані бухгалтерського та податкового обліку. Для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету, призначений рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Рахунок 64 має субрахунки:

- 641 – «Розрахунки за податками»;
- 642 – «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- 6432 – «Податкові зобов'язання» ;
- 6442 – «Податковий кредит» [48] ;

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються і сплачуються відповідно до чинного законодавства. До даного субрахунку відкриваються аналітичні рахунки за кожним видом податку. Те ж саме стосується і субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами».

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» сплачує податок на прибуток, облік цього податку ведеться на субрахунку 6411.

Об'єктом оподаткування є прибуток. Діюча податкова ставка податку на прибуток підприємства становить 18% від об'єкта оподаткування.

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» є платником податку на додану вартість. Оподаткування і сплата даного податку здійснюється згідно з ПКУ(додаток С).

Податок на додану вартість обліковується на субрахунку 6412, а також:

- 6432 – «Податкове зобов'язання»;
- 6442 – «Податковий кредит».

Отже, розглянувши методику обліку поточних зобов'язань на підприємстві ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА», можна дійти висновку, що підприємство має розгалужену структуру аналітичних рахунків з обліку розрахунків з постачальниками, та дає можливість конкретизувати вид заборгованості перед постачальником в залежності від виду діяльності (виробнича або торговельна).

2.3. Відображення у звітності підприємства поточних зобов'язань

На даний час відбуваються значні зміни в економічному середовищі країни. У цих умовах підвищується роль фінансової звітності, що впливає на управлінські рішення. Фінансова звітність є основним джерелом інформації про майновий та фінансовий стан суб'єкта підприємницької діяльності, а також результатів його господарської діяльності, тобто чи має підприємство прибутки або збитки.

Звітність відображає суттєві зміни в структурі активів, пасивів, джерел їх утворення, результатах господарської діяльності та показує фінансовий стан підприємства на конкретну дату звітності та надає зовнішнім і внутрішнім користувачам інформацію у згрупованому та структурованому вигляді.

Відповідно до діючого законодавства України підприємство ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» подають місячну, квартальну, річну фінансову та податкову звітність органам державного регулювання.

У Наказі про облікову політику підприємства ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» ґрунтовно розписані та визначені обов'язки працівників бухгалтерського відділу щодо складання звітності, подання за призначенням та з дотримання обов'язкових термінів. Також у наказі визначаються конкретні умови такі як: виконавці, терміни складання й подання звітності, штрафні санкції, способи передачі звітності до державних органів згідно чинних вимог законодавства.

Фінансова звітність ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» відображає всі суттєві зміни в структурі активів, джерел їх утворення (власного та позикового капіталів), результатах господарської діяльності, а також надає зовнішнім і внутрішнім користувачам досить значну інформацію у згрупованому вигляді.

Для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання, які будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу використовують рахунки 6 класу.

Поточні зобов'язання ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» представлені у формі № 1 Балансі (Звіт про фінансовий стан) у III розділі пасиву балансу. В ньому розкриваються головні статті такі, як: короткострокові кредити банків, поточна кредиторська заборгованість за різними джерелами утворення, поточні забезпечення, доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання (табл. 2.4)

Таблиця 2.4

Фрагмент розділу III Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні зобов'язання і забезпечення»

Стаття	Код рядка	На 31.12.2020	
		На початок звітного року	На кінець звітного року
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість		-	-

за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	3765,4	2593,9
розрахунками з бюджетом	1620	478,3	359,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	342,8	139,2

Продовження табл. 2.4

розрахунками зі страхування	1625	44	-
розрахунками з оплати праці	1630	141,9	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	596	414,8
Інші поточні зобов'язання	1690	3765,4	2593,9

Джерело: сформовано автором за додатком К

Розглянувши вище наведену таблицю можна сказати, що у балансі інформація про поточні зобов'язання розкривається інформативно, зрозуміло та доступно для всіх користувачів. І зовнішні, і внутрішні користувачі інформації можуть детально проаналізувати можливі ризики та витрати у зв'язку з погашенням поточних зобов'язань та спланувати подальші управлінські рішення.

Формування статей балансу починається зі згортання певних рахунків бухгалтерського обліку представлених у дод. Ц.

На ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» формування фінансової звітності та відображення у ній інформації про поточну кредиторську заборгованість здійснюється відповідно до вимог законодавства (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Відображення інформації про поточну кредиторську заборгованість
ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

Назва статті	Стаття	Рік				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-	-	-	-

довгостроковими зобов'язаннями							
товари, роботи, послуги	1615	141,5	403,2	736	3765,4	2593,9	
розрахунками з бюджетом	1620	-	17,4	69,7	478,3	359,5	

Продовження табл. 2.5

у тому числі з податку на прибуток	1621	-	13,0	28,3	342,8	139,2	
розрахунками страхування	1625	-	-	15,4	44,0	-	
розрахунками оплати праці	1630	-	14,6	60,1	141,9	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	199,0	117,2	385,3	596,0	414,8	

Джерело: сформовано автором на основі додатку Д,Е,Ж,И,К

Отже, з табл. 2.6 видно, що на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» обліковується такі види поточної зобов'язань, такі як заборгованість за: товари, роботи, послуги, розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток та інші поточні зобов'язання. Проаналізувавши ці дані, можна побачити, що найбільшу частку склала заборгованість за: товари, роботи, послуги і має тенденцію до росту кожного року. Також, зростання цієї заборгованості пов'язано зі зростанням доходів компанії та збільшенню товарообороту.

2.4. Облік поточних зобов'язань в системі управління підприємством

Підприємницька діяльність в умовах динамічного розвитку ринкових відносин потребує постійного вдосконалення управлінського обліку, задля здійснення ефективного управління підприємством і здійснення оптимальних управлінських рішень.

На підприємстві ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» управлінський облік побудовано за центрами відповідальності (рис. 2.6)

Центр відповідальності - це підрозділ організації, в якому здійснюється контроль за витратами, доходами, правильного і доцільного використання коштів [75].

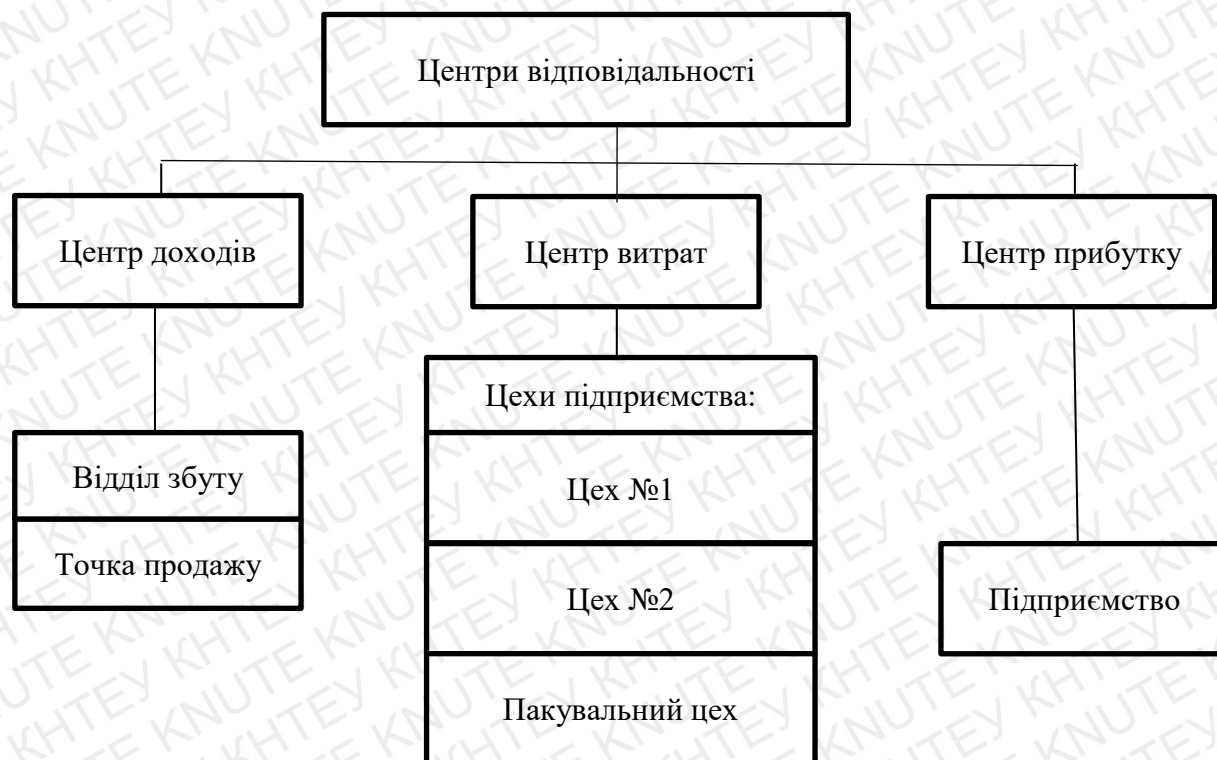


Рис. 2.6 Центри відповідальності на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

Джерело: сформовано автором на основі додатку Л

Основою формування центрів відповідальності є організаційна структура управління ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА». Рішення питань розділення повноважень і взаємин між керуючими пов'язане з встановленням організаційної структури організації, яка відображає склад і взаємозв'язок її підрозділів.

Центр витрат – це підрозділ організації, керівник якого здійснює контроль за витратами підприємства, але не контролює доходи і інвестиції [75].

Центр доходу – це підрозділ організації, керівник якого здійснює контроль за доходами, але не контролює витрати та інвестиції [75].

Центр прибутку - це підрозділ організації, керівник якого здійснює контроль за витратами і доходами але не контролює інвестиції [75].

Також, на підприємстві ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» розроблено «Графік очікуваних платежів» (табл. 2.7.) за поточними зобов'язаннями.

Таблиця 2.7

Графік очікуваних платежів

Вид заборгованості	Кредиторська заборгованість										
	Період	за термінами погашення, тис. грн.			з неї прострочена, тис. грн.						
		всього	до 3 місяців	від 3 до 9 місяців	від 9 до 12 місяців	термін прострочення			сума, грн.	причини виникнення	вжиті заходи
						до 3 місяців	від 3 до 9 місяців	більше 9 місяців			
За товари, роботи та послуги	2593,8	300,0	700,0	1593,8	12,0	150,0	-	162,0	Відсутність коштів	Контроль за виплатами	

Джерело: сформовано автором за додатком Ф

В ньому відображаються очікувані платежі за зобов'язаннями певним кредиторам у певні квартали. За допомогою цієї інформації, можна запланувати бюджет для погашення зобов'язань та спрогнозувати витрати коштів за певний квартал. Отже, цей графік є вкрай важливим для прийняття управлінських рішень в розрізі поточних зобов'язань.

На ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» основним регістром для обліку поточних зобов'язань, в тому числі і кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, є рахунок 63. На цьому синтетичному рахунку відображаються відомості обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. Для цілей управлінського обліку за зобов'язаннями підприємство складає аналітичну таблицю з видами заборгованості перед постачальниками та підрядниками (табл. 2.8).

Також, важливим напрямом управління поточними зобов'язаннями є вивчення джерел погашення короткострокових фінансових зобов'язань підприємства. При цьому здійснюється порівняння величини погашених короткострокових зобов'язань з сумою виручки від можливих видів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Таблиця 2.8

Найменування	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всього
Кредитори на 31.12.2020	-	-	-	-	3765,42
Погашення заборгованості	430,00	565,42	433,42	763,42	2192,26
Закупки 1 кв.	153,96	-	-	-	153,96
Закупки 2 кв.	-	232,63	-	-	232,63
Закупки 3 кв.	-	-	151,09	-	151,09
Закупки 4 кв.	-	-	-	483,03	483,03
Разом зобов'язань	153,96	232,63	151,09	483,03	1020,71
Кредитори на 31.12.2021	-	-	-	-	2593,87

Аналітична таблиця для управління кредиторською заборгованістю

Джерело: сформовано автором за додатком Ф

Отже, ведення управлінського обліку на підприємствах це необхідність, бо в сучасних умовах господарювання контроль та правильна структуризація поточних зобов'язань дуже важливим фактором діяльності. Управлінський облік поточних зобов'язань підприємства має головне місце у загальній системі обліку, бо має суттєвий вплив на фінансові показники діяльності підприємства.

Висновки за розділом 2

На підставі проведеного дослідження організації обліку, методики фінансового та інструментів управлінського обліку на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» можна зробити такі висновки:

1. На ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» бухгалтерський облік ведеться згідно законодавства, національних стандартів й інших нормативно-правових актів. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відділом бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером.

Облікова політика підприємства ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА», що впроваджена в якості основного нормативно-правового документу для ведення бухгалтерського обліку заснована на:

- запроваджених в Україні принципах та стандартах складання фінансової та податкової звітності;
- вимогах НП(С)БО та МСБО, МСФЗ й рекомендаціях по впровадженню та застосуванню стандартів, а також нормативних документах, затверджених до використання Державною службою статистики, Державною податковою службою, та інших державних органів;
- інструкціях, розроблених профільними міністерствами і відомствами.

Для ведення бухгалтерського, фінансового, податкового і управлінського обліку та складання фінансової, податкової, статистичної звітності здійснюється автоматизованим програмним забезпеченням «1С:Бухгалтерія» та за допомогою застосування інших програм, такі як програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, в якій можна працювати з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді. Облік поточних зобов'язань підприємства здійснюється на основі таких первинних документації: рахунки-фактури, видаткові накладні, товарно-транспортних накладні, податкових накладні, акти прийняття робіт, акти звірки взаєморозрахунків, документів транспортних компаній та інших фінансових документів. При узагальненні облікової інформації на

підприємстві ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» використовують обліково-аналітичні регістри (оборотно - сальдові відомості по рахункам, картки рахунків) та фінансова звітність (Баланс, Звіт про фінансові результати, Примітки до фінансової звітності).

2. Під час дослідження методики ведення фінансового обліку поточних зобов'язань визначено, що для надання повної та правдивої інформації для користувачів фінансової звітності, необхідне правильне визначення завдань фінансового обліку на підприємстві. Завдання фінансового обліку поточних зобов'язань на підприємстві, полягає у: документальному оформленні операцій з поточних зобов'язань; оцінці поточних зобов'язань; достовірним відображенням операцій з поточними зобов'язаннями на рахунках синтетичного та аналітичного обліку; розкриттям інформації по поточним зобов'язанням у фінансовій звітності. Розглянуто перелік документів, які використовуються під час операцій з поточними зобов'язаннями на підприємстві. Також наведені синтетичні рахунки, які використовуються для обліку поточних зобов'язань на підприємстві, а також визначено, які використовує саме ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА». А також наведені кореспонденції рахунків обліку всіх операцій, які пов'язані з поточними зобов'язаннями на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства

При удосконаленні методики обліку поточних зобов'язань доцільно розробити пропозиції щодо покращення організації обліку зобов'язань, яка потребує суворого дотримання фінансової дисципліни: своєчасної оплати боргів за зобов'язанням і забезпечення постачальника коштами за реалізовану продукцію та надані послуги.

Одним з основних зобов'язань підприємства є кредиторська заборгованість підприємства. Для оптимізації організації обліку поточних зобов'язань рекомендовано розділити заборгованість на такі категорії: від трьох місяців, від трьох до шести і більше шести місяців та відображати цю інформацію у табличній формі, де саме відображуватимуться заборгованості між постачальниками та покупцями, та де будуть міститися форма та терміни оплати, схема документообігу між постачальниками та покупцями на підприємстві (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Таблиця для розрахунку заборгованості

№	Назва контрагента	Субрахунок	Дата виникнення заборгованості	Термін дії її погашення, дата		
				До 3-х місяців	3-6 місяців	Більше 6 місяців
1.	ТОВ «ВЕСТ ТРЕЙД КОМПАНИ»	631.1.	01.01.2021	+		
2.	ТОВ «Завод «ТИТАН-ДНПРО»	631.1	01.01.2021		+	
3.	ТОВ «ПАПЕР КАПС»	631.2	01.01.2021			+

Джерело: розроблено автором особисто

Завдяки провадженню такої таблиці в облік одразу буде видно, чи відбулося погашення заборгованості, коли і на яку саме суму. При цьому оптимальніше буде поділяти заборгованість на такі три групи:

- Заборгованість, термін якої ще не настав;
- Відстрочена заборгованість;
- Прострочена заборгованість.

Рекомендовано скласти план-календар реєстрації виданих податкових накладних (податкового зобов'язання) та отриманих податкових накладних від постачальника (податковий кредит), задля оптимізації податкового обліку та планування реєстраційного ліміту ПДВ. Приклад плану-календаря реєстрації податкових накладних наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

План-календар реєстрації податкових накладних на підприємстві

Січень 2021									
Постачальники	Податковий кредит				Покупці	Податкове зобов'язання			
	01.01.-15.01.		16.01.-31.01.			01.01.-15.01.		16.01.-31.01.	
	дата	сума	дата	сума		дата	сума	дата	сума
ТОВ «ВЕСТ ТРЕЙД КОМПАНИ»	05.01	1000,0	28.01	10730,0	ТОВ «УКРТОПТ»	06.01	940,0	29.01	9630,0
Разом		1000,0		10730,0	Разом		940,0		9630,0

Джерело: розроблено автором особисто

При значних обсягах реалізації у підприємства виникають податкові зобов'язання з ПДВ, вони можуть складати значну суму відрахувань до бюджету, тому при здійсненні діяльності підприємство повинно контролювати дотримання кількості реєстраційного ліміту між податковими зобов'язаннями і податковим кредитом протягом кожного звітного періоду.

Зменшити навантаження зі сплати ПДВ можна здійснивши організаційні заходи в межах чинного законодавства, пов'язані зі створенням способів і договірних взаємовідносин між підприємством та контрагентами, наприклад рання реєстрація податкових накладних.

З метою оптимального управління навантаженням з податку на додану вартість на підприємстві необхідно:

– запровадити систему постійного контролю залишку грошових коштів на електронному рахунку (СЕА ПДВ), який відкрито у кожного платника ПДВ. Така

система дозволяє уникати ситуацій несвоєчасної реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) і відповідно сприятиме запобіганню накладання штрафних санкцій за порушення строків реєстрації податкових накладних;

– організувати систему контролю за договорами постачання товарів та своєчасним отриманням підтверджуючих документів з метою оптимізації баз оподаткування;

– налагодити відносини з постачальниками та покупцями з метою недопущення порушення строків реєстрації податкових накладних в ЄРПН.

Перераховані вище способи забезпечать можливість своєчасно розрахувати податковий кредит і податкові зобов'язання для своєчасного розрахунку реєстраційного ліміту для реєстрації податкових накладних за податковими зобов'язаннями з ПДВ без поповнення електронного рахунку з поточного розрахункового рахунку підприємства, або яка сума підлягає сплаті до бюджету.

Розрахунки з постачальниками і підрядниками займають вагоме місце в системі розрахункових операцій. Заборгованість перед постачальниками і підрядниками виникає в момент переходу права власності на придбані товари, виконані роботи чи надані послуги та з моменту їх оплати. Облік розрахунків із постачальниками і підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками».

Джерелом зобов'язання є факт укладення договору, але на цьому рахунку він не відображається. Інструкцією про застосування плану рахунків передбачено такі субрахунки: 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками», 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ» [18].

Така деталізація є інформативною та зручною, але для потреб підприємств є недостатньою. Рекомендовано додати до наведених субрахунків такі аналітичні рахунки (Додаток Ч):

- 6311 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- 6312 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»;
- 6313 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»;
- 6321 «Заборгованість перед іноземними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- 6322 «Відстрочена заборгованість перед іноземними постачальниками»;
- 6323 «Прострочена заборгованість перед іноземними постачальниками».

Запропоновані рахунки оптимізують роботу бухгалтера для ведення обліку поточних зобов'язань та дадуть змогу одразу бачити термін та вид заборгованості, що в свою чергу полегшують контроль за її погашенням.

Результатом оптимізації організаційних моментів обліку поточних зобов'язань на підприємстві є виявлення найбільш ефективних форм та способів залучення позикових ресурсів, забезпечення своєчасності розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями підприємства, проведенню контролю та способів щодо зменшення заборгованості та забезпеченню виконання зобов'язань перед контрагентами.

Процес управлінського обліку поточними зобов'язаннями зумовлює значні вимоги до плану оптимізації їх обліку та управління, оскільки його реалізація передбачає : можливості виникнення заборгованості, контроль розрахунків з кредиторами за відстрочену або прострочену заборгованість, вивчення причин прострочення заборгованості, можливості зменшення безнадійних боргів, забезпечення умов для оптимізації продажів, що гарантують надходження грошових коштів. При обліку поточних зобов'язань на підприємстві доцільно дотримуватись шляхів його оптимізації (табл. 3.3) .

