

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

# **«ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ»**

Студентки 2 курсу, 1м групи,  
спеціальності  
071 "Облік і оподаткування"  
спеціалізації  
"Облік і оподаткування в  
міжнародному бізнесі"

Сполітак Анни  
Сергіївни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Ромашко Ольга  
Миколаївна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана  
Яківна

**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 оподаткування в міжнародному бізнесі»

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В.Фоміна

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

### **Завдання**

#### **на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

#### **Сполітак Анні Сергіївни**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: **«Облік грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті»**

Затверджена наказом ректора від « 5 » листопада 2020 р. № 3305

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

*Мета роботи*- дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.

*Об'єктом дослідження* є процес бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.

*Предмет дослідження* є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами у іноземній валюті.

Перелік графічного матеріалу: містить: таблиць, рисунків, формули, джерел.

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

## ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів

1.2. Структура та оцінка грошових коштів та їх еквівалентів

1.3. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.1. Фінансовий облік та відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.2. Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

2.3. Використання облікової інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в управлінні ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті

3.2. Заходи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
2	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
3	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
4	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
5	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
6	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
7	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
8	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	16.11.2021 р.	16.11.2021 р.

6. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Ромашко О.М.

8. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ Король С.Я.

9. Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ Сполітак А.С.

10. Висновок наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ р.  
Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Сполітак А.С. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ Король С.Я.

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ Фоміна О. В.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ .....	6
1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів .....	6
1.2. Структура та оцінка грошових коштів та їх еквівалентів.....	9
1.3. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.....	15
Висновки за розділом 1.....	22
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».....	23
2.1. Фінансовий облік та відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».....	23
2.2. Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» .....	34
2.3. Використання облікової інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в управлінні ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» .....	39
Висновки за розділом 2.....	45
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».....	47
3.2. Заходи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.....	49
Висновки за розділом 3.....	53
ВИСНОВКИ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	57
ДОДАТКИ.....	64

## ВСТУП

*Актуальність роботи.* Грошові кошти відіграють визначальну роль у формуванні фінансової стабільності будь-якого господарюючого суб'єкта. Суб'єкти підприємницької діяльності здійснюють значні обсяги розрахунків у готівковій та безготівковій формах. Слід зазначити, що згідно даних НБУ, Україна належить до країн з показником високого рівня обороту готівки в економіці.

За даними досліджень, проведених Riksbank (Швеція), співвідношення готівки в обігу до ВВП у світі у 2014 році коливалося від 19,7 % у Білорусі до 1,9 % у Норвегії. Україна в цьому рейтингу займає друге місце з показником 18,1 % [55]. Вважається, що рівень готівки в економіці залежить від впливу достатньої кількості факторів, зокрема: загального рівня розвитку держави та ступеня розвитку безготівкових розрахунків; обсягу «тіньових» операцій; рівня розвитку та розповсюдження мережі платіжних терміналів і загального рівня обізнаності громадян.

*Аналіз останніх досліджень і публікацій.* Дослідженню проблемних питань обліку грошових коштів та їх вирішенню присвячені праці багатьох вчених, а саме: В.Д. Базилевича, Л.О. Баластрика, Н.М. Бондаренка, Ф.Ф. Бутинця, Т.В. Давидюк, М.О. Дерій, С.В. Івахненкова, Л.В. Івченко, Г.В. Осовської, М.С. Пушкар, В.В. Сопко та інших. Однак, недоопрацьованість практичних аспектів організації обліку операцій з грошовими коштами на підприємствах визначають актуальність обраної теми.

*Мета роботи* – дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення.

*Завданнями роботи є:*

- описати економічну сутність грошових коштів та їх еквівалентів;
- визначити структуру та оцінку грошових коштів та їх еквівалентів;

- навести концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті;
- дослідити фінансовий облік та відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»;
- розглянути розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»;
- дослідити використання облікової інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в управлінні ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»;
- обґрунтувати напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.

*Об'єктом дослідження* є процес бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами у іноземній валюті.

*Методи дослідження.* Для забезпечення досягнення поставленої мети в роботі використовувались такі методи економічних досліджень: теоретичного узагальнення, дедукції та індукції – для розкриття сутності понять «грошові кошти та їх еквіваленти»; експертних оцінок – для оцінювання стану обліку грошових коштів на підприємстві; узання теоретичного та практичного матеріалу, конкретизації – для дослідження методики обліку грошових коштів; моделювання – для розробки рекомендацій щодо удосконалення процесу обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті; табличні та графічні методи – для наочного зображення теоретичного матеріалу; системного аналізу та наукової абстракції – при формування висновків.

*Науковою гіпотезою дослідження* є припущення, що удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підвищить



прозорість фінансової звітності та дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управління підприємством.

*Наукова новизна* полягає в теоретичному узагальненні і розробці рекомендацій щодо удосконалення сучасної методики обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства.

*Практична значущість* полягає у тому, що результати дослідження можна впровадити в практику обліку грошових коштів та їх еквівалентів на базовому підприємстві.

*Інформаційною базою наукового дослідження* є законодавчі акти України, національні та міжнародні нормативні документи, що регламентують процес бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, статистичні матеріали Державної служби статистики України, наукові роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства-суб'єкта міжнародного бізнесу.

*Апробація результатів дослідження.* Основні положення дослідження викладено у статті «Аспекти обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті», яка опублікована у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

*Випускна кваліфікаційна робота* складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 55 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 64 сторінки друкованого тексту та містить 7 рисунків, 8 таблиць, 8 додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

#### 1.1. Економічна сутність грошових коштів та їх еквівалентів

В умовах функціонування підприємства безперервний рух грошових коштів є необхідним і має розглядатися як інструмент забезпечення прибутковості підприємства.

З урахування значущості грошових коштів та їх еквівалентів важливе значення має їх сутність та визначення проблем в організації обліку з метою визначення напрямків удосконалення на підприємствах при формуванні облікової політики.

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», грошові кошти складаються з готівки в касі і депозитів до запитання. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості [24]. Метою даного Стандарту є визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [24]. Розглянемо трактування змісту поняття «грошових коштів» в окремих нормативних та літературних джерелах в табл.1.1.

Таблиця 1.1

**Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності терміну  
«грошові кошти»**

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи*
1	2	3
1	Грошові кошти – кошти, які наявні в касі та депозити до запитання.	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [24]
2	Грошові кошти, що існують у національній економіці у формі готівки та безготівковому вигляді та виконують функції засобів розподілу, платежу та зберігання.	В. Д. Базилевич, Л. О. Баластрик [2]
3	Грошові кошти – це сума готівки в касі компанії, поточна іноземна валюта та інші банківські рахунки та вільна готівка, що зберігається в інших фондах компанії.	Ф. Ф. Бутинець [4]
4	Грошові кошти – основний сегмент готівкових та безготівкових розрахунків між державними бюджетними установами та підприємствами.	М. В. Дерій [9]
5	Грошові кошти – готівка, грошові кошти на рахунках в банках і депозити до запитання.	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31]
6	Грошові кошти – абстрактна міра економічних процесів, явищ та об'єктів, які суб'єкт погоджується прийняти як платіжний засіб.	І.С. Несходовський [36]
7	Грошові кошти – грошові знаки національної і іноземної валюти які є платіжними засобами.	М. С. Пушкар [47]
8	Грошові кошти – доходи та надходження.	Г. В. Осовська [37]

*Джерело: узагальнено автором*

З табл. 1.1. бачимо, що сформульовані визначення поняття «грошові кошти» у нормативних документах лише перераховують його складові. До грошових коштів відносять готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання[24]. Проте дане визначення не є точним та потребує вдосконалення.

Отже, виходячи з даних табл. 1.1, бачимо, що відсутнє єдине трактування категорії «грошові кошти». Вважаємо найвлучнішим визначенням, на нашу думку, є те що грошові кошти – це поняття бухгалтерського обліку, що відображає найліквідніші активи підприємства, які виступають у формі готівки в касі, коштів на рахунках у банку та депозитів до запитання [9]. Також, необхідно до складу грошових коштів віднести ще й електронні кошти, бо вони

мають такі самі характеристики, як і готівка. Електронними коштами виступають грошові одиниці, що є засобом платежу з електронних пристроїв, в яких вони накопичуються.

Вважаємо, що абсолютна ліквідність є основною характеристикою, що вирізняє грошові кошти від інших активів підприємства.

Проаналізувавши поняття «грошові кошти», можна зробити висновки, що грошові кошти – готівка в касі, електронні гроші, залишки коштів на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані господарюючим суб'єктом упродовж будь-якого моменту часу для розрахунків під час здійснення господарських операцій [37].

Еквіваленти грошових коштів – це незалежна від грошових коштів окрема економічна категорія – частина фінансових інвестицій, яка використовується не для розрахунків, а для підтримання платоспроможності підприємства, погашення його короткострокових зобов'язань, які в разі потреби, можуть бути вільно конвертовані у відомі суми грошових коштів із незначним ризиком зміни вартості [47].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів, які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості [31]. В той же час, визначення подане в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» не обмежує категорію «еквіваленти грошових коштів» рамками лише фінансових інвестицій, а дозволяє включати до них будь-які короткострокові високоліквідні інвестиції вартості [24]. Тобто міжнародні стандарти фінансової звітності наводять дещо інше трактування еквівалентів грошових коштів, ніж національні П(С)БО.

Оскільки еквіваленти грошових коштів є частиною фінансових інвестицій, то доцільно розглянути більш ширше поняття «інвестиції». Відповідно до Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиціями є всі

види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток або досягається соціальний ефект [12]. До таких цінностей належать:

- кошти, цільові банківські вклади, паї, акції та інші цінні папери; рухоме та нерухоме майно (будинки, споруди, устаткування та інші матеріальні цінності);
- майнові права інтелектуальної власності;
- сукупність технічних, технологічних, комерційних та інших знань, оформлених у вигляді технічної документації, навиків та виробничого досвіду, необхідних для організації того чи іншого виду виробництва, але не запатентованих «ноу-хау»;
- права користування землею, водою, ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права та інші цінності [12].

Таким чином, Закон дозволяє тлумачити інвестиції, як вкладення майнових та інтелектуальних цінностей у всі можливі активи підприємства[9].

Згідно Податкового кодексу України інвестиції – господарські операції, які передбачають придбання основних засобів, нематеріальних активів, корпоративних прав та/або цінних паперів в обмін на кошти або майно [39].