Напрями оптимізації обліку та управління поточними зобов'язаннями підприємства

№	Напрями оптимізації
1.	Використання плану розвитку підприємства з використанням аналізу витрат і доходів для оцінки готовності оперативності погашення заборгованості.
2.	Інтеграція у програмні продукти інформації щодо строків погашення заборгованості по кожному контрагенту
3.	Проведення аналізу кредиторської заборгованості, для виявлення першочергових платежів для погашення заборгованості.
4.	Використання показників звітності для отримання своєчасної інформації щодо заборгованості по кожному окремому постачальнику
5.	Визначення можливостей для оперативного погашення заборгованості
6.	Аналіз кредиторської заборгованості та їх стандартизація

Джерело: удосконалено автором на основі [71,73,74,76]

Також на практиці можуть виникати проблеми, які пов'язані з неврахуванням тією чи іншою формою первинних документів особливостей господарських операцій чи економіко-правових відносин між сторонами правочину. Це у свою чергу призводить до неможливості відображення всіх величин чи характеристик стану і руху господарських засобів і джерел їх утворення, зокрема зобов'язань (кредиторської заборгованості). Тому форми первинних документів слід адаптувати до інформаційних потреб користувачів облікової інформації, як внутрішніх, так і зовнішніх.

Поточні зобов'язання виникають на підставі дії актів чинного законодавства, договору, а тому документальне оформлення цих зобов'язань різним. На рівні держави з метою однозначного розуміння однорідних господарських операцій встановлюються стандартизовані форми документів. В той же час необхідність розширення інформаційної бази управління фінансуванням діяльності підприємства вимагає деталізації форм первинних документів за окремими операціями. Здійснюється визначення переліку таких операцій з огляду на ряд факторів, а саме:

- призначення документа; способу охоплення фактів господарського життя;

- ступеня типізації документа.

При організації обліку поточних зобов'язань організаційно-управлінські документи повинні містити вказівки щодо шляху здійснення господарських операцій, а також перелік осіб, що відповідальні за юридичне оформлення і виконання умов.

Документи для підтвердження господарської операції мають містити максимально повний перелік реквізитів кількісно-сумового обліку, оскільки це безпосередньо впливатиме на оцінку поточних зобов'язань, а також ідентифікацію об'єктів бухгалтерського обліку.

Також, можна використовувати коригуючі бухгалтерські документи, які складаються на підставах виправдних або містять самостійні розрахунки та мають коригуючий характер і складаються на умовні бухгалтерські проводки.

Коригуючі бланки при цьому повинні містити обов'язкові реквізити або реквізити типових чи спеціалізованих форм. Це дозволить оптимізувати набір реквізитів, які заповнюються в документах, згорнути зайві і занадто деталізовані статті, а також розширити можливість фіксації кількісних і якісних характеристик фактів господарського життя.

Документальне оформлення операцій із нарахування, погашення і списання поточних зобов'язань повинно максимально висвітлювати параметри операцій, оскільки первинні документи, реєстри обліку і відповідні форми звітності виступають доказовою базою при розгляді спорів і врегулюванні заборгованості.

Важливе значення у бухгалтерському обліку має оцінка поточних зобов'язань. Оцінка поточних зобов'язань проводиться у процесі господарювання при надходженні та вибутті активів; при виникненні прав та зобов'язань. Визначаються правила оцінки зобов'язань головним чином НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та за окремими видами зобов'язань іншими НП(С)БО.

Відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання» «поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення, тобто недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка буде сплачена для погашення

зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства, але ж не до всіх поточних зобов'язань можна застосувати таке твердження» [53].

Роботу із оптимізації та вдосконалення системи звітності підприємства щодо відображення його поточних зобов'язань потрібно проводити у розрізі окремих її видів із метою визначення оптимального рівня деталізації статей таких зобов'язань і визначення напрямів їх розкриття у Примітках до річної фінансової звітності.

Вирішення проблем бухгалтерського обліку поточних зобов'язань підприємства стає можливим через удосконалення порядку застосування окремих елементів методу бухгалтерського обліку на підставі виявлення системних зв'язків між ними (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Вирішення проблем бухгалтерського обліку поточних зобов'язань через удосконалення застосування елементів його методу

Елемент методу бухгалтерського обліку	Проблеми бухгалтерського обліку		
	Проблема ідентифікації	Проблеми оцінки	Проблеми класифікації
Баланс	Показник величини зобов'язань в балансі є результатом ідентифікації та оцінки зобов'язань		Відображення показників зобов'язань у звітності вимагає їх класифікації за строками погашення та видами цивільно-правових відносин
Звітність	Форми звітності містять показники зобов'язань, зокрема, їх величину за кожним видом	Застосування принципу періодичності обумовлює проведення оцінки на дату балансу	

Джерело: розроблено автором особисто

Отже, вирішення проблем оптимізації, систематизації та передачі облікової інформації щодо рівня поточних зобов'язань сприяє підвищенню рівня доступності та відкритості звітності суб'єктів господарювання для цілей прийняття обґрунтованих управлінських або інших рішень.

3.2. Удосконалення управлінського обліку поточних зобов'язань підприємства

Для удосконалення управлінського обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» пропонуємо запровадити, як доповнення до облікової політики, розроблення витягу до Наказу про облікову політику в частині організації стратегічного управлінського обліку (додаток Т). В якому, буде закріплено ведення управлінського обліку за конкретною посадою, розроблення внутрішніх управлінських документів та виділено основні напрямки впровадження управлінського обліку.

Метою цього положення також є відображення додаткових (управлінських) методів обліку поточних зобов'язань, а також відображення відповідальності за не виконання цих методів.

Вирішення поставлених управлінських завдань можливе за допомогою бюджетування. Основним призначенням бюджетування є чітке встановлення шляхів використання матеріальних і фінансових ресурсів підприємства з метою досягнення стратегічно важливих цілей та загальної оптимізації ефективності діяльності підприємства загалом. Отже, процес бюджетування це – планування майбутніх операцій підприємства та результатів від здійснення діяльності шляхом формування бюджетів.

Бюджет – це документально затверджений план доходів та витрат підприємства та окремих його підрозділів. Процес бюджетування полягає у складанні таких бюджетів:

- бюджет продаж,
- бюджет виробництва,
- бюджет використання матеріалів,
- бюджет придбання матеріалів,
- бюджет витрат на оплату праці,
- бюджетний баланс [72].

Основоположним у системі формування бюджетів є бюджет продажів, оскільки від нього залежить плановий обсяг виробництва або збуту товарів, що впливає на обсяги витрат та доходів у майбутньому.

Бюджет продаж – складається на основі планових даних, що відображають можливі обсяги реалізації продукції та можливі ціни в бюджетному періоді [72].

На основі бюджету продаж формується бюджет виробництва, показники якого розраховуються як сума обсягу продажу і різниці між запасами готової продукції на початок звітного періоду та необхідними запасами готової продукції на кінець звітного періоду (табл. 3.5)

Таблиця 3.5

Бюджет продажу

Найменування	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всього
Кількість продукції од,	15 200	17 300	18 600	20 600	71 700
Ціна одиниці (грн.)	21,50	22,40	23,60	24,80	-
Обсяг реалізації грн.	326 800	387 520	438 960	510 880	1 664 160

Джерело: розроблено автором особисто

Також, важливим є складання бюджетування податкової заборгованості - здійснюється для складання прогнозного балансу руху, грошових коштів за такою формулою (3.6):

$$З = З_{п} + П_{н} - З_{р} - П_{п} \quad (3.6)$$

де, З - заборгованість за податками на кінець періоду

П_н – податки нараховані

З_р – реструктуризована заборгованість

П_п - податкові платежі

З_п – заборгованість за податками на початок періоду

Отримані за результатами розрахунків параметри бюджетування податкових зобов'язань мають самостійне значення і використовуються для планування податкових доходів підприємства у складі його податкового бюджету.

Залежно від виду та специфіки діяльності підприємства кількість та структура бюджетів, що розробляються на підприємстві змінюються в залежності

від потреб управлінського обліку. За результатами розроблених та затверджених бюджетів підприємство складає бюджетний баланс.

Бюджетний баланс – плановий документ на звітну дату, в якому зазначають плановий фінансовий стан підприємства, внаслідок здійснення майбутніх господарських операцій. Структура балансу складається на основі початкового балансу підприємства з врахуванням вище зазначених балансів [72].

Отже, процес бюджетування у структурі управлінського обліку слугує інструментом, який забезпечує оптимізацію управління господарською діяльністю підприємства та дає змогу оперативно реагувати на всі зміни у зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства. Процес бюджетування – це не тільки операційне складання фінансових планів та бюджетів на основі даних зі звітів, це планування майбутніх господарських операцій, що дають змогу попередити можливі проблеми в процесі діяльності та шляхи ефективного їх вирішення.

Висновки за розділом 3

Виходячи з результатів аналізу стану бухгалтерського та управлінського обліку на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» рекомендується внести певні удосконалення до фінансового та управлінського обліку операцій з поточними зобов'язаннями.

1. Удосконалення фінансового обліку, полягають у введенні додаткових аналітичних рахунків для відображення поточних зобов'язань та додаткове розкриття у звітності ідентифікованих зобов'язань. Також, розглянуто напрями оптимізації обліку та управління кредиторською заборгованістю підприємства.
2. Удосконалення управлінського обліку полягає у запровадженні, як доповнення Наказу про облікову політику в частині організації стратегічного управлінського обліку, що дасть змогу:
 - Підвищити інформативність стосовно поточних зобов'язань;
 - Розробити види бюджетів та бюджетувань певних категорій;

- Отримати додаткову та більш точну інформацію про матеріально відповідальних осіб, які несуть відповідальність за контроль поточних зобов'язань.

Також, розглянуто впровадження для вирішення поставлених завдань такого інструменту управління, як бюджетування. Отже, процес бюджетування у структурі управлінського обліку слугує інструментом, який забезпечує оптимізацію управління господарською діяльністю підприємства та дає змогу оперативно реагувати на всі зміни у зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства. Процес бюджетування – це не тільки операційне складання фінансових планів та бюджетів на основі даних зі звітів, це планування майбутніх господарських операцій, що дають змогу попередити можливі проблеми в процесі діяльності та шляхи ефективного їх вирішення.

Все вище наведене дозволить більш детально відображати інформацію про поточні зобов'язання підприємства, оптимізує час на отримання необхідної інформації під час непередбачуваних ситуацій з поточними зобов'язаннями.

ВИСНОВКИ

Робота присвячена дослідженню питань обліку поточних зобов'язань на вітчизняних підприємствах. На основі викладених матеріалів можна зробити наступні висновки:

1. Досліджено економічну сутність поточних зобов'язань, їх класифікацію та здійснено аналіз нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з теми дослідження. Узагальнено, що поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Обґрунтування класифікаційних ознак зобов'язань забезпечило повне висвітлення інформації про поточну заборгованість у обліково-аналітичному процесі управління, а розширення класифікації за критеріями розподілу зобов'язань дало можливість глибше зрозуміти їхню суть, а також сприяло внутрішнім і зовнішнім користувачам отримувати різну інформацію про зобов'язання з метою їх оптимізації в прийнятті ефективних управлінських рішень. Класифікація поточних зобов'язань повинна здійснюватися за такими ознаками: термін погашення, виконання умов погашення, вартість, місце виникнення, вид діяльності, вид кредиторів, кількість кредиторів, підстава виникнення.
2. Розкриття концептуальної основи обліку поточних зобов'язань показало, що основними її елементами є: цілі обліку, інформаційне забезпечення, якісні характеристики інформації, основні принципи обліку та нормативне забезпечення. Проаналізувавши чинну нормативно-правову базу обліку поточних зобов'язань, стало зрозуміло, що вона є досить розгалуженою та не достатньо інформативною та уніфікованою для різних взаємовідносин між

суб'єктами господарювання та не прилаштована для сучасного бізнесу.

3. Розкрито порядок організації обліку поточних зобов'язань на підприємстві та визначено методику фінансового обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА». Бухгалтерський облік ведеться згідно законодавства, національних стандартів й інших нормативно-правових актів. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відділом бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Ведення бухгалтерського і податкового обліку, складання фінансової і податкової звітності здійснюється автоматизовано за допомогою програмного забезпечення. На різних рівнях управління застосовується комп'ютерна програма «1С:Бухгалтерія». Програма має комплексний набір функцій для ведення бухгалтерського, фінансового, податкового та управлінського обліку від формування та друку первинних бухгалтерських документів до складання журналів-ордерів, оборотно-сальдових відомостей і виписок до них, головної книги, балансу, звіту про фінансових результат та інших звітних форм підприємства, вихідних форм для аналізу господарської діяльності підприємства, звітних документів для Державної фіскальної служби, Державної служби статистики, складання управлінської звітності для забезпечення ефективної роботи підприємства. Для електронного документообігу застосовуються програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, в якій можна працювати з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді. Для узагальнення облікової інформації на підприємстві використовуються облікові реєстри (оборотно - сальдові відомості, картки рахунків) та фінансова звітність (Баланс, Звіт про фінансові результати, Примітки до фінансової звітності).

4. Під час дослідження методики ведення фінансового обліку поточних зобов'язань визначено, що для надання повної та правдивої інформації для користувачів фінансової звітності, необхідне правильне визначення завдань фінансового обліку на підприємстві. Завдання фінансового обліку поточних зобов'язань на підприємстві, полягає у: документальному оформленні операцій з поточних зобов'язань; оцінки поточних зобов'язань; достовірним відображенням операцій з поточними зобов'язаннями на рахунках синтетичного та аналітичного обліку; розкриттям інформації по поточним зобов'язанням у фінансовій звітності. Розглянуто перелік документів, які використовуються під час операцій з поточними зобов'язаннями на Підприємстві. Також наведені синтетичні рахунки, які використовуються для обліку поточних зобов'язань на підприємстві, а також визначено, які використовує саме ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА».
5. Удосконалення фінансового обліку, полягають у введенні додаткових аналітичних рахунків для відображення поточних зобов'язань та додаткове розкриття у звітності ідентифікованих зобов'язань. Також, розглянуто напрями оптимізації обліку та управління кредиторською заборгованістю підприємства.
6. Удосконалення управлінського обліку полягає у запровадженні, як доповнення Наказу про облікову політику в частині організації стратегічного управлінського обліку, що дасть змогу:
 - підвищити інформативність стосовно поточних зобов'язань;
 - розробити види бюджетів та бюджетувань певних категорій;
 - призначити відповідальних осіб, які несуть відповідальність за контроль поточних зобов'язань.Впровадження розроблених пропозицій щодо удосконалення практичних аспектів управлінського обліку дозволить мінімізувати

кількість помилок, забезпечить прийняття ефективних управлінських рішень та зуможливить прогнозування та контроль за результатами діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абалмасова Н.С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду URL: http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc
2. Баффет М. Як знайти ідеальну для інвестора компанію / М. Баффет, Д. Кларк. – Попуррі, 2009. – 79 с.
3. Бланк І.А. Словник-довідник фінансового менеджера — К.: Ника-Центр, 1998. — 480 с.
4. Бутинець Т.А. Бухгалтерський облік: навч. пос. / Л.В. Чижевська, С.Л. Береза; за ред.проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 672 с.
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. Житомир : Рута, 2016. 832 с.
6. Волинець О.О. Деякі проблеми класифікації зобов'язань підприємств ресторанного господарства URL: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/2760/1/50.pdf>
7. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко. – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
8. Голов С.Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. — К.: ТОВ "Автоінтерсервіс", 1996. —544 с.
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку - 6-е вид. - К. : А.С.К., 2007. - 266 с.
11. Грішина О. Первинний облік . Головбух. 2002.— № 3. — С. 10—15. 11
12. Економічний словник / Г.В. Осовська, О.О. Юшкевич, Й.С. Завадський. — К.: Кондор, 2007 — 357 с.
13. Житна І.П., Нескреба А.М. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств. — К.: Вища школа, 1992. — 191 с.

14. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік в Україні. Навч.посібник. — К.: А.С.К., 2001. — 848 с.
15. Задорожний З.В. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку в Україні. Економічний аналіз. – 2010. – Випуск 6. – С. 163- 169.
16. Задорожний З.В. Сутність та генезис страхування як економічної категорії. Економічні наук. Серія Облік і фінанси. – 2012. - Випуск 9 (33). – С. 410-417.
17. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>
18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
19. Качалін В.В. Фінансовий облік та звітність відповідно до стандартів ГААР 4-е вид. – М.: Діло, 1998. – 432 с.
20. Киян А.В. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками / А.В. Киян, О.Ф. Ярмолюк // Молодий вчений. – 2015. – № 9(24). – С. 77–80.
21. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник / за ред. проф. Г.Г. Кірейцева. — К.: ЦУЛ, 2002. — 496 с.
22. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>
23. Крупка Я.Д. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, М. Б. Кулинич, А. Т. Сафарова. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. - 451 с.
24. Магістерська програма "Фінансовий менеджмент у сфері бізнесу" [Текст]: навч. метод. комплекс / М-во освіти і науки України, Держ. вищ. навч. заклад "Київський нац. екон. Ун-т ім. В. Гетьмана"; [кер. авт.

кол.А.М. Поддєрьогін; уклад. Н.Д. Бабяк, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк, Р.І. Заворотній та ін.]. — К.: КНЕУ, 2008. — 536 с.

25. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> 25
26. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>
27. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства від від 27.06.2013 № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) Податки на прибуток. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012#Text
30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19) Виплати працівникам. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text
31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23) Витрати на позики. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_042#Text
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 (МСБО 32) Фінансові інструменти: подання. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029#Text
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text
34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 (МСБО 39) Фінансові інструменти: визнання та оцінка. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#Text

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text
36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 (МСФЗ 13) Оцінка справедливої вартості. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068#Text
37. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета /Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кол- дуэлл. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.
38. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» Актуальні проблеми економіки. – 2012. - № 2. – С. 286-290.
39. Омецінська І.Я. Зобов'язання перед постачальниками і підрядниками: сутність, умови визнання та облік. Інноваційна економіка /За ред. А.М. Стельмашука. - 2012. – № 11. – С. 264- 267.
40. Омецінська І.Я. Інформаційне забезпечення та порядок проведення аналізу зобов'язань. Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні. – Тернопіль: Економічна думка, 2015. – С. 276-292.
41. Омецінська І.Я. Облік і аналіз зобов'язань будівельних підприємств: методика та організація: автор. дис. на здобут. наук. ст. к.е.н. – Тернопіль: Тернопільський національний економічний університет, 2008. – 20 с.
42. Омецінська І.Я. Порядок розкриття інформації про зобов'язання у балансі. Економічний аналіз: зб. наук. праць. – 2013. – Вип. 14. – С. 221-227.
43. Омецінська І.Я. Проблеми обліку та оподаткування позик як форми залученого капіталу підприємства. Інноваційна економіка /За ред. А.М. Стельмашука. – 2011. – № 6. – С. 233-237.
44. Організація бухгалтерського обліку. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За ред. проф.

- Ф.Ф. Бутинця. – 3-є вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 592 с.
45. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія : монографія. Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 400 с.
46. Орлов І.В. Генезис поняття «зобов'язання» в юридичному та економічному напрямках бухгалтерського обліку. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. - 2010. - Випуск 1(16). – С. 170-177.
47. Орлов І.В. Система зобов'язань у праві та бухгалтерському обліку: порівняльний аспект. Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. – 2010. – № 4 (48). – С. 371 – 377.
48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 09.12.2011 № 1591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>
49. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-24>
50. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> 49
51. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті від 21.01.2004 № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>
52. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

53. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» від N 20 від 31.01.2000. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
54. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
55. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>
56. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>
57. Проскуріна Н. М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика : монографія / Н. М. Проскуріна ; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К. : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. – 739 с.
58. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан; пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.
59. Расенко В.М. Особливості класифікації зобов'язань підприємства. Вісник соціально-економічних досліджень. – 2012. – Вип. 2 (45). – С. 163 – 170.
60. Рудницький В.С. Аудит: Навч. посібник / Гончарук Я.А., Рудницький В.С. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – 292 с.
61. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: учебник / О.В. Соловьева. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 332 с.
62. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: підручник. – К.: А.С.К., 2010. – 784 с.
63. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/n6/31_Klas.pdf

64. Травінська С.І. Сутність категорії «поточні зобов'язання» в бухгалтерському обліку молокопереробного підприємства. Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – Вип. 21. – С. 100–105.
65. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств: Навч. посіб. — 2-ге вид., перероб. і допов. — К.: МАУП, 2004. — 328 с.
66. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
67. Чабанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. — К.: ВЦ "Академія", 2002. — 672 с.
68. Шапошнікова О. Взаємозв'язок розрахунків і зобов'язань в обліку /О. Шапошнікова, Н. Філіна URL: http://www.rusnauka.com/1_ENXXI_2013/Economics/7_137329.doc.
69. Янчева Л. М. Аудит в умовах застосування інформаційно-комунікаційних технологій : монографія / Л. М. Янчева, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова, Т. В. Бочуля ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. — Х. : ХДУХТ, 2011. — 294 с.
70. Янчева Л.М. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ / Л.М. Янчева, З.О. Макеєва. – К., 2009. – 335 с.
71. Accounts payable audit. Automated, 360° audit protection for compliance made easy. URL: <https://www.intellichief.com/accounts-payable-audit>.
72. Accounts payable automation solutions. URL: <https://www.avidxchange.com/solutions>.
73. Budgeting process, Cost Accounting URL: <https://farhatlectures.com/budgeting-process-cost-accounting-cpa-exam-bec-cma-exam/>
74. Fundamental concepts in liability valuation and reporting: In Brownlee and Richard E. (eds.), Corporate Financial Reporting: Text and Cases. – Boston; Irwin: McGraw-Hill, 2008.