## **1.2. Структура та оцінка грошових коштів та їх еквівалентів**

Для оцінювання динаміки грошових коштів та їх еквівалентів статті активу балансу можна згрупувати в окремі специфічні групи. На теперішній час однозначного групування за статтями балансу не існує. До грошових коштів відносяться кошти у касі підприємства та на його рахунках у банку, поточні фінансові інвестиції, які відносяться до еквівалентів грошових коштів [24].

Розглянемо структуру грошових коштів. Складові грошових коштів зображено на рис.1.1.



**Рис. 1.1. Структура грошових коштів**

*Джерело: узагальнено автором*

Погоджуємось з професором В. В. Сопком, що класифікація грошових коштів є вихідним елементом для організації їх обліку, оскільки дає змогу їх структурувати відповідно до інформаційних потреб користувачів бухгалтерської інформації [50]. Проте більшість науковців звертають увагу лише на класифікацію грошових потоків, а не грошових коштів. Водночас, грошові потоки є похідними від грошових коштів, характеризують рух останніх в процесі здійснення господарської діяльності підприємства.

Вважаємо, що правильна та раціональна класифікація грошових коштів та їх еквівалентів дозволить отримати оперативну, точну та достовірну інформацію про їх наявність, забезпечить цілеспрямоване використання, контроль за зберіганням та оптимальне управління даними високоліквідними активами підприємства.

Професор В. В. Сопко виділяє такі ознаки класифікації грошових коштів (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

**Ознаки класифікації грошових коштів**

№ пор.	Ознака класифікації	Грошові кошти
1	2	3
1	За призначенням	- кошти для обороту (оборотні) - для спеціального призначення (необоротні)
2	За місцем зберігання	- грошові кошти у банку, - грошові кошти у касі підприємства, - грошові кошти у підзвітних осіб, - грошові кошти у контрагентів (видані аванси), - грошові кошти вкладені у еквіваленти, цінні папери
3	За видами валют	- національна валюта - іноземна валюта (долар США, Євро, Російські рублі)
4	За джерелами надходження	- власні, - запозичені - залучені
5	За формою існування	- готівкові грошові кошти. (грошові кошти в касі) - безготівкові грошові кошти (грошові кошти на рахунках в банках та електронні гроші)

*Джерело: узагальнено автором за [50]*

Для того, щоб грошові кошти відповідали реальним потребам користувачів бухгалтерської інформації, ми пропонуємо виділити наступні класифікаційні ознаки: за формою існування, видом валюти та місцем зберігання (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

**Ознаки класифікації грошових коштів**

№ пор.	Ознака класифікації	Грошові кошти
1	2	3
1	За формою існування	- готівкові грошові кошти. (грошові кошти в касі) - безготівкові грошові кошти (грошові кошти на рахунках в банках та електронні гроші)
2	За місцем зберігання	- грошові кошти в касі, - грошові кошти на рахунках в банках - електронні гроші (залишки на депозитних платіжних картках та кошти на рахунках платіжних систем в Інтернеті).
3	За видами валют	- національна валюта - іноземна валюта (долар США, Євро, Російські рублі)

*Джерело: розроблено автором*

Класифікація грошових коштів за видами валют має надзвичайно важливе значення для управління залишком грошових коштів, адже дозволяє керівництву підприємства швидко реагувати на зміну курсів іноземних валют відносно національної.

У НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти» одним із компонентів фінансових активів є грошові кошти, необмежені для використання [33].

Як відомо, напрямки використання грошових коштів можуть бути обмежені, якщо кошти надходять у компанію у вигляді цільового призначення та надходження (субсидії, надходження з бюджету та цільових фондів, гуманітарна допомога, фізичні та юридичні пожертви), і тому можуть бути використані лише за призначенням.

Тому, вважаємо за доцільне, класифікувати грошові кошти із врахуванням обмеженості у напрямках використання:

- а) необмежені у використанні – грошові кошти, якими підприємство може розпоряджатися без жодних обмежень для ведення господарської діяльності;
- б) обмежені у використанні – грошові кошти, які підприємство може використовувати суворо за певним цільовим призначенням.

Класифікація грошових коштів, що наведена вище, має вагоме значення при аналізі фінансового стану суб'єкта господарювання. Адже, найефективнішим прийомом забезпечення зобов'язань на підприємстві є грошові кошти, які не мають обмежень у використанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на

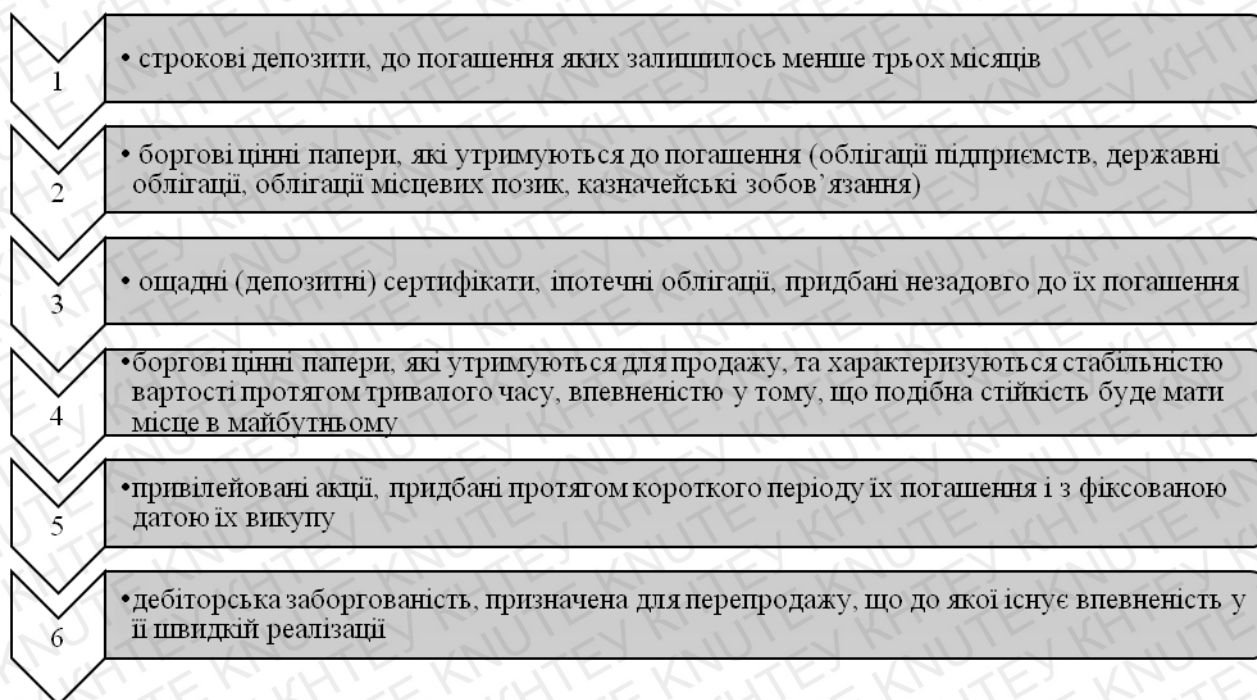


подібний фінансовий актив, з визначенням цієї різниці іншими витратами звітного періоду [26].

Еквівалентами грошових коштів можуть бути високоліквідні боргові фінансові інструменти при дотриманні умов короткого строку обігу (протягом терміну 3-6 місяців), або при придбанні незадовго до погашення чи придбані з метою подальшого продажу, які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості, тому метою їх придбання та утримання буде погашення короткострокових зобов'язань. Придбання інструментів власного капіталу або пайових фінансових інвестицій здійснюється, в більшості випадків, з метою отримання прибутку або здійснення впливу на діяльність об'єктів інвестування [33].

Крім того, зазвичай пайові фінансові інструменти є більш ризиковими, оскільки їх ринкова вартість прямо залежить від стабільності та прибутковості діяльності їх емітента[33]. Виходячи з цього, на нашу думку, складові еквівалентів грошових коштів відобразимо на рисунку 1.2.

Еквіваленти грошових коштів споріднені із грошовими коштами, тому що вони, як і останні, утримуються для погашення короткострокових зобов'язань, а не для інвестиційних або для яких-небудь інших потреб, проте здатні приносити певний інвестиційний дохід, як фінансові інвестиції [24].



**Рис. 1.2. Складові еквівалентів грошових коштів**

Джерело: [2]

Пропонуємо наступну класифікацію еквівалентів грошових коштів (табл. 1.4).

*Таблиця 1.4*

**Ознаки класифікації еквівалентів грошових коштів**

№ пор.	Ознака класифікації	Грошові кошти
1	2	3
1	За регіональною ознакою емітента	– зовнішні інвестиції в еквіваленти грошових коштів; – внутрішні інвестиції в еквіваленти грошових коштів.
2	Залежно від виду валюти, в якій здійснювалися інвестиції в еквіваленти грошових коштів	– еквіваленти грошових коштів в національній валюті; – еквіваленти грошових коштів в іноземній валюті.
3	За емітентами	– державні; – місцеві; – госпрозрахункових підприємств та організацій.
4	Залежно від мети інвестора	– еквіваленти грошових коштів, придбані з метою перепродажу; – еквіваленти грошових коштів, що утримуються до погашення.

## Продовження табл.1.4

5	За методом оцінки на дату складання балансу	<ul style="list-style-type: none"> <li>– еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за справедливою вартістю;</li> <li>– еквіваленти грошових коштів, які оцінюються за собівартістю з врахуванням зменшення корисності;</li> <li>– еквіваленти грошових коштів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.</li> </ul>
6	Залежно від набуття права власності в результаті вкладень в еквіваленти грошових коштів	<ul style="list-style-type: none"> <li>– еквіваленти грошових коштів, що надають право власності</li> <li>– еквіваленти грошових коштів, що не надають права власності.</li> </ul>

*Джерело: розроблено автором на основі [13].*

Таким чином, еквівалентами грошових коштів можуть бути боргові фінансові інвестиції з коротким строком обігу та/або придбані (отримані) незадовго до їх погашення або такі, що можуть бути вільно реалізовані підприємством у будь-який момент, і характеризуються стабільністю їх вартості протягом тривалого часу та впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому.

### **1.3. Концептуальні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті**

Основою організації обліку є дійсна законодавча база та всі інші нормативні документи, які виступають основною частиною національної системи обліку та звітності.

Державний рівень нормативного регулювання складається з чотирьох підрівнів: перший – представляє державні вихідні правові норми, які мають найвищу юридичну силу, а саме:, Господарський кодекс України (ГКУ), Цивільний кодекс України (ЦКУ) та Закони України.

Так, зокрема, Господарський кодекс України регулює договірні відносини між суб'єктами господарювання, відповідальність за невиконання договірних зобов'язань, а також регламентує поведінку суб'єктів господарювання під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.

Передбачено, що суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності після сплати передбачених законом податків та зборів самостійно розпоряджаються валютною виручкою від проведених ними операцій, крім випадків, визначених нормативною базою.

Важливими нормативними документами, що регламентують бухгалтерський облік операцій з безготівковими коштами, є Закон України «Про банки і банківську діяльність» [11] та Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» [13].

Огляд нормативно-правових актів наведено у табл. 1.5.

Таблиця 1.5

**Огляд нормативно-правової літератури з обліку грошових коштів**

№ з/п	Назва нормативно-правового акту	Короткий зміст
1	Закон України «Про банки і банківську діяльність» [11]	визначає основні вимоги щодо банківського обслуговування рахунків та встановлює обов'язки банків щодо ідентифікації клієнтів, які відкривають рахунки, та осіб, уповноважених діяти від імені зазначених клієнтів. У Законі України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» визначено коло осіб, яким банки мають право відкривати рахунки, а також регулюється порядок відкриття рахунків, та їхні види.
2	Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» [13]	Вимоги до платіжних систем та переказ коштів в національній та іноземній валютах
3	Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31]	визначаються зміст, мета, принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. У звіті про рух грошових коштів наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду за результатом господарської діяльності
4	НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [32]	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації що до фінансових інвестицій, операцій із спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності

## Продовження табл. 1.5

5	Н(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [30]	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності
---	---	---

*Джерело: узагальнено автором за [11;13;40]*

Порядок проведення інвентаризації готівки, грошових коштів та їх еквівалентів, бланків документів суворої звітності затверджений наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879 (зі змінами та доповненнями) [40].

Порядок відображення грошових розрахунків у бухгалтерському обліку суб'єктів господарювання регламентується Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженою наказом МФУ № 291 від 30.11.1999 р. [40].

Згідно п. 23 Положення № 148 «підприємство в разі наявності сертифіката відкритого/посиленого ключа застосовує електронний цифровий підпис юридичної особи під час надання послуг в електронній формі або під час здійснення інформаційного обміну з іншими суб'єктами електронної взаємодії. Касові документи можуть бути паперовими або електронними. Електронні касові документи повинні бути оформлені відповідно до вимог законодавства України у сфері електронного документообігу» [41].

При цьому підприємства можуть застосовувати відповідні програмні продукти, за допомогою яких автоматизуються процеси документального оформлення руху готівки в касі. На сьогодні в Україні використовуються різні програмні продукти, пристосовані для потреб конкретних галузей та видів діяльності та універсальні, які при їх налаштуванні можуть врахувати особливості діяльності конкретного підприємства.

Операції з коштами в іноземній валюті, які є однією з найважливіших складових монетарних активів, регламентуються НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженим Міністерством фінансів України від 10.08.2000 р. № 193 [35]. У цьому стандарті розкрито сутність монетарних активів, проте відсутні критерії віднесення до останніх. Ще одним істотним недоліком цього стандарту є його поширення на ті монетарні активи, які виражені в іноземній валюті, зокрема: на кошти на валютному рахунку та готівку, дебіторську заборгованість іноземного покупця, яка непогашена, векселі та фінансові інвестиції, якщо передбачається їх погашення грошовими коштами. Так, НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [35] і МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», в редакції від 01.01.2012 р. [23], регулюють операції з грошовими коштами та їх еквівалентами. Відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [23] монетарні статті не переоцінюються, оскільки вони вже виражені в грошових одиницях, що діють на кінець звітного періоду. В НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [35] визначено порядок отримання фіксованої або визначеної кількості одиниць певної валюти. Відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», на кінець кожного звітного періоду здійснюється перерахунок монетарних статей, які виражені в іноземній валюті [35].

Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 22 «Вплив інфляції», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 р. № 147 визначає порядок коригування фінансової звітності, яка оприлюднюється, на вплив інфляції [29].

Облік грошей та їх еквівалентів за міжнародними вимогами регламентується МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [24].

Так, відповідно до МСБО 7 грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на рахунках у банках і депозитів до запитання [24]. Щодо еквівалентів

грошових коштів, то під ними МСБО 7 розуміє короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості [24].

Еквіваленти грошових коштів призначені для погашення короткострокових зобов'язань, а не для інвестицій чи якихось інших цілей. Відповідно, критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є такі:

- здатність вільно конвертуватися в заздалегідь відому суму грошових коштів;
- незначний ризик зміни вартості;
- короткий строк погашення (не більше трьох місяців) [24].

Прикладами грошових коштів та їх еквівалентів згідно з МСФЗ можуть бути:

- гроші в касі;
- гроші в дорозі (інкасовані грошові кошти, ще не перераховані на розрахунковий рахунок банку);
- грошові кошти на поточних рахунках підприємства (у національній та іноземній валютах), доступні для користування;
- депозити до запитання та короткострокові депозити;
- векселі до пред'явлення або короткострокові векселі (до 3-х місяців);
- короткострокові облигації (до 3-х місяців) [24].

МСБО 7 акцентує увагу на тому, що інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за суттю еквівалентами грошових коштів, наприклад у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу [24].

До того ж, якщо інвестиція початково має тривалий період погашення, то вона не може прирівнюватися до грошових коштів та їх еквівалентів і тоді, коли період погашення стане дорівнювати три місяці.

Банківські овердрафти є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів за умови, що вони підлягають погашенню за вимогою та є невід'ємною частиною управління грошовими коштами суб'єкта господарювання. При цьому характерними є часті коливання залишків коштів на банківських рахунках – від перевищення надходжень до перевищення витрат. В інших випадках овердрафт підлягає відображенню в складі заборгованості за кредитами та позиками отриманими[45].

Рішення інвестувати надлишок грошових засобів у еквіваленти грошових коштів є складовою процесу управління грошовими коштами.

Грошові кошти, для яких існує обмеження щодо використання, виключають зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. МСБО 7 наводить такий приклад: залишки грошових коштів та їх еквівалентів, що утримуються дочірнім підприємством, яке здійснює свою діяльність в країні, де застосовується контроль за обміном валют або інші правові обмеження, коли залишки недоступні для спільного використання материнським підприємством або іншими дочірніми підприємствами[24].

МСБО 7 також ділить діяльність підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову. Також МСБО 7 для складання звіту про рух грошових коштів з операційної діяльності пропонує два методи: прямий і непрямий. Але практика більшості зарубіжних компаній показує застосування саме непрямого методу. Виходячи з цього, щоб фінансові аналітики-інвестори сприймали звітність українських компаній серйозніше, необхідно проводити складання звіту про рух грошових коштів непрямим методом[24].

Огляд основної спеціальної літератури наведено у табл. 1.6.



Таблиця 1.6

## Огляд спеціальної літератури з обліку грошових коштів

№ з/п	Назва посібника, статті	Короткий зміст
1	2	3
1	Козаченко А. Ю. Комплексний підхід до організації та методів проведення аудиту грошових коштів підприємства. [15].	В статті здійснено аналіз літературних джерел. Розкрито мету проведення аудиту грошових коштів підприємства, визначено основні завдання аудиту, що стоять перед аудитором та представлено інформаційні джерела аудиту.
2	Смельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів [10].	У даній статті досліджено проблеми бухгалтерського обліку грошових коштів як складової монетарних активів підприємства. Наведено ключові етапи передачі інформації про грошові кошти в бухгалтерському обліку. Виділено основні облікові проблеми руху і наявності коштів, узагальнено існуючі напрями щодо їх вирішення та підкреслено переваги у порівнянні з класичним способом ведення обліку.
3	Грилицька А. В. Особливості обліку та контролю готівкових і безготівкових розрахунків: теоретичний аспект [7].	У статті розглянуто особливості готівкових та безготівкових розрахунків, наведено вза'ємозв'язок між ними; охарактеризовано теоретичні аспекти організації обліку грошово-розрахункових операцій; наведено основні завдання обліку готівкових та безготівкових розрахунків; визначено основні етапи обліку грошових розрахунків
4	Матвесв В.В., Гайдаржийська О.М., Задорожна А.В. Дослідження теоретичних аспектів організації та здійснення безготівкових розрахунків. [18].	Стаття присвячена дослідженню особливостей обліку безготівкових розрахунків та проблемних аспектів організації обліку даного об'єкту дослідження.

*Джерело: узагальнено автором [7;10;40]*

Підсумовуючи огляд нормативної бази, що тією чи іншою мірою стосуються проблематики дослідження, можна зробити висновок про те, що трактування поняття «грошові кошти» має значну неузгодженість в бухгалтерському та податковому обліку.

Огляд спеціальної літератури свідчить, що науковці приділяють досить значну увагу питанню «грошових коштів», однак визначення сутності «грошових коштів» залишається дискусійним питанням.

Отже, облік грошових коштів в Україні перебуває в стані постійного контролю з боку НБУ, ДПС, власників та адміністрації кожного підприємства як актив, який перебуває в стані руху та змін. Вдосконалення нормативної бази з методики обліку грошових коштів та організації їх збереження і руху потребує розробки нових програмних продуктів, які допоможуть обліковому персоналу підприємства з одного боку максимально зменшити обіг готівки, а з іншого боку — забезпечити надійне її збереження.

### **Висновки за розділом 1**

За результатами дослідження теоретичних основ обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті можна зробити наступні висновки:

1. Гроші – одне з найдавніших явищ у житті суспільства. Сутність грошей полягає в тому, що це – специфічний товарний вид, з натуральною формою якого зростає суспільна функція всезагального еквівалента. Вони виступають засобом розрахунків.
2. Розрахунки грошовими коштами можуть здійснюватися як в готівковій, так і у безготівковій формі.
3. Облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті регламентований чинним законодавством України, а питання правильності відображення інформації розглянуті в науковій та спеціальній літературі.

## **РОЗДІЛ 2**

### **СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ГРОШОВИМИ КОШТАМИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТАМИ НА ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

#### **2.1. Фінансовий облік та відображення операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

З метою дослідження грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті в роботі досліджувалася діяльність підприємство ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».

Організація ТОВ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА" зареєстрована 25.01.2017 за юридичною адресою Україна, 03056, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 23. Керівником організації є БАДРІТДІНОВ СЕРГІЙ РАФАІЛОВІЧ. Розмір статутного капіталу складає 496 976 834,10 грн.

Основний вид діяльності - 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах.