75. In The Spotlight: Your Accounts Payable Process. URL:
<https://info.knowledgeleader.com/in-thespotlight-your-accounts-payable-process>.
76. Responsibility Accounting and Decentralization URL:
<https://opentextbc.ca/principlesofaccountingv2openstax/chapter/describe-the-types-of-responsibility-centers/>
77. Strategies for optimizing your accounts payable. URL:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ca/Documents/finance/ca-en-FA-strategies-for-optimizing-youraccounts-payable.pdf>
78. US Generally Accepted Accounting Principles URL:
<https://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/LandingPage&cid=1175805317350>

ДОДАТКИ

Додаток А

Нормативно законодавча база з обліку поточних зобов'язань

№ з/п	Нормативний документ	Основні положення
1.	Господарський Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV [9]	Господарським визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником відносин у сфері господарювання з підстав, передбачених кодексом, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона, у тому числі боржник) зобов'язаний вчинити певну дію господарського чи управлінсько-господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управлена сторона, у тому числі кредитор) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку.
2.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV [49]	Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.
3.	Конституція України [22]	Основний Закон України, встановлює права і обов'язки громадян України.
4.	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку [25]	Спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім регістру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності та на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів.
5.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [25]	Розглядаються питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал.
6.	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [26]	Наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, які використовуються підприємством з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами.
7.	МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [28]	Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо: а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення випуском інструментів власного капіталу, не впливають на класифікацію.

Продовження додатку А

8.	МСБО 12 «Податки на прибуток» [29]	<p>Мета цього Стандарту - визначити обліковий підхід до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки:</p> <p>а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання; та</p> <p>б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності суб'єкта господарювання.</p>
9.	МСБО 19 «Виплати працівникам» [30]	<p>1. Визначає порядок визнання і розкриття інформації про виплати працівникам, вимагає від підприємства визнання: зобов'язань, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, що підлягають сплаті в майбутньому; витрат, якщо підприємство отримує економічну вигоду внаслідок послуги, яку надає працівник [4].</p> <p>2. Встановлює такі категорії виплат працівникам [4]:</p> <p>а) короткострокові: зарплата працівникам і службовцям, внески на соціальне забезпечення; оплачувані щорічні відпустки та лікарняні; участь у прибутку та премії; грошові виплати;</p> <p>б) довгострокові: відпустка за вислугу років або академічні відпустки; з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років; виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю; виплати частки в прибутку, премій; відстрочені компенсації;</p> <p>в) виплати при звільненні;</p> <p>г) виплати після закінчення трудової діяльності: пенсії; інші виплати після закінчення.</p>
10.	МСБО 23 «Витрати на позики» [31]	<p>Цей Стандарт не стосується фактичної або розрахункової вартості власного капіталу, зокрема привілейованого капіталу, не класифікованого як зобов'язання.</p> <p>Від суб'єкта господарювання не вимагається застосувати цей стандарт до витрат на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва:</p> <p>а) кваліфікованого активу, що оцінюється за справедливою вартістю, наприклад, біологічного активу; або</p> <p>б) запасів, які виробляються або іншим чином виготовляються постійно або серійно у великій кількості.</p>
11.	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [32]	<p>Визначає класифікацію випущених фінансових інструментів як зобов'язання чи капітал; подає взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, вказуючи, що фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід взаємозараховувати [5]: – якщо і тільки якщо суб'єкт господарювання має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум; – суб'єкт господарювання має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання (дебіторська і кредиторська заборгованість).</p>

Продовження додатку А

12.	МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [33]	Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником. Нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, разом із сумами, які підлягають виплаті працівникам (наприклад, суми, пов'язані з нарахованою оплатою відпусток).
13.	МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [34]	Встановлює порядок визнання, припинення визнання і оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань, а також ведення обліку хеджування. Відповідно до МСБО 39 різниця між ціною облігації та її номінальною вартістю амортизується (списується) протягом строку, на який випущена облігація. При цьому для визначення суми амортизації премії чи дисконту у відповідному звітному періоді використовується метод ефективної ставки відсотка.
14.	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [35]	Метою цього Стандарту є визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок. Стандарт призначений для покращання доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання та зіставності такої фінансової звітності через якийсь час, а також для зіставності з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.
15.	МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» [36]	Цей МСФЗ застосовується, коли інший МСФЗ вимагає або дозволяє скласти оцінки справедливої вартості або розкривати інформацію про оцінки справедливої вартості (та такі оцінки, як справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж, на основі справедливої вартості або розкриття інформації про такі оцінки).
16.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [52]	Зобов'язання – це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди
17.	НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [53]	Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума належить до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення Передбачено такі види зобов'язань: довготермінові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів.
18.	НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [55].	Кредиторська заборгованість за імпорними контрактами визнається монетарною статтею й перераховується в результаті зміни курсу НБУ на дату здійснення розрахунків і дату балансу. Кредиторська заборгованість, що виникла в результаті отриманої передоплати, відноситься до немонетарних статей балансу.

Продовження додатку А

19.	НП(С)БО «Виплати працівникам»[56]	26	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.
20.	Податковий кодекс України [48].		Визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки.
21.	Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV [65]		Зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку
22.	US GAAP [77]		Зобов'язання (або пасиви) визначаються як можлива відмова від економічних вигод в майбутньому, зумовлена нині існуючими зобов'язаннями організації з передачі активів або надання послуг іншим організаціям в майбутньому в результаті операцій або подій, що мали місце в минулому.

Наукові підходи до визначення терміну поточних зобов'язань

№	Автор	Визначення
1.	Абалмасова Н.С., Терещенко В.С. [1]	Поточні зобов'язання – це короткострокові фінансові зобов'язання, які мають бути погашені протягом поточного операційного циклу підприємства чи протягом року з дати складання бухгалтерського балансу (із цих двох термінів обирають довший); зобов'язання, які оплачуються на вимогу кредиторів або, як очікується, що вони будуть ліквідовані протягом дванадцяти місяців.
2.	Баффет М., Кларк Д. [2]	Поточні зобов'язання – це борги та інші зобов'язання, що компанія повинна погасити в межах одного фінансового року, тобто це кошти, які компанія винна постачальникам за товари та послуги, надані в кредит.
3.	Бланк І. А. [3]	Короткострокові фінансові зобов'язання - всі види залучених фінансових коштів, що використовує підприємство, із строком погашення основної суми боргу до одного року (короткострокові банківські кредити, короткострокові позики небанківських установ, емітовані короткострокові облігації підприємства, емітовані векселя, отримані товарні кредити, різні форми внутрішні кредиторської заборгованості тощо).
4.	Брунлі О., Річард І. [73, с.496]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, що виникають перед постачальниками та підрядниками за невчасно виконаними угодами.
5.	Волинець О.О. [6]	Поточні зобов'язання – це позикові кошти підприємства, термін залучення яких не повинен перевищувати дванадцяти місяців з дати балансу або тривалості звичайного операційного циклу.
6.	Голов С. Ф., Єфіменко В. І. [7]	Короткострокові зобов'язання (кредиторська заборгованість) включає в себе борги, які мають бути погашені впродовж року або одного господарського циклу незалежно від його тривалості.
7.	Грабова Н. Н. [10]	Поточні зобов'язання - сума боргів, які належить сплатити підприємству іншим підприємствам, фірмам, а також громадянам, які є його кредиторами.
8.	Грішина О. [11]	Поточні зобов'язання - заборгованість, яка має бути погашена протягом поточного операційного циклу підприємства.
9.	Житна І. П. [13]	Поточні зобов'язання - сума заборгованості підприємства перед юридичними і фізичними особами.
10.	Завадський І. С., Осовська Г. В., Юшкевич О. О. [12, с. 133]	Поточні зобов'язання - сума боргів, що належить сплатити підприємству, організації, установі. Поточні зобов'язання виникають в процесі господарської діяльності підприємства, організації, установи і свідчать про залучення коштів в господарську діяльність підприємства.
11.	Завгородній В. П. [14]	Поточні зобов'язання - сума заборгованостей підприємства (організації) юридичним або фізичним особам (кредиторам), що має бути погашена протягом операційного циклу. Виникає внаслідок

		господарських стосунків між ними.
--	--	-----------------------------------

Продовження додатку Б

12.	Качалін В.В. [19, с. 334]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, для ліквідації яких використовуються поточні активи, які могли б бути використані в звичайній діяльності підприємства; це зобов'язання, які можуть бути погашені також за рахунок прийняття інших поточних зобов'язань, тобто шляхом рефінансування.
13.	Кірейцев Г. Г. [21, с. 243]	Поточні зобов'язання - це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди.
14.	Орлов В.І. [44,45,46]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, що оплачуються за рахунок активів чи коштів, отриманих у результаті господарської діяльності; зобов'язання, що включають борги та заборгованість, погашення яких очікується протягом року, а також ті, які задовольняються за рахунок використання поточних активів або створення інших короткострокових зобов'язань.
15.	Поддєрьогін А. М., Буряк Л. Д. [24, с. 198]	Поточні зобов'язання - складова капіталу підприємства, яка представляє собою вимоги до підприємства з боку фізичних та юридичних осіб щодо оплати товарів, продукції, послуг.
16.	Расенко В.М. [59]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, що задовольняються за допомоги використання поточних активів або створення інших короткострокових зобов'язань; зобов'язання, погашення яких визначається моментом виникнення заборгованості за наслідками здійснених господарських операцій.
17.	Соловійова О.В. [61, с.271]	Поточні зобов'язання – це оціночні або нараховані суми, які можуть бути необхідними для погашення витрат.
18.	Ткаченко Н. М. [62, с. 153]	Поточні зобов'язання - заборгованість підприємства по оплатам іншим суб'єктам господарювання.
19.	Травінська С.І. [62,63]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, що підлягають погашенню на вимогу кредиторів, а також та частина зобов'язань, яка буде погашена протягом операційного циклу або одного року, починаючи з дати балансу
20.	Філімоненков О. С. [64, с. 234]	Поточні зобов'язання - це борги (заборгованість) підприємства, які виникають внаслідок придбання товарів та послуг в кредит, або кредити, які підприємство отримує для свого фінансування.
21.	Чабанова Н. В. [66, с. 179]	Поточні зобов'язання - це вимоги по відношенню до підприємств інших суб'єктів господарювання та отримання грошей, товарів або надання послуг.
22.	Шапошнікова О., Філіна Н. [67]	Поточні зобов'язання – це зобов'язання, строк погашення яких був початково встановлений протягом поточного року; заборгованість підприємств юридичним та фізичним особам, яка повинна погашатися в ході операційного циклу або дванадцяти місяців з дати балансу

ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"

Ідентифікаційний код юридичної особи:

40871548

Місцезнаходження юридичної особи:

04211, м.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ЙОРДАНСЬКА, БУДИНОК 3, КВАРТИРА 134

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

04.10.2016, 1 069 102 0000 037856

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:

РОМАНЯК РОМАН ІВАНОВИЧ – керівник

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:
відомості відсутні

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:

05.10.2016, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
04.10.2016, 265416192151, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ В
ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, 39468697
(дані про взяття на облік як платника податків)
04.10.2016, 10000000735068, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ В
ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, 39468697
(дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи"

Дані про основний вид економічної діяльності:

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску:

10000000735068

Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:

відомості відсутні

Дата та час видачі виписки:

06.10.2016 11:35:51

Внесено до реєстру:

БІЛЬСЬКА О.Ф.

Сформовано документ:

БІЛЬСЬКА О.Ф.

Види діяльності ТОВ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"

- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 17.21 Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари
- 17.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
- 46.37 Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет
- 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність
- 10.11 Виробництво м'яса
- 10.13 Виробництво м'ясних продуктів
- 10.20 Перероблення та консервування риби, ракоподібних і моллюсків
- 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
- 46.34 Оптова торгівля напоями
- 46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та моллюсками
- 47.22 Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах
- 47.23 Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та моллюсками в спеціалізованих магазинах
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2017	1	1
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"	за ЄДРПОУ			
Територія <u>Оболонський р-н</u>	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля</u>	за КОДУ			
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>	за КВЕД	46.90		
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>вулиця Йорданська, буд. 3, кв. 134, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04211</u>	0673239771			

І. Баланс на 31.12.2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	0	0	
первісна вартість	1011			
знос	1012	()	()	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	0	0	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		221.9	
у тому числі готова продукція	1103		221.9	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		1.1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		32.3	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		21.5	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165		13.7	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190		2.8	
Усього за розділом II	1195	0	293.3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вивбуття	1200			
Баланс	1300	0	293.3	

Продовження додатку Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		3
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-50.2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	0	-47.2
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		141.5
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		199
Усього за розділом III	1695	0	340.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами ввбугтя	1700		
Баланс	1900	0	293.3

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	446.5	
Інші операційні доходи	2120	.1	
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	446.6	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(383.7)	()
Інші операційні витрати	2180	(113.1)	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(496.8)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-50.2	0
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-50.2	0

Керівник _____
(підпис)Романюк Роман Іванович _____
(ініціали, прізвище)Головний бухгалтер _____
(підпис)Миронова Оксана Григорівна _____
(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
ТОВ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"	за ЄДРПОУ		2018	1	1
Територія	Оболонський	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КОДУ	46.90		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД			
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	04211, м.Київ, вул.Йорданська, буд.3, кв.134	0673239771			

І.Баланс на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I.Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005		18.2	
Основні засоби	1010		8.1	
первісна вартість	1011		10.8	
знос	1012	()	(2.7)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		26.3	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	221.9	462	
у тому числі готова продукція	1103	221.9	462	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1.1	50.1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	32.3		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21.5	8.3	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	13.7	43.7	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	2.8	24.3	
Усього за розділом II	1195	293.3	588.4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	293.3	614.7	

Продовження додатку Е

Після	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-50.2	59.3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	-47.2	62.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	141.5	403.2
розрахунками з бюджетом	1620		17.4
у тому числі з податку на прибуток	1621		13
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		14.6
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	199	117.2
Усього за розділом III	1695	340.5	552.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	293.3	614.7

2. Звіт про фінансові результати
за 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4102.9		446.5
Інші операційні доходи	2120			.1
Інші доходи	2240			
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4102.9		446.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3307.3)		(383.7)
Інші операційні витрати	2180	(673.1)		(113.1)
Інші витрати	2270	()		()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3980.4)		(496.8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	122.5		-50.2
Податок на прибуток	2300	(13)		()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	109.5		-50.2

Керівник

(підпис)

Романяк Р.І.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Миронова О.Г.

(ініціали, прізвище)

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
ТОВ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"		2019	1 1
Територія	за ЄДРПОУ		
Оболонський		8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОАТУУ		
Товариство з обмеженою відповідальністю		240	
Вид економічної діяльності	за КОПФГ		
Неспеціалізована оптова торгівля		46.90	
Середня кількість працівників, осіб	за КОДУ		
15		46.90	
Одиниця виміру:	за КВЕД		
тис. грн з одним десятковим знаком		0673239771	
Адреса, телефон:			
04211, м. Київ, вул. Йорданська, буд. 3, кв. 134			

І. Баланс на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18.2	43.8
Основні засоби	1010	8.1	4.5
первісна вартість	1011	10.8	10.8
знос	1012	(2.7)	(6.3)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом І	1095	26.3	48.3
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	462	1230.5
у тому числі готова продукція	1103	462	1226.9
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50.1	17.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8.3	44.1
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	43.7	25.9
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	24.3	91.5
Усього за розділом ІІ	1195	588.4	1409.2
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	614.7	1457.5

Продовження додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	59.3	188
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	62.3	191
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	403.2	736
розрахунками з бюджетом	1620	17.4	69.7
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	28.3
розрахунками зі страхування	1625		15.4
розрахунками з оплати праці	1630	14.6	60.1
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	117.2	385.3
Усього за розділом III	1695	552.4	1266.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	614.7	1457.5

2. Звіт про фінансові результати за 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8169.6	4102.9
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8169.6	4102.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6457.2)	(3307.3)
Інші операційні витрати	2180	(1555.4)	(673.1)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8012.6)	(3980.4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	157	122.5
Податок на прибуток	2300	(28.3)	(13)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	128.7	109.5

Керівник

(підпис)

Романюк Роман Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Миронова Оксана Григорівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
		2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЕТРИВКА-ХОРЕКА"	за ЄДРПОУ 40871548		
Територія	Оболонський район	за КОАТУУ 8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД 46.90		
Середня кількість працівників, осіб	31			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Йорданська, буд. 3, кв. 134, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КІЇВ, 04211	0990590591		

І. Баланс на 31.12.2019 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	12.6	
первісна вартість	1001		18.2	
накопичена амортизація	1002	()	(5.6)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46.2		
Основні засоби:	1010	4.5	1140.9	
первісна вартість	1011	10.8	1204.6	
знос	1012	(6.3)	(63.7)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	50.7	1153.5	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	1228	4439.6	
у тому числі готова продукція	1103	1224.4	4435.8	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	17.2	579.8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44.1	314.1	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	25.9	171.3	
Витрати майбутніх періодів	1170		14.8	
Інші оборотні активи	1190	91.7	105.1	
Усього за розділом II	1195	1406.9	5624.7	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1457.6	6778.2	

Продовження додатку І

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	187.9	1749.6
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	190.9	1752.6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	736	3765.4
розрахунками з бюджетом	1620	69.7	478.3
у тому числі з податку на прибуток	1621	28.3	342.8
розрахунками зі страхування	1625	15.4	44
розрахунками з оплати праці	1630	60.1	141.9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	385.5	596
Усього за розділом III	1695	1266.7	5025.6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1457.6	6778.2

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2019 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36443.4	8169.6
Інші операційні доходи	2120	15.4	
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	36458.8	8169.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29326.6)	(6457.2)
Інші операційні витрати	2180	(5227.7)	(1555.4)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(34554.3)	(8012.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1904.5	157
Податок на прибуток	2300	(342.8)	(28.3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1561.7	128.7

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Романяк Роман Іванович

(ініціали, прізвище)

Миронова Оксана Григорівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"	за ЄДРПОУ	40871548		
Територія	Оболонський р-н	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників, осіб					63
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Йорданська, буд. 3, кв. 134, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КНІВ, 04211		3239771		

1. Баланс на 31.12.2020 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	12.6	7.1	
первісна вартість	1001	18.2	18.2	
накопичена амортизація	1002	(5.6)	(11.1)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0		
Основні засоби:	1010	1140.9	1236.4	
первісна вартість	1011	1204.6	1532.6	
знос	1012	(63.7)	(296.2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0		
Інші необоротні активи	1090	0		
Усього за розділом I	1095	1153.5	1243.5	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	4439.3	5603.2	
у тому числі готова продукція	1103	4435.4	5596.9	
Поточні біологічні активи	1110	0		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	579.8	515.5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0		
у тому числі з податку на прибуток	1136	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	314.6	887.2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	171.3	118.2	
Витрати майбутніх періодів	1170	14.3	9.5	
Інші оборотні активи	1190	97.6	157.7	
Усього за розділом II	1195	5616.9	7291.3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	6770.4	8534.8	

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	300
Додатковий капітал	1410	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1749.3	4866.6
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	1752.3	5166.6
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення	1595	0	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	3765.4	2593.9
розрахунками з бюджетом	1620	488.6	359.5
у тому числі з податку на прибуток	1621	342.8	139.2
розрахунками зі страхування	1625	44	
розрахунками з оплати праці	1630	141.9	
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	578.2	414.8
Усього за розділом III	1695	5018.1	3368.2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	6770.4	8534.8

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2020 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	56701.3	36443.4
Інші операційні доходи	2120	12.9	15.4
Інші доходи	2240		0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	56714.2	36458.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(42629.7)	(29326.6)
Інші операційні витрати	2180	(10282.8)	(5227.7)
Інші витрати	2270	()	(0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(52912.5)	(34554.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	3801.7	1904.5
Податок на прибуток	2300	(684.3)	(342.8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3117.4	1561.7

Керівник

(підпис)

Романяк Роман Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Міронова Оксана Григорівна

(ініціали, прізвище)

«Затверджено»
Рішенням учасника
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»
№ 3 від 18 червня 2019 року

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

(нова редакція)

ідентифікаційний код 40871548

м. Київ - 2019 р.