Інші види діяльності:

15.12 Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів

15.20 Виробництво взуття

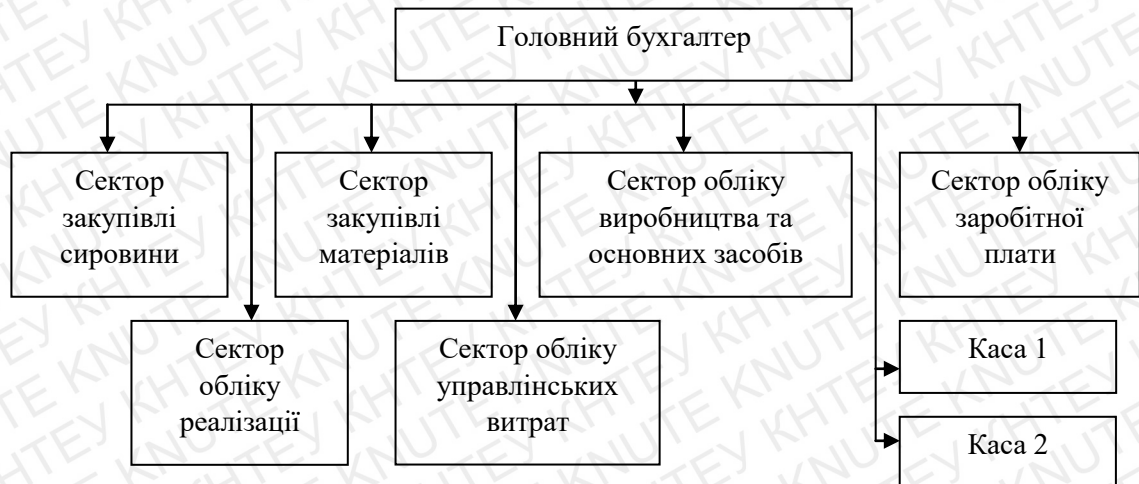
46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям.

Підприємство веде бухгалтерський облік, складає і подає фінансову звітність відповідно до законодавства. Статистична звітність, що використовує грошовий вимірник, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку і подається в установленому обсязі органам державної статистики.

Система оподаткування підприємства – загальна.

Структура підприємства формується за принципом єдиного господарського механізму з поділом на адміністрацію, відділи та інші підрозділи в залежності від напрямків діяльності та обсягів роботи. Кількість працівників товариства – 1500 осіб в штаті.

Організація обліку на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером, структура якої показана на рис.2.1



**Рис. 2.1. Структура бухгалтерії ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

*Джерело: створено автором на основі даних підприємства*

Для того, щоб правильно організувати роботу бухгалтерської служби на підприємстві, необхідно достатньо чітко визначити обсяг службових обов'язків, права і відповідальність кожного виконавця. Для цих цілей служать посадові інструкції бухгалтера, які затверджуються для головного бухгалтера – керівником підприємства, а для інших робітників бухгалтерії – головним бухгалтером підприємства.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерською службою Підприємства, очолюваною головним бухгалтером.

Головний бухгалтер забезпечує:

- дотримання на Підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання й надання відповідним користувачам фінансової й податкової звітності у встановлений термін;
- контроль над відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

- оформлення матеріалів, пов'язаних з нестачею й відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки й псування активів підприємства;
- перевірку стану бухгалтерського обліку у відособлених підрозділах Підприємства;
- контроль над дотриманням вимог даного Положення й розробка пропозицій по його вдосконаленню.

Для працівників бухгалтерії розробляються й затверджуються посадові інструкції з переліком виконуваних ними функцій. Розподіл роботи між бухгалтерськими працівниками здійснюється:

- шляхом закріплення за виконавцем відповідних бухгалтерських рахунків;
- шляхом закріплення за виконавцем окремих видів операцій.

Ведення бухгалтерського обліку й обробка облікової інформації здійснюється з використанням автоматизованої бухгалтерської комп'ютерної програми (АРМ Бухгалтера). Забезпечити зберігання інформації й щомісячний друк головних документів зі схоронністю в архіві Підприємства.

При веденні бухгалтерського обліку всіма підрозділами Підприємства використовується Єдиний робочий план рахунків, розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств й організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. На підприємстві не використовується восьмий клас рахунків.

Облікова політика ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» затверджена наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Організація системи управління грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» включає:

- організацію обліку, що забезпечує періодичне складання звітів про надходження грошей, їх використання та залишок в касі та на рахунках у банках;

- контроль наявності необхідних сум грошових коштів різного призначення (для поточних операційних потреб, для погашення зобов'язань поточного періоду та для здійснення непередбачених витрат);
- запобігання нагромадження зайвих сум тимчасово вільних грошових коштів і розміщення їх з метою одержання доходу до виникнення необхідності;
- складання бюджету грошових коштів - прогнозу грошових потоків, який розробляється на основі планування майбутніх готівкових надходжень і виплат на різні проміжки часу.

Нами узагальнені розглянуті науковцями [3;10;51]і, основні завдання організації обліку грошових коштів, а саме:

- правильна організація, своєчасне і законне проведення безготівкових та готівкових розрахункових операцій;
- забезпечення збереження грошових коштів і цінних паперів в касі підприємства;
- своєчасне і правильне документування операцій з руху грошових коштів та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку;
- здійснення контролю за дотриманням касової дисципліни, в т.ч. за витрачанням отриманих в установах банку грошових коштів відповідно до цільового призначення;
- проведення інвентаризації грошових коштів та відображення результатів інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку [3;10;51].

Національний банк України визначив, що на відміну від перших двох напрямів організації обліку інших грошових коштів, відповідальність за які несуть відповідні працівники бухгалтерської служби, наступні два перебувають у віданні адміністрації установи. Так, касове приміщення має бути розташоване в зоні розташування бухгалтерської служби. Кімната, відведена під касу, має бути обладнана відповідним чином, зокрема на вікна встановлено залізні ґрати, вхідні двері оббиті металевими листами чи виготовлені з металу та оснащені

надійними замками. У цій кімнаті має бути встановлено сигналізацію, обладнано вікно для здійснення виплат касиром та отримання коштів працівниками. У приміщенні каси має бути сейф (бажано з двома замками), в якому зберігатимуться готівкові та інші грошові кошти і документи. Ключі від сейфа під розписку передаються касиру, а дублікат зберігається у головного бухгалтера в сейфі [41].

Грошові кошти в ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» знаходяться:

- в касі;
- на рахунках в банках;
- в дорозі.

До касових операцій належать приймання та видача готівкових коштів, які ведуться безпосередньо через касу підприємства.

Для ведення касових операцій в ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» передбачена посада касира. Відповідно до чинного законодавства, касир несе повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей. Касир повинен бути ознайомлений з порядком ведення касових операцій, з ним укладений договір про матеріальну відповідальність.

На підприємстві дотримуються відповідних умов щодо забезпечення збереження грошових коштів в касі. Для зберігання готівки в підприємства є належним чином обладнане окреме приміщення каси, до якого не мають доступу сторонні особи. Готівка зберігається у вогнетривкому сейфі, який після закінчення роботи каси замикається ключем. Ключ від сейфу і печатка зберігаються у касира. Дублікати ключів в опечатаних касиром пакетах зберігаються у керівника підприємства.

Касові операції на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» оформлюються документами, типові міжвідомчі форми яких затверджені НБУ і Мінфіном України, які повинні застосовуватись без змін на всіх підприємствах, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності, до них належать:

- КО-1 «Прибутковий касовий ордер»;
- КО-2 «Видатковий касовий ордер»;

- КО-3 «Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів»;

- КО-4 «Касова книга»;

- КО-5 «Книга обліку прийнятих та виданих касиром грошей» [41].

Касові ордери - це документи, що засвідчують надходження грошей до каси підприємства та їх витрачання.

Для забезпечення дотримання вимог видачі готівки з каси підприємства доцільно розробити робочі Інструкції текстової форми щодо оформлення видачі готівки з каси видатковим касовим ордером. Таку інструкцію можна оформити у вигляді таблиці (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Робоча інструкція щодо оформлення видачі готівки з каси видатковим касовим ордером для ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

Перелік робіт	Виконавець	№
Розглядає усну заяву одержувача про видачу грошей і при потребі з'ясовує стан розрахунків з одержувачем або обґрунтованість суми, яка необхідна одержувачу	Директор	1
Складає видатковий касовий ордер, зазначаючи в ньому такі реквізити: дату (число цифрами, місяць словами); прізвище, ім'я, по батькові одержувача (якщо гроші видаються за дорученням-дату, номер доручення та особу, яка його видала); зміст операції (за що або для чого видаються гроші); суму до видачі (цифрами та словами); номер кореспондуючого рахунку. Потім бухгалтер реєструє ордер під відповідним порядковим номером, проставляє цей номер на ордері і передає ордер головному бухгалтеру	Бухгалтер	2
Перевіряє правильність складання касового ордера, підписує його і передає керівнику підприємства. Одержавши підписаний керівником ордер, головний бухгалтер направляє його для виконання	Головний бухгалтер	3
Перевіряє достовірність підписів на ордері і правильність його оформлення, потім вимагає від одержувача пред'явити паспорт або інший документ, який засвідчує особу та доручення (якщо гроші видаються за дорученням). Доручення прикріплюється до ордера. Після цього бухгалтер-касир пропонує одержувачу розписатись на ордері (одержувач вказує суму прописом та проставляє дату одержання), підписується на ордері сам і видає гроші, а ордер одразу ж записує в касову книгу, зазначаючи номер документа, кому видано, кореспондуючий рахунок, суму	Касир-Бухгалтер	4

Джерело: створено автором на основі даних підприємства



Вибуття готівки з каси виникає внаслідок таких подій:

- передача коштів в банк для зарахування на поточний рахунок;
- виплата зарплати;
- виплата депонованих сум;
- виплата коштів за надані послуги та виконані роботи юридичним та фізичним особам;
- видача коштів підзвіт на відрядження та придбання товарно-матеріальних цінностей;
- повернення коштів покупцю за раніше куплену продукцію;
- здавання готівки структурним підрозділам до головної каси підприємства[5;27;50].

Перевезення виручки до банку здійснюється інкасаторською службою, супровідним документом є копія супровідної відомості до сумки з виручкою, що засвідчена підписом та штампом інкасатора-збирача.

Прибуткові та видаткові касові ордери підлягають запису до касової книги (форма КО-4). Кожне підприємство веде одну касову книгу в національній валюті та окремо на кожну іноземну валюту, яка повинна бути пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою. Кількість аркушів в касовій книзі підтверджується підписом керівника і головного бухгалтера[41].

В касовій книзі відображаються всі операції по надходженню та видачі готівки.

За даними звіту касира в бухгалтерії ведуть облік касових операцій. Для відображення їх в синтетичному обліку звіт касира перевіряють та контирують всі записи з надходження та витрачання готівки[41].

На ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» касову книгу ведуть в електронній формі.

Для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства призначений рахунок 30 «Готівка».

Рахунок 30 активний, балансовий, призначений для обліку господарських засобів підприємства, має такі субрахунки:

301 «Готівка в національній валюті»;

302 «Готівка в іноземній валюті» [47]..

На субрахунку 302 «Готівка в іноземній валюті» даного рахунку здійснюється облік наявності, руху та залишків готівки в іноземній валюті в касі підприємства [47].

При проведенні касових операцій закономірне виникнення курсових різниць, через те, що рух готівки в іноземній валюті здійснюється за умов валютного курсу, що змінюється. Курсові різниці відображаються у складі доходів та витрат підприємства. В цьому випадку залишки валютної готівки в касі на кінець звітного періоду перераховуються за обмінним офіційним курсом, який встановлений НБУ, а саме результати перерахунку, безпосередньо, відносяться до негативних чи позитивних курсових різниць [17].

На сьогоднішній день вирізняють операційну та неопераційну курсову різницю [35].

Операційна курсова різниця – різниця, що виникає при здійсненні операційної (основної) діяльності. Облік операційної курсової різниці ведеться на рахунках:

- 714 «Дохід від операційної курсової різниці»;

- 945 «Втрати від операційної курсової різниці» [47]..

Неопераційна курсова різниця являє собою ту, що виникає при реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів в іноземній валюті. Для обліку не операційної курсової різниці представлені рахунки:

- 744 «Дохід від не операційної курсової різниці»;

- 974 «Втрати від не операційних курсових різниць» [47].

Проводки з обліку касових операцій показані в Журналі реєстрації господарських операцій ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків з обліку грошових коштів в касі в іноземній валюті**

<i>документ Первинний</i>	<i>дт</i>	<i>кт</i>	<i>Зміст операції</i>
Корінець грошового чека з чекової книжки, прибутковий касовий ордер, виписка банку	302	312	Надійшла і оприбуткована до каси готівка з відповідних рахунків у банку (на виплату авансу на відрядження)
Видатковий касовий ордер	3722	302	Видана під звіт готівка на відрядження
Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	302	3722	Повернуті в касу невикористані кошти підзвітною особою
Видатковий касовий ордер, виписка з банку	312	302	Кошти, здані з каси на рахунки в банках

*Джерело: створено автором на основі даних підприємства*

Облік операцій на рахунках в банках ведеться на рахунку 31 «Рахунки в банках» [47].

Рахунок 31 «Рахунки в банках» призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, які знаходяться на рахунках в банку, і які можуть бути використані для поточних операцій [47].

Цей рахунок активний, балансовий, призначений для обліку господарських засобів - грошових коштів, має такі субрахунки:

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»;
- 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»;
- 315 Спеціальні рахунки в національній валюті
- 316 Спеціальні рахунки в іноземній валюті[47].

Операції по рахунку 31 «Рахунки в банках» відображають на підставі перевірених виписок банку і грошових документів, доданих до них. Якщо у виписках банку виявляються операції, помилково проведені на рахунку 31, то

про помилки письмово сповіщають установу банку і вимагають їх виправлення. Помилки, допущені в операціях рахунка 31, треба своєчасно виявляти і слідкувати за їх обов'язковим і точним виправленням установою банку. Не виявлені або не виправлені помилки тягнуть за собою збитки грошових коштів і мають бути врешті списані на збитки підприємства. На рахунку 31 залишок на кожний даний момент часу має відповідати залишку грошей, зафіксованому у виписці банку по даному рахунку, тобто 31 «Рахунки в банках» [47].

Інструкція про порядок організації та здійснення валютно-обмінних операцій на території України та змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку № 31 регулює обіг, обмін та використання грошових коштів в іноземній валюті [45]. З 02.2019 року вступив в силу новий Закон України «Про валюту і валютні операції», який вважається актом впровадження нової системи валютного регулювання. Авіаційні підприємства, які здійснюють експортно-імпортні операції, відкривають поточні рахунки в іноземній валюті.

Згідно законодавчо-нормативних актів іноземна валюта включає іноземні грошові знаки у формі банкнот і монет, які перебувають в обороті та являються платіжним засобом на території відповідної держави, а також вилучені з обороту або ті, що вилучаються з нього й підлягають обміну на грошові знаки [45].

Операції в іноземній валюті під час первинного визнання відображають у фінансовій звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції. У зв'язку з тим, що дата купівлі валюти та її замовлення не співпадають виникають курсові різниці, облік яких регулюється НП(С)БО 21 [35].

Операції з придбання іноземної валюти здійснюються за договірним курсом купівлі та продажу. Загальна схема відображення у бухгалтерському обліку операцій з іноземною валютою подано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків з обліку операцій на поточному рахунку в іноземній валюті**

Зміст операції	Дт	Кт
Отримано передоплату від нерезидента	312	681
Перераховано передоплату нерезиденту	371	312
Отримано оплату від нерезидента	312	362
Перерахована оплата нерезиденту	632	312
Зарахована валюта на поточний рахунок в іноземній валюті придбана на міжбанківському валютному ринку	312	333
Перераховано валюту для продажу на міжбанківському валютному ринку	334	312
Відображено позитивну курсову різницю:		
- по залишку коштів на поточному рахунку в іноземній валюті	312	714
- по залишку дебіторської заборгованості	362	714
- по залишку кредиторської заборгованості	945	632
Відображено негативну курсову різницю:		
- по залишку коштів на поточному рахунку в іноземній валюті	945	312
- по залишку дебіторської заборгованості	945	362
- по залишку кредиторської заборгованості	632	714

*Джерело: складено автором на основі даних підприємства та [47]*

На рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються короткострокові фінансові вкладення. Цей рахунок є активним та має 2 субрахунки:

- 351 «Еквіваленти грошових коштів»;
- 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» [47]..

Відображення еквівалентів грошових коштів у бухгалтерському обліку підприємства наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Кореспонденція грошових коштів на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Первинний документ
1	Сплачено кошти за еквіваленти грошових коштів в іноземній валюті	352	312	Платіжне доручення, Виписка банку
2	Отримано кошти в оплату реалізованих еквівалентів грошових коштів	312	352	Виписка банку
3	Списано балансову вартість реалізованих еквівалентів грошових коштів	971	352	Довідка бухгалтерії
4	Одержано еквіваленти грошових коштів для погашення дебіторської заборгованості	351	36,37	Акт приймання-передачі

*Джерело: створено автором на основі даних підприємства*

Отже, з цього розділу можна підсумувати, що найбільш достовірний аналітичний облік грошових коштів ведеться в звіті касира, де відображається кожна господарська операція з руху грошових коштів у касі. Основним джерелом поступлення грошових коштів в касу є їх надходження у вигляді оплати покупців за отриману продукцію та надані послуги.

Аналітичний облік на рахунку 31 здійснюється за виписками банку, які є основою для запису операцій [47]. На поточний рахунок найбільші суми коштів надходять у вигляді виручки від реалізації. До аналізу організації обліку грошових коштів на фірмі ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» ставляться дуже відповідально. Про це свідчать індивідуальні графіки роботи, застосування комп'ютерної форми ведення обліку, плани контролю за здійсненням касової і розрахункової дисципліни тощо. Ці заходи сприяють підвищенню відповідальності виконавців за доручену роботу, зменшенню витрат часу і врешті веде до підвищення якості та продуктивності праці.

## **2.2. Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

Обов'язковим для ведення на кожному підприємстві є бухгалтерський облік, на основі якого формується фінансова, податкова, статистична та інші види звітності.

Фінансова звітність на підприємстві складається для надання користувачам інформації про фінансово-майновий стан підприємства, рух грошових коштів та результати діяльності, задля прийняття ефективних управлінських рішень [31].

Узагальнена інформація про операції з грошовими коштами та їх еквівалентами відображається в Балансі підприємства та Звіті про рух грошових коштів [31].

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Додаток Б) містить інформацію про залишки грошових коштів в національній та іноземній валюті на початок і кінець звітного періоду (р.1165), Звіт про рух грошових коштів розшифровує ті зміни, які відбулися з грошовими активами протягом звітного періоду (р. 3405, р. 3410, р. 3415) відображує результати господарської діяльності підприємства за звітний період, Звіт про рух грошових коштів демонструє зміни у величині грошових коштів та їх еквівалентів, що відбулися в процесі господарської діяльності підприємства, в тому числі для отримання прибутку[19].

Для того, щоб вдало та правильно використовувати інформацію, яка міститься в Звіті про рух грошових коштів, необхідно чітко уявляти взаємозв'язок усіх форм фінансової звітності, що насамперед проявляється у розумінні того, як зміни по статтях однієї звітної форми впливають на зміни у значеннях статей іншої [19].

Метою складання Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам аналітичної інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів, для чого грошові потоки класифікують за певними групами (грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності) [19; 31].

Метою складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату та доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період відповідно 19;[31].

Чистий рух грошових коштів є результируючою величиною надходження і вибуття грошових коштів протягом Звітного року. Для визначення показника чистого руху грошових коштів передбачені прямий та непрямий методи [19;31].

У Звіті про рух грошових коштів розгорнуто відображаються надходження грошових коштів та їх вибуття. Різниця між надходженням і вибуттям грошових коштів, становить чистий рух грошових коштів [19;31].

Непрямий метод не передбачає трансформування кожної статті Звіту про фінансові результати. Він полягає в коригуванні суми прибутку (збитку) на величини змін поточних активів, зобов'язань, інших балансових рахунків і базується на класичній балансовій моделі: активи завжди повинні дорівнювати зобов'язанням і власному капіталу, до складу якого належить прибуток [19; 31].

Згідно з НП(С)БО 1 та методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, алгоритм визначення чистого руху коштів від операційної діяльності непрямим методом має такий вигляд:

- коригування суми прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування за рік за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на негрошові потоки, причому негрошові витрати додаються (амортизація необоротних активів, збільшення забезпечень, збиток від нереалізованих курсових різниць, збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій), а негрошові доходи - віднімаються (зменшення забезпечень, прибуток від нереалізованих курсових різниць, прибуток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій);
- додавання сум зменшення оборотних активів;
- віднімання сум збільшення оборотних активів;
- віднімання сум зменшення поточних зобов'язань;
- додавання сум збільшення поточних зобов'язань;
- віднімання сум сплаченого податку на прибуток [19; 31].