І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Статут є документом, який регламентує порядок створення, фінансово-господарської діяльності та ліквідації **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»**, його відносини як юридичної особи із засновниками та учасниками, а також його правосудність та дієздатність.

1.2. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»** (далі - Товариство), створене відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

1.3. Учасниками Товариства є:

Харченко Наталя Олександрівна (паспорт серії МТ № 035124, виданий Київським РВ ХМУ ГУМВС України в Харківській області 06 лютого 2009 року, реєстраційний номер облікової картки платників податків 2634414986, зареєстрована за адресою: 04211, м. Київ, вул. Йорданська, буд. 3, кв. 134).

1.4. Товариство створене та діє у відповідності до Конституції та чинного законодавства України та цього Статуту. Товариство є юридичною особою за законодавством України.

1.5. Товариство має власні основні та обігові кошти, має самостійний баланс, поточний, валютний та інші рахунки в банківських установах, кутовий штамп та штампи для діловодства, круглу печатку з власним найменуванням, бланки з власним найменуванням, власний знак для товарів та послуг, емблему та інші необхідні реквізити.

1.6. Товариство діє на принципах повного господарського розрахунку, самоокупності і самофінансування та має право від свого імені володіти, користуватись та розпоряджатись власним майном, відповідно до його призначення і предмету діяльності, а також укладати угоди, набувати, орендувати і відчужувати майно, бути позивачем та відповідачем у судах, господарському та третейському судах.

1.7. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність.

1.8. Товариство не несе відповідальності по зобов'язаннях держави, так само як і держава не несе відповідальності по зобов'язаннях Товариства.

1.9. Товариство несе відповідальність по своїх зобов'язаннях в межах належного йому майна, на яке, відповідно до законодавства України, може бути звернено стягнення. Учасник несе відповідальність по зобов'язаннях Товариства в межах його вкладу до Статутного капіталу товариства. Учасники товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

1.10. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями Учасників.

1.11. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених законодавчими актами.

1.12. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії, представництва, інші структурні підрозділи, а також дочірні, спільні та інші підприємства відповідно до чинного законодавства України.

1.13. Повне найменування Товариства:

1.13.1. Українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»**;

1.13.2. Російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕТРОВКА-ХОРЕКА»**;

1.13.3. Англійською мовою: **LIMITED LIABILITY COMPANY «PETROVKA-HORECA»**.

1.14. Скорочене найменування Товариства:

1.14.1. Українською мовою: **ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»**;

1.14.2. Російською мовою: **ООО «ПЕТРОВКА-ХОРЕКА»**;

1.14.3. Англійською мовою: **LLC «PETROVKA-HORECA»**.

Видаткова накладна № 2265 від 13 листопада 2020 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ТИТАН-ДНІПРО"**
 п/р UA733510050000026006521375400 у банку АТ "УКРСИББАНК",
 УКРАЇНА, 49006, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Надії Алексєєнко, буд. № 63,
 код за ЄДРПОУ 19094475, ІПН 190944704656, № свід. 100012219

Покупець: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"**
 Тел.: 0673239771

Договір: Договір № 367 від 26.06.2020р.

Разр. док.: Рахунок на оплату покупцю № 2298 від 13 листопада 2020

Склад: Основной склад

Адреса доставки: вул.Йорданська, буд.5, кв.134, м.Київ, 04211

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Стакан картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією 175 мл 50 шт/паков	2 214	паков	13,46	29 800,44
2	Стакан гофрований з індивідуальною поліграфією 175 мл 20шт/паков	540	паков	14,83	8 008,20
3	Стакан гофрований з індивідуальною поліграфією 340 мл 20шт/паков	392	паков	21,50	8 428,00
4	Стакан картонний одноразов з індивід.полігр 500 мл 35 шт / паков	140	паков	25,78	3 609,20
5	Кришка для стакану біла (КР-91) 50шт/паков	80	паков	17,08	1 366,40
6	Стакан гофрований червоний 340 мл 20шт/паков	224	паков	21,50	4 816,00
7	Стакан гофрований з індивідуальною поліграфією 400 мл 15шт/паков	210	паков	18,00	3 780,00
8	Термоляс 100шт/паков	180	паков	17,50	3 150,00
9	Стакан картонний одноразовий білий 175 мл 50шт/паков	54	паков	12,21	659,34
10	Стакан картонний одноразовий білий 110 мл 50шт/паков.	168	паков	9,54	1 602,72
11	Стакан гофрований червоний 175 мл 20 шт/паков	180	паков	14,83	2 669,40
12	Стакан гофрований з індивідуальною поліграфією 110 мл 20шт/паков	40	паков	13,17	526,80
13	Стакан картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією 340 мл 50шт/паков	600	паков	21,96	13 176,00
14	Стакан картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією 175 мл 50 шт/паков	864	паков	12,63	10 912,32
15	Стакан гофрований з індивідуальною поліграфією 110 мл 20шт/паков	1 176	паков	9,92	11 665,92

Всього: 104 170,74
 Сума ПДВ: 20 834,15
 Всього із ПДВ: 125 004,89

Всього найменувань - 15, на суму 125 004,89 грн.

Сто двадцять п'ять тисяч чотири гривні 89 копійок
 У т.ч. ПДВ: Двадцять тисяч вісімсот тридцять чотири гривні 15 копійок

Місце складання: м. Дніпро

Від постачальника

Начальник відділу збуту (маркетинг) Мартиненко
 Любов Іванівна
 * Відповідальний за цілісність та неподарської операції і
 правильність оформлення

Отримав(ла)

Комірник Муравський Олександр Олександрович

За довіреністю

Для № мено 0120

від 10.01.2020

№ 40871548

Деп. ідентифікації код

40871548

Видаткова накладна № 34649 від 23 грудня 2020 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"
п/р UA953052990000026002046702471 у банку ПРИВАТБАНК,
04211, м.Київ, вул.Йорданська, будинок № 3, кв.134, тел.: 0987256383,
код за ЄДРПОУ 40871548. ІПН 408715426548

Покупець: АВРАМИЧ ВАДИМ СЕРГІЙОВИЧ
Тел.: +(063) 858-47-37

Договір: Основной договор

Рахунок: Рахунок на оплату покупцю № 33536 від 23 грудня 2020 р.

№	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Стакан 110мл. Крафтово Святкуй , 50шт/рук; 48рук/ящ; 2400шт/ящ	85 пак	17,50	1 487,50
2	Стакан 175мл. Крафтово Святкуй , 50шт/рук; 56рук/ящ; 2800шт/ящ, (FIB70)	168 пак	17,83	2 995,44
3	Стакан 250мл. Євро. Крафтово Святкуй , 50шт/рук; 35рук/ящ; 1750шт/ящ, (FIB 80)	70 пак	30,42	2 129,40
4	Стакан 340мл "Статуя Свободи" (1пак=50шт)	150 пак	30,03	4 504,94
5	Стакан 400мл. Крафтово Святкуй , 50шт/рук; 24рук/ящ; 1200шт/ящ, (FIB 90)	24 пак	37,08	889,92
6	Стакан 500мл. Крафтово Святкуй , 50шт/рук; 24рук/ящ; 1200шт/ящ, (FIB 90)	48 пак	40,83	1 959,84
7	Кришка для стакану КВ 71 мм чорна S 1упак=50шт	60 пак	18,33	1 099,80
8	Кришка для стакану КВ 79 мм зелена M 1упак=50шт	50 пак	19,58	979,00
9	Кришка для стакану КВ 90 мм бірюзова XXL 1упак=50шт	80 пак	21,25	1 700,00
10	Цукор-стік 5*200 (Зимуй Крафтово Святкуй) крафт 10*200	100 кг	29,17	2 917,00
11	Аероз. на росл.основі Топінг Стар (сині) 30%	12 шт	30,83	369,96
12	Пакет для сміття 120л*10шт	60 рул	12,92	775,20

Разом: 21 808,00
Сума ПДВ: 4 361,60
Всього із ПДВ: 26 169,60

Всього найменувань 12, на суму 26 169,60 грн.

Двадцять шість тисяч сто шістдесят дев'ять гривень 60 копійок

У т.ч. ПДВ: Чотири тисячі триста шістдесят одна гривня 60 копійок

Місце складання: м.Київ

Від постачальника*

Отримав(ла)

бухгалтер Рушак Валентина Миколаївна
* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

За довіреністю

№

від

Рахунок на оплату № 34901 від 28 грудня 2020 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"
п/р UA06380805000000026004537395 у банку Райффайзен Банк Аваль,
04211, м.Київ, вул.Йорданська, будинок № 3, кв.134, тел.: 0987256383,
код за ЄДРПОУ 40871548, ІПН 408715426548

Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРТОПТРЕЙД"

Договір: № 03/27-1 від 27.03.2017

№	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Стакан 175мл картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією (1пак=50шт)	1 998 пак	15,21	30 389,58
2	Стакан 340мл картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією (1упак=50шт)	213 пак	25,83	5 501,79

Разом: 35 891,37
Сума ПДВ: 7 178,27
Всього із ПДВ: 43 069,64

Всього найменувань 2, на суму 43 069,64 грн.

Сорок три тисячі шістдесят дев'ять гривень 64 копійки

Місце складання: м.Київ

Вписав(ла):

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 8 1 2 2 0 2 0

(дата складання)

2 9 2 6 1

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

408715426548

(індивідуальний податковий номер)

1

(номер філії*)

40871548

(податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)

1

(код*)

Отримувач (покупець)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРПОПТРЕЙД"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

394493024126

(індивідуальний податковий номер)

1

(номер філії*)

39449302

(податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)

1

(код*)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	43 069,64
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	7 178,27
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	7 178,27
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	35 891,37
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товаровиробника	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару*	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код								
1	1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Стакан 175мл картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією (1пак=50шт)	4823				пак	2110	1 998,000	15,21	20		30 389,58	6 077,916000	
2	Стакан 340мл картонний одноразовий з індивідуальною поліграфією (1упак=50шт)	4823				пак	2110	213,000	25,83	20		5 501,79	1 100,358000	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.

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

Альона КУПЧИК

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3 2 9 1 5 1 1 7 2 0

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Додаток 13
до Положення про реєстрацію
платників податку на додану
вартість
(пункт 7.5)
Форма № 2-ВР

" " 20 року №
(заповнюється у разі направлення платнику витягу поштою)

ВИТЯГ № 1626544505199

З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Відомості про платника податку на додану вартість

Індивідуальний податковий номер 408715426548

Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "відповідальний за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном", а для інвестора (оператора), відповідального за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами "оператор" або "інвестор" (залежно від того, в якості оператора чи інвестора він діє), "відповідальний за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції") або прізвище, ім'я та по батькові платника

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"

Дата реєстрації платником податку на додану вартість 01.11.2016 року.