Для розрахунку зміни в оборотних активах та поточних зобов'язаннях порівнюються залишки за відповідними рахунками на кінець і на початок періоду. Виявлений внаслідок такого порівняння приріст оборотних активів або зменшення поточних зобов'язань свідчить про вибуття грошових коштів, а зменшення оборотних активів або зростання поточних зобов'язань є ознакою надходження грошових коштів у результаті операційної діяльності [19; 31].

Рух коштів унаслідок інвестиційної та фінансової діяльності (відповідно, другий і третій розділи звіту) визначається тільки прямим методом. Чистий рух



грошових коштів за звітний період дорівнює сумі таких статей: чистий рух коштів від операційної діяльності; чистий рух коштів від інвестиційної діяльності; чистий рух коштів від фінансової діяльності [19; 31].

Залишок коштів на кінець року визначається додаванням сум за статтями: чистий рух грошових коштів за Звітний період; залишок на початок Звітного періоду; вплив змін курсів валют. Якщо у Балансі підприємства відображені валютні операції, інформація про такі трансакції впливає на складання річної форми фінансової звітності — Звіту про рух грошових коштів форми № 3. Зокрема, зміни суми грошових коштів в іноземній валюті (збільшення/зменшення) як наслідок змін обмінного курсу валюти звітності протягом звітного періоду зазначається у рядку «Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів» [19; 31; 35].

Слід зауважити, що НП(С)БО 1 не містить жодних рекомендацій з приводу визначення впливу зміни валютних курсів на грошові потоки підприємства у Звіті про рух грошових коштів. У методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності надається проблематична для виконання інструкція заповнення статті «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» [19; 31].

У статті відображається сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках) залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду [19; 31]. Натомість у МСБО 7 чітко зазначено, що нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від змін валютного курсу, не є грошовими потоками [24].

Ця сума подається окремо від грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності й містить курсові різниці, якщо вони були, коли рух грошових коштів визначався за курсом обміну валют на кінець періоду [24].

Тому можна зробити висновок, що вплив змін валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти, що зазначені в іноземній валюті або

підлягають погашенню в іноземній валюті, визначається відповідно до МСБО 7 у Звіті про рух грошових коштів для узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початок і кінець Звітнього періоду [24].

Склад грошових коштів розкривається у примітках до річної фінансової звітності (ф. № 5) у розділі VI "Грошові кошти", а вся інша інформація подається у вигляді текстового матеріалу [19; 31].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31] інформація про грошові кошти у формах фінансової звітності ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» наведена у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Відображення інформації про грошові кошти ТОВ «ІНТЕРТОП  
УКРАЇНА» у формах фінансової звітності**

Код та назва рахунку, субрахунку	Форма фінансової звітності		
	Назва форми	Назва рядка	Код рядка
30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти та їх еквіваленти	1165
	Звіт про рух грошових коштів	Залишок коштів на кінець року	3415
	Примітки до фінансової звітності	Готівка	640
		Поточний рахунок у банку	650
	Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
33 «Інші грошові кошти»	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти та їх еквіваленти	1165
	Примітки до річної фінансової звітності	Грошові кошти в дорозі	670
		Еквіваленти грошові кошти	680

*Джерело: створено автором на основі даних підприємства*

Вітчизняна нормативно-законодавча база бухгалтерського обліку не містить чітких інструкцій щодо порядку визначення впливу змін валютних курсів на грошові потоки у Звіті про рух грошових коштів підприємства. Пропонується застосовувати рекомендації МСБО 7, згідно з якими вплив змін валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти визначається у Звіті про

рух грошових коштів для узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початок і кінець Звітного періоду.

### **2.3. Використання облікової інформації про грошові кошти та їх еквіваленти в управлінні ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

Аналіз руху грошових коштів є необхідною умовою ефективного управління грошовими потоками, які забезпечують фінансово-господарську діяльність підприємства. Адже незбалансованість у часі надходжень і виплат грошових засобів може стати фактором виникнення неплатоспроможності підприємств, які успішно ведуть господарську діяльність і генерують достатню суму прибутку.

Метою аналізу грошових потоків є оцінка здатності підприємства генерувати грошові кошти в розмірі і в строки необхідні для здійснення планових витрат, сприяння ефективному управлінню грошовими потоками підприємства, що дозволить:

- 1) забезпечити фінансову незалежність підприємства;
- 2) підвищити ритмічність операційної діяльності;
- 3) забезпечити прискорення оборотності капіталу;
- 4) зменшити потреби в позиченому капіталі;
- 5) знизити ризик неплатоспроможності [51].

Аналіз грошових потоків проводиться по підприємству в цілому, а також розрізі основних видів господарської діяльності та за центрами відповідальності.

Безпосередня підготовка до аналізу грошових коштів передбачає значне виконання організаційних питань, що зображено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Підготовчий етап аналітичної роботи щодо аналізу грошових коштів**

№	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		Директор	Головний бухгалтер	Бухгалтер
1	Формування цілей, завдань і напрямів використання результатів аналізу грошових коштів	+		
2	Розроблення програми та календарного плану аналітичної роботи		+	
3	Перевірка планів і завдань на їх раціональність			+
4	Вибір і визначення загального стану аналізу грошових коштів		+	
5	Розподіл функціональних обов'язків виконавців аналітичної роботи	+		
6	Підбір необхідної інформації та перевірка її повноти та достовірності		+	+
7	Формування переліку факторів, що будуть включені у модель аналізу		+	+
8	Ознайомлення з наявним програмним забезпеченням та підготовка даних для аналітичних розрахунків		+	
9	Визначення рівня доступу до проведення та результатів аналізу грошових коштів		+	+

*Джерело: розроблено автором*

Бухгалтерський облік та звітність підприємства є основним джерелом інформації для проведення аналізу.

Найбільш відповідальним є другий етап аналітичної роботи. На цьому етапі до процедур аналізу відносять такі альтернативні підходи, як: формалізований, що строго регламентований в часі та за обсягом, творчий та креативний. Для того, щоб правильно спрогнозувати стан господарської діяльності, аналіз повинен застосовувати правдиві та погоджені показники, тому, що неправдива інформація – це невірні висновки, а отже, й управлінські рішення[51].

На основному етапі здійснюється аналітичне опрацювання досліджуваних показників грошових коштів (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

**Основний етап аналітичної роботи грошових коштів**

№	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		директор	головний бухгалтер	бухгалтер
1	Збір, узагальнення та подання фактичних даних щодо грошових коштів		+	+
2	Перевірка повноти і вірогідності даних засобами логічного, арифметичного та балансового зведення		+	+
3	Порівняння величин показників з значеннями минулих періоді		+	
4	Виявлення взаємодіючих факторів та визначення напрямів та величин їх впливу на рух грошових коштів ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»		+	
5	Проведення аналізу й оцінювання зовнішніх та внутрішніх факторів, що впливають на досліджуваних об'єкт аналізу	+		
6	Комплексне оцінювання показників фінансової звітності підприємства що характеризують грошові кошти	+	+	+
7	Прогнозний аналіз		+	
8	Систематизація нагромаджених матеріалів	+	+	

*Джерело: розроблено автором*

Основний етап призначений для реалізації розроблених плану, програми, методик, способів аналізу шляхом статистичної обробки, зведення, групування та вивчення даних щодо грошових коштів про хід і результати господарювання[51].

Основними джерелами даних для аналізу є «Звіт про рух грошових коштів», «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», дані синтетичного і аналітичного бухгалтерського обліку за рахунками грошових коштів.

Результати аналізу грошових коштів оформляються у вигляді таблиць, схем, діаграм, графіків, номограм, а також у вигляді текстів довідок, актів перевірок, аналітичних та доповідних записок, пояснювальних записок до

звітів, у яких послідовно й логічно викладено результати аналізу відповідно до попередньо складеного плану аналітичної роботи.

Організаційна побудова завершального етапу включає декілька видів аналітичних робіт та полягає в документальному оформленні (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

### Завершальний етап аналітичної роботи грошових коштів

№	Складові аналітичної роботи	Виконавці		
		директор	ведучий бухгалтер	бухгалтер
1	Розроблення висновків і пропозицій щодо прийняття належних управлінських рішень на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» за результатами аналізу, відповідно до його цілей і завдань		+	+
2	Узагальнення результатів аналізу грошових коштів		+	+
3	Розроблення організаційно-технічних заходів щодо втілення стратегії управління грошовими коштами	+	+	+
4	Підготовка розпорядчих актів, призначення осіб, відповідальних за виконання прийнятих рішень	+		
5	Контроль за впровадженням пропозицій, що їх було висунуто за результатами аналізу грошових коштів в національній валюті на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»	+		

Джерело: розроблено автором

Проаналізуємо стан грошових коштів ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» за даними табл. 2.9.

Таблиця 2.9

### Аналіз наявності, складу та структури поточних активів ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» (тис. грн.)

Оборотні активи	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020		Відхилення від попереднього року			
	Сума	Пит. вага, %	Сума	Пит. вага, %	Сума	Пит. вага, %	у 2019		у 2020	
							Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Грошові кошти в та їх еквіваленти	35 109	3,77	82 475	5,05	46 858	2,27	47366	134,91	-35 617	-43,19

Усього за розд. 2	931501	100	1633019	100	2060933	100	701518	75,31	427 914	26,20
-------------------	--------	-----	---------	-----	---------	-----	--------	-------	---------	-------

*Джерело: створено автором за даними підприємства*

Дані табл. 2.9. дають змогу побачити, що грошові кошти підприємства в національній валюті, в 2018-2020 роках мали значні зміни. Але їх питома вага в структурі оборотних активів зменшилася з 3,77 % до 2,27%.

Грошових коштів стало більше на 447366 тис.грн. у 2019 р. та менше на 35617 тис.грн. у 2020 р.

Аналізуючи наявність, склад і структуру грошових коштів предметів, можна зробити висновки, що в їх структурі відбулися незначні зміни (табл. 2.10.)

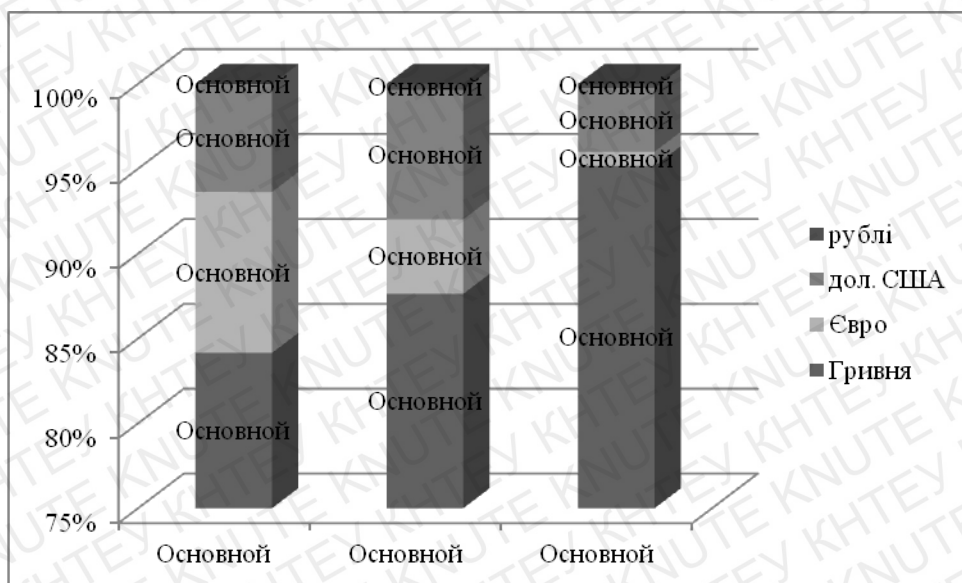
*Таблиця 2.10*

**Аналіз наявності, складу та структури грошових коштів ТОВ  
«ІНТЕРТОП УКРАЇНА» на кінець року**

Валюта грошових коштів	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020		Відхилення від попереднього року			
	Сума	Пит. вага, %	Сума	Пит. вага, %	Сума	Пит. вага, %	у 2019		у 2020	
							Абсолютне	Відносне, %	Абсолютне	Відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гривня	29544	84,15	72273	87,63	44229	94,39	42 729	144,63	-28 044	-38,80
Євро	3328	9,48	3621	4,39	394	0,84	292	8,78	-3 227	-89,13
дол. США	2233	6,36	6285	7,62	1743	3,72	4 052	181,45	-4 541	-72,26
рублі	4	0,01	297	0,36	112	0,24	293	8356,81	-184	-62,12
Разом	35 109	100	82 475	100	46 858	100	47 366	134,91	-35 617	-43,19

*Джерело: розроблено автором за даними підприємства*

Проілюструємо структуру грошових коштів на підприємстві ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».



**Рис. 2.2. Структура грошових коштів ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

*Джерело: розроблено автором за даними підприємства*

Ефективність руху грошових коштів оцінюється за допомогою показників, які відображають формування чистого грошового потоку [28].

За результатами аналізу грошових потоків фінансовий менеджер повинен отримати відповідь на основні питання: звідки надходять грошові кошти, яке значення кожного джерела і на які цілі вони використовуються. Висновки потрібно робити як в цілому по підприємству, так і по кожному виду його діяльності: операційна, фінансова та інвестиційна. На підставі цього робляться висновки про джерела і про забезпечення кожного виду діяльності необхідними грошовими коштами. В результаті приймаються рішення щодо питання перевищення надходження грошових коштів над платежами, джерел оплати поточних зобов'язань та інвестиційної діяльності, достатності отриманого прибутку тощо [28].

Показник оборотності грошових коштів розраховувався по формулі відношення виручки до середньої вартості грошових коштів за аналізований період - це в разі, та відношення середньої вартості грошових коштів до виручки, помножених на кількість днів аналізованого періоду (360 дн.) [28].



Таблиця 2.11

**Оцінка ефективності використання грошових коштів ТОВ  
«ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

Вид оборотних активів	Оборотні активи, тис.грн			Коефіцієнт оборотності			Тривалість обороту, дні		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Грошові кошти та їх еквіваленти (Середні)	55093	58792	64666,5	44,26	47,16	41,63	8	8	9
Виручка (довідково)	2 438 377	2 772 519	2 691 839						

*Джерело: розроблено автором за даними підприємства*

Важливим показником оборотності являється довготривалість одного обороту інших грошових коштів в національній валюті. Він характеризує швидкість споживання коштів. Оборотність грошових коштів в національній валюті в цілому у ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» у 2020 р. у порівнянні з 2019 р. зменшилася на 1 день. Зменшення кількості оборотів грошових коштів в аналізованого періоді в порівнянні з минулим періодом свідчить про неефективне використання грошових коштів шляхом уповільнення платіжного обороту.

Отже, для обґрунтованої оцінки руху грошових коштів підприємства ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» та ефективності їх використання на основі звітної інформації потрібно відслідковувати тенденцію зміни відповідних показників за тривалий період часу.

### **Висновки за розділом 2**

За результатами дослідження сучасного обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» було визначено наступне:

1. З метою дослідження грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті в роботі досліджувалася діяльність підприємство ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА».

2. Узагальнена інформація про операції з грошовими коштами та їх еквівалентами відображається в Балансі підприємства та Звіті про рух грошових коштів, Примітках до річної фінансової звітності.

3. Для ефективного управління грошовими коштами і їх еквівалентами підприємство проводить аналіз структури та динаміки. Дані бухгалтерського обліку та звітність підприємства є основним джерелом інформації для проведення аналізу. Метою аналізу грошових потоків є оцінка здатності підприємства генерувати грошові кошти в розмірі і в строки необхідні для здійснення планових витрат, сприяння ефективному управлінню грошовими потоками підприємства.

## РОЗДІЛ 3

### ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»

#### 3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті

Відомо, що при організації обліку грошових коштів підприємства слід забезпечити повноту та своєчасність їх відображення у системі обліку. Дана ділянка бухгалтерії є досить важливою, тому що від достовірності та оперативності обліку грошових коштів залежить не тільки операційна, а й фінансова та інвестиційна діяльність підприємства.

За результатами проведеного дослідження можна зробити висновок, що вирішення окреслених проблем, що впливають на методику складання Звіту про рух грошових коштів, значно залежить від чіткого дотримання таких основних принципів в обліку найбільш ліквідних активів:

- 1) кошти підприємства повинні зберігатися на відкритих рахунках в банку;
- 2) платежі здійснюються шляхом безготівкових розрахунків за відвантажені товари, продукцію, надані послуги та виконані роботи. Попередня оплата можлива лише у випадках, передбачених законодавством і обліковою політикою підприємства;
- 3) платежі здійснюються за згодою платника або за його дорученням, без згоди - тільки у випадку, передбаченому чинним законодавством;
- 4) перерахування коштів здійснюється в межах залишків або за рахунок кредитів банку;
- 5) списання з рахунку коштів в обсязі, достатньому для задоволення всіх пред'явлених до підприємства вимог, здійснюється в порядку надходження розпоряджень клієнта й інших документів на списання;

б) недостатність коштів на рахунку підприємства для задоволення всіх пред'явлених вимог обумовлює списання цих коштів шляхом застосування встановлення черговості платежів [14].

Аналізуючи побудову обліку грошових коштів в бухгалтерії, слід зазначити, що облік операцій з грошовими коштами ведеться відповідно до законодавства. Основна причина цього полягає в суворій регламентації цієї ділянки обліку з боку держави, причому підприємства постійно відчують контроль над собою в цій області з боку обслуговуючих банківських установ та податкових органів [14].

Однак при всій строгості та регламентованості, не можна не відзначити можливість поліпшення якості роботи бухгалтерії на цій ділянці (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Шляхи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

№	Напрями удосконалення обліку грошових коштів	Переваги
1	Проведення економічного аналізу в умовах комп'ютеризації	1. можливість керівництва своєчасно реагувати на погіршення фінансового стану підприємства 2. оперативність отримуваних в процесі економічного аналізу даних для поточного і стратегічного управління
2	Впровадження управлінського обліку на ділянці	3. витратами дозволяє контролювати основний відтік грошових коштів підрозділу 4. дає можливість планувати відтоки грошових коштів при складанні бюджету грошових коштів як по центру відповідальності, так і в цілому по підприємству
3	Розробка програми контролю обліку грошових коштів	1. оптимальний спосіб перевірити рух грошових коштів; 2. можливість за короткий час перевірити джерела надходження та використання;
4	Розподіл службових обов'язків	1. уникнення викривлень облікових записів; 2. кожна МВО несе відповідальність виключно за свій об'єкт; 3. виключає можливість службових зловживань

*Джерело: створено автором*

Оперативність отримуваних в процесі економічного аналізу даних для поточного і стратегічного управління і можливість керівництва своєчасно реагувати на погіршення фінансового стану підприємства знаходяться в прямій

залежності від наявності сучасних інформаційних технологій для проведення аналізу на підприємстві. Найбільш ефективною організаційною формою проведення економічного аналізу в умовах комп'ютеризації є створення автоматизованих робочих місць аналітиків [20].

Отже, нами запропоновано встановлення блоку аналізу грошових коштів на підприємстві за допомогою спеціальної програми Audit Expert.

Другим напрямком вдосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті було запропоновано впровадження управлінського обліку на даній ділянці.

В практиці впровадження управлінського обліку та організації центрів відповідальності відомо декілька підходів до кількості та складу центрів. Такий облік може бути організовано за трьома напрямками, тобто сформовано окремо центр витрат, центр доходів, центр прибутку та центр інвестицій [16].

Підхід до організації центру відповідальності за витратами дозволяє контролювати основний відтік грошових коштів підрозділу та дає можливість планувати відтоки грошових коштів при складанні бюджету грошових коштів як по центру відповідальності, так і в цілому по підприємству [43].

На ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» можна організувати окремий центр грошових коштів, який забезпечує контроль за надходженням та витрачанням грошових коштів. При цьому важливо уникнути сумісництва відповідальності за використання різних за призначенням фінансових ресурсів в одному центрі відповідальності.

### **3.2. Заходи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті**

Розглянемо заходи удосконалення обліку на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА», що наведено у підрозділі 3.1.

## 1. Проведення економічного аналізу в умовах комп'ютеризації

В даний час на ринку комп'ютерних програм є універсальні аналітичні програми і спеціальні, що використовуються в окремих галузях економіки. Більшість користувачів віддають перевагу універсальним комп'ютерним програмам унаслідок їх достатньо легкої настройки і адаптації до особливостей бухгалтерського обліку в різних галузях. Яскравими представниками таких програмних продуктів є ІНЕК-АФСП, Audit Expert, БЕСТ-Ф. Серед спеціальних аналітичних програм досить відомими є ІНЕК-аналітик, ІНЕК-інвестор, Project Expert, які дозволяють здійснити розробку бізнес-планів і інвестиційних проектів, а також провести оцінку їх економічної ефективності.