Термін дії реєстрації платника податку на додану вартість року.

Реквізити рахунка в системі електронного адміністрування податку на додану вартість:

МФО 899998, № 37518000294593

Відомості про видачу витягу

Найменування контролюючого органу, що видав витяг 2654 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ

Дата формування витягу 01.11.2016 року.

Дата видачі витягу року.

Витяг є чинним до внесення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесені зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Заступник начальника
Буряк (посада)

М. П.

(підпис)

Бурєва О.І.
(ініціали, прізвище)

Витяг до Наказу про облікову політику в частині організації СУО

ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

м. Київ

від "01" січня 2020 р.

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

Розділ 2.1. Організація стратегічного управлінського обліку

1.1. Доручити забезпечення СУО на підприємстві фінансовому відділу, головним за забезпечення стратегічного управлінського обліку назначається бухгалтер-аналітик СУО.

1.2. Застосовувати на підприємстві методи оперативного бухгалтерського обліку, методи аналізу господарсько-фінансової діяльності та фінансового планування.

1.3. Встановити систему обробки і підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі стратегічного управління. Проводиться відбір інформації в формі, яка потрібна керівництву для прийняття стратегічних управлінських рішень.

1.4. Встановити форму управлінських звітів, у яких подається порівняльний аналіз фактичних результатів і запланованих показників для кожного центру відповідальності.

1.5 Здійснювати делегування повноважень за центрами відповідальності та контролювати результати роботи цих сегментів.

Пояснювальна записка

За даними з таблиці можна зробити висновки про те, що підприємство з 2016 року має позитивні показники в плані збільшення «Доходів (виручки) від реалізації (продукції, товарів, послуг)» і підтвердженням цьому є такі значення.

Враховуючи нестабільну ситуацію на ринку товарів для кав'ярень та певну сезонність підприємству ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» вдалось протягом останніх трьох років отримувати та збільшувати валовий прибуток. І що доцільно було б зауважити у 2020 році він зріс на 56% у порівнянні з 2019 роком. Це відбулось за рахунок розширення ринку збуту та проведення відповідних маркетингових дій.

У 2016 р. підприємством були отримані доходи від реалізації продукції в сумі 446,5 тис. грн., в 2017 р. їх сума становила вже 4102,9 тис. грн., а в 2018 році знову зросли до розмірів 8169,6 тис.грн., далі у 2019 році дохід виріс до 36443,4 тис. грн., а у 2020 році цей показник становив уже 56701,3 тис.грн. Це призвело до отримання в 2020 році чистого прибутку в розмірі 3117,4 тис.грн.

При цьому доцільно звернути увагу на поетапне збільшення за останніх три роки собівартості продукції. Відповідно у 2019 р. в порівнянні з 2018 р. собівартість продукції ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» зросла на 354%, а у порівнянні 2020 р. з 2019 р. - 45%. Це можна пояснити нестабільністю економічних чинників впливу та збільшенням розміру мінімальної заробітної плати.

Відповідно, при такій ситуації рентабельність підприємства протягом 2016-2020 рр теж коливалась: найнижчий рівень рентабельності ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» був зафіксований в 2016 році та становив -11,24%, а найбільший рівень у 2020 році та становив 4,29%

У ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» протягом років дослідження зростає середньорічна вартість основних засобів, та суттєво зростає темп приросту.

Рівень фондівдачі змінювався протягом всіх років дослідження, при цьому середньоспискова чисельність працюючих збільшувалась та продуктивність їх праці зростала, але темп зростання цих показників

уповільнювався. Таким чином, при більшій чисельності працівників керівництву необхідно прикласти додаткових зусиль, щоб підвищити ефективність діяльності.

Додаток Ф

ТОВ "ПЕТРІВКА-ХОРЕКА"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 63 за 2020 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Контрагенти Договори	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63	257 776	3 765 422	59 123 569	57 368 705	841 088	2 593 870
БЕЙКЕРИ ФУД ТОВ		338 989,06	682 939,06	426 150,00		82 200,00
Основной договор		338 989,06	682 939,06	426 150,00		82 200,00
ВЕСТ ТРЕЙД КОМПАНИ ТОВ		338 784,13	3 876 500,65	4 112 401,52		574 685,00
Основной договор		338 784,13	3 876 500,65	4 112 401,52		574 685,00
ЗАВОД "МАЯК" ПАТ		38 762,25	416 828,12	457 012,80		78 946,93
Основной договор		38 762,25	416 828,12	457 012,80		78 946,93
Завод "ТИТАН-ДНІПРО" ТОВ		497 501,17	5 715 590,52	5 653 254,25		435 164,90
Основной		497 501,17	5 715 590,52	5 653 254,25		435 164,90
КІРДА АРТЕМ ОЛЕГОВИЧ ФОП			10 000,00	70 344,80		60 344,80
Основной договор			10 000,00	70 344,80		60 344,80
ПАПЕР КАПС ТОВ		162 605,82	3 817 970,28	3 750 960,44		95 595,98
Основной договор		162 605,82	3 817 970,28	3 750 960,44		95 595,98
ТІККО-М ТОВ			448 563,60	501 829,20		53 265,60
Основной договор			448 563,60	501 829,20		53 265,60
УКРТОППЛАСТ ТОВ		120 769,16	2 092 429,22	2 089 691,40		118 031,34
Основной договор		120 769,16	2 092 429,22	2 089 691,40		118 031,34
Юнівест Маркетинг ТОВ		1 215 736,96	12 517 238,65	11 757 576,11		456 074,42
Основной договор		1 215 736,96	12 517 238,65	11 757 576,11		456 074,42
Разом		3 507 646,09	59 123 569,62	57 368 705,90		2 593 870,66

**Основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства
ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА» за 2016-2020 рр.**

Показник	2016 Рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Відхилення 2017-2020 р. (+,-)							
						2017р.		2018р.		2019р.		2020р.	
						Абсо- лютне	Від- носне, %	Абсо- лютне	Від- носне, %	Абсо- лютне	Від- носне, %	Абсо- лютне	Від- носне, %
1. Дохід (виручка) від реалізації (продукції, товарів, послуг) (без ПДВ) тис. грн.	446,5	4102,9	8169,6	36443,4	56701,3	3656,40	919%	4066,70	99%	28273,80	346%	20257,90	56%
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.	383,7	3307,3	6457,2	29326,6	42629,7	2923,60	862%	3149,90	95%	22869,40	354%	13303,10	45%
3. Валовий: прибуток/збиток, тис. грн.	-50,2	122,5	157	1904,5	3801,7	172,70	-244%	34,50	28%	1747,50	1113%	1897,20	100%
4. Інші операційні доходи, тис.грн.	0	0	0	15,4	12,9	-	-	-	-	15,40	-	-2,50	-16%
5. Чистий прибуток/збиток тис. грн.,	-50,2	109,5	128,7	1561,7	3117,4	159,70	-218%	19,20	18%	1433,00	1113%	1555,70	100%
6.Рентабельність (збитковість),%	-11,24	2,67	1,58	4,29	5,50	13,91	-24%	-1,09	-41%	2,71	172%	1,21	28%
7.Середньорічна вартість, основних засобів, тис. грн.	0	8,1	4,5	1140,9	1236,4	8,10	-	-3,60	-44%	1136,40	25253%	95,50	8%
8.Фондовіддача	0	506,53	1815,47	31,94	45,86	506,53	-	1308,94	258%	-1783,52	-98%	13,92	44%
9.Середньоспискова чисельність працівників, осіб.	6	7	15	31	63	1,00	117%	8,00	114%	16,00	107%	32,00	103%
10.Продуктивність праці, тис.грн./особу	74,42	586,13	544,64	1175,59	900,02	511,71	788%	-41,49	-7%	630,95	116%	-275,57	-23%

Витяг з Наказу про облікову політику в частині обліку зобов'язань ТОВ «ПЕТРІВКА-ХОРЕКА»

13.Зобов'язання

13.1. Зобов'язання визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

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

13.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

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

– позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

– не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

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

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

13.6. Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників, на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

13.7. Джерелами поповнення інноваційного фонду можуть бути: учасники Підприємства, та кошти Підприємства.

Розшифровка статей балансу III Балансу (Звіту про фінансовий стан)

«Поточні зобов'язання і забезпечення»

Назва статті	Стаття	Рахунки бухгалтерського обліку	Інформація, що відображається
1	2	3	4
Короткострокові кредити банків	1600	Сальдо за Кт рах. 31 (овердрафт) і 60	Відображають суму поточних зобов'язань підприємства перед банками за отриманими від них кредитами
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Сальдо за Кт рах. 61	Відображають суму довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу
товари, роботи, послуги	1615	Сальдо за Кт рах. 63, 62 (якщо векселі видані не відображено окремо в ряд. 1605)	Відображають суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої вексями, якщо її наводять в окремій статті форми № 1)
розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо за Кт субрах. 641 і 642 Ряд. 1620 \geq ряд. 1621	Наводять заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства
у тому числі з податку на прибуток	1621	Сальдо за Кт субрах. 641 (у частині заборгованості з податку на прибуток)	Відображають заборгованість підприємства перед бюджетом з поточного податку на прибуток (у тому числі з ряд. 1620). Не включають до підсумку Балансу
розрахунками зі страхування	1625	Сальдо за Кт рах. 65	Відображають суму заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників
розрахунками з оплати праці	1630	Сальдо за Кт рах. 66	Показують заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату
Поточні забезпечення	1660	Сальдо за Кт субрах. 471, 477, 473, 474 (у частині поточних забезпечень)	Відображають залишок коштів на забезпечення майбутніх витрат і платежів, які планується використати протягом 12 місяців з дати балансу (забезпечення оплати відпусток, забезпечення матеріального заохочення та інші поточні забезпечення)

Продовження додатку Ц

Доходи майбутніх періодів	1665	Сальдо за Кт рах. 69	Відображають доходи, які отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів і належать до наступних звітних періодів
Інші поточні зобов'язання	1690	Сальдо за Кт субрах. 372, 378, 643, 644, 684 і 685	Показують суми поточних зобов'язань, які не можуть бути включені до інших статей розділу III пасиву форми № 1

Джерело: сформовано автором на основі [52]



Деталізована структура рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Джерело: удосконалено автором на основі [20]