Значні переваги серед них мають ті інформаційні системи, які дозволяють користувачеві змінювати алгоритми розрахунку показників, і навіть створювати власні методики зі своїм набором розрахункових показників [36;49].

Безсумнівно, використання програмних продуктів значно знижує трудомісткість і час аналітичних розрахунків, знижує ризик арифметичних прорахунків. Витративши невелику кількість часу на введення даних звітності, можна отримати таблиці, графіки, діаграми, а також змістовні висновки і рекомендації.

## 2. Впровадження управлінського обліку

Для ефективного організації обліку грошових коштів необхідно враховувати всі етапи облікового процесу щодо грошових коштів[45].

До елементів методики формування обліково-аналітичного забезпечення управлінського обліку грошових потоків входять такі елементи: організаційні процедури контролю і забезпечення збалансованості дебіторської і кредиторської заборгованості при розробці облікової політики, модифікована методика непрямого аналізу грошових потоків, система облікових регістрів і форм внутрішньої фінансової звітності про грошові потоки.

Система управлінського обліку грошових потоків повинна вирішувати завдання оперативного, тактичного та стратегічного рівнів управління, що

дозволяє при формуванні обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками враховувати інформаційні потреби керівників центрів відповідальності підприємства.

При організації управлінського обліку грошових потоків крім традиційних доцільно використовувати специфічні методи, зокрема:

- експертизу оцінки рейтингів, яка дозволяє істотно доповнити інформацію облікових реєстрів та аналітичних таблиць;
- елементи прогнозування [44].

Зауважимо, що методика облікового забезпечення управлінського обліку грошових коштів доповнена аналізом ризиків грошових потоків за наступними видами діяльності: операційною, інвестиційною та фінансовою. А також доповнити перелік документів, що забезпечують стратегічний напрям такого обліку, стратегічних карт, які при організації бюджетування та центрів відповідальності дозволяють забезпечити стратегічне планування грошових потоків.

### 3. Розробка програми контролю обліку грошових коштів

До факторів, що підвищують платіжну дисципліну відносять: правильне юридичне оформлення контрактів згідно діючого законодавства, оптимальна форма та порядок розрахунків, ретельне вивчення та аналіз платоспроможності контрагентів, створення резерву сумнівних боргів, побудова графіків погашення заборгованості та стягування боргів[40].

За допомогою програми контролю обліку грошових коштів можна буде простежити та впевнитися, що грошові кошти, які надійшли з конкретного джерела будуть використані на відповідні цілі та простежити їх рух, перевіривши доцільність та правильність даних операцій (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Програма контролю обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті на ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА»**

№	Рахунок	Контроль за надходженням	Контроль за використанням
1	302 «Готівка» в іноземній валюті	в 3 поточного рахунка в банку	Видача готівки під звіт.
		Повернення невикористаних підзвітних сум	Зарахування на поточний рахунок у банку
		Внесення працівниками сум за виявлені недостачі за результатами інвентаризації	Погашення недостач за результатами інвентаризації
2	31 «Рахунки в банках в іноземній валюті»	Готівка з каси	Погашення поточних і довгострокових зобов'язань

*Джерело: складено автором*

Для підвищення контролю обліку грошових коштів на підприємстві необхідно розробити внутрішній обліковий реєстр, що дасть можливість підвищити обліковий контроль за рухом грошових коштів (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Внутрішній реєстр обліку грошових коштів на підприємстві**

№	Дата	Рахунок	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Сума для зарахування або списання	Залишок	Ліміт	Термін для зарахування	Джерело надходження	Джерело використання	Документальне підтвердження	Відмітка про запис в касовій книзі	Підстава	Примітки
1													
2													

*Джерело: складено автором*

#### 4. Розподіл службових обов'язків

Уникнення відхилень в обліку запобігає такий розподіл обов'язків при виконанні двох правил:



- розподіл матеріальної відповідальності та ведення бухгалтерського обліку, так щоб окрема матеріально відповідальна особа несла відповідальність лише за грошові кошти, а інша здійснювала бухгалтерський облік, для того щоб не існувало можливості використати у власних цілях грошові кошти потреб та скоригувати бухгалтерські записи, для уникнення відповідальності.

- розподіл відповідальності за здійснення господарських операцій і за ведення їх обліку, для того щоб забезпечити одержання неупередженої інформації, ведення обліку доручають окремому структурному підрозділу, яке очолює головний бухгалтер.

### **Висновки за розділом 3**

За результатами дослідження шляхів удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА» було визначено:

1. Нами запропоновано встановлення блоку аналізу грошових коштів на підприємстві за допомогою спеціальної програми Audit Expert, що знизить трудомісткість і час аналітичних розрахунків.
2. Досліджено особливості організації обліку за центрами відповідальності, рекомендовано окремо організувати центр грошових коштів, функцією якого є контроль за рухом грошових коштів..
3. Розробка програми контролю та застосування внутрішнього реєстру обліку грошових коштів на підприємстві в комплексі дозволять зекономити велику кількість часу, систематизувати та вдосконалити облікові роботи, а також оптимізувати документообіг.
4. Запровадження програми на підприємстві дозволить здійснювати, належним чином, контроль за надходженням та напрямком використання грошових коштів.
5. Уникнення викривлень в обліку запобігає розподіл обов'язків.

## ВИСНОВКИ

За результатами дослідження обліку грошових коштів у іноземній валюті на ТОВ «ІНТЕРТОП Україна» можна зробити наступні висновки:

1. У процесі господарської діяльності підприємство вступає в розрахункові взаємовідносини з іншими господарськими органами, юридичними чи фізичними особами - за товарно - матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги та інше. Розрахунки являють собою систему грошових відносин, яка ґрунтується на господарському розрахунку, суворому виконанні договорів та додержанні фінансової дисципліни. розрахунки здійснюються готівкою і в безготівкових формах.

2. Облік грошових коштів є однією із найважливіших ділянок обліку, оскільки кошти присутні як на початковому так і на кінцевому етапах облікового процесу.

3. Облік є однією із функцій управління, оскільки він забезпечує достовірною інформацією, необхідною для прийняття управлінських рішень, зовнішніх та внутрішніх користувачів. Ефективна та раціональна організація бухгалтерського обліку розпочинається на підприємстві з формування його облікової політики.

4. Методологічні засади обліку грошових коштів та їх еквівалентів та порядку відображення інформації про них у фінансовій звітності за вітчизняною та міжнародною стандартизацією містять багато спільних вимог. Також слід відзначити деталізацію деяких облікових положень щодо грошей та їх еквівалентів у МСФЗ, яку необхідно запровадити у національних стандартах.

5. Процес здійснення операцій з грошовими коштами не є хаотичним процесом, а регулюються і контролюються державою. З цією метою відповідні органи державного управління розробляють і приймають закони, постанови, накази, доводять до користувачів

інструкції, положення, методичні матеріали з обліку і звітності, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Вони необхідні для достовірного відображення господарських операцій, доречності фінансової звітності.

6. З метою дослідження грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті в роботі досліджувалася діяльність підприємство ТОВ «ІНТЕРТОП УКРАЇНА». Синтетичний облік грошових коштів ведеться на рахунках, передбачених планом рахунків, а аналітичний на субрахунках та аналітичних рахунках, затвердженими обліковою політикою підприємства.

7. Узагальнена інформація про операції з грошовими коштами та їх еквівалентами відображається у фінансовій звітності, а саме: в Балансі (Звіт про фінансовий стан) підприємства та Звіті про рух грошових коштів. Склад грошових коштів розкривається у примітках до річної фінансової звітності (ф. № 5) у розділі VI «Грошові кошти», а вся інша інформація щодо змін облікової політики та оцінки подається у вигляді текстового матеріалу.

8. Бухгалтерський облік та звітність підприємства є основним джерелом інформації для проведення аналізу динаміки та структури грошових коштів. Метою аналізу грошових потоків є оцінка здатності підприємства генерувати грошові кошти в розмірі і в строки необхідні для здійснення планових витрат, сприяння ефективному управлінню грошовими потоками підприємства. За результатами аналізу було визначено, що грошові кошти підприємства в національній валюті, в 2018-2020 роках мали значні зміни.

9. Запропоновано встановлення блоку аналізу грошових коштів на підприємстві за допомогою спеціальної програми Audit Expert. Використання програмних продуктів значно знижує трудомісткість і час аналітичних розрахунків, знижує ризик арифметичних прорахунків.

10. Досліджено особливості організації обліку за центрами відповідальності, рекомендовано окремо організувати центр грошових коштів, функцією якого є контроль за рухом грошових коштів. За умов налагодженої системи управлінського обліку та контролю за центрами відповідальності такий підрозділ забезпечить інформацією про раціонально використовувати грошові кошти.

11. Важливим в управлінні грошовими потоками є контроль за ефективним використанням. З врахуванням важливості, нами запропоновано порядок розробки програми контролю та застосування внутрішнього реєстру обліку грошових коштів на підприємстві. Впровадження програми та внутрішніх регламентів в комплексі дозволять зекономити велику кількість часу, систематизувати та вдосконалити облікові роботи, а також оптимізувати документообіг. Крім того, надані пропозиції дозволять удосконалити обліковий процес у частині обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та формування звітності.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ананська М.О., Пильнева Н.О., Полозов М.О. Шляхи удосконалення організації обліку грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі. Економіка: реалії часу. 2014. № 4. С. 78-83.
2. Базилевич В. Д., Баластрик Л. О. Макроекономіка: Навч. посіб. – К.: Видавництво «Знання». Київський національний університет імені Т.Г. Шевченка, 2015. URL: [http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/host/10.23.10.100/db/ftp/elib/economics\\_f/bazyl-evych\\_makroekonomika\\_2015.pdf](http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/host/10.23.10.100/db/ftp/elib/economics_f/bazyl-evych_makroekonomika_2015.pdf)
3. Білецька К.М. Удосконалення організації обліку грошових коштів підприємства. Науковий огляд. 2014. № 2. URL: <https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/viewFile/154/226>
4. Бутинець Ф. Ф., Івахненко С. В., Давидюк Т. В., Шахрайчук Т. В. Інформаційні системи бухгалтерського обліку. Житомир: ПП "Рута", 2002. URL: [https://www.studmed.ru/butinec-ff-red-ta-n-nformacy-n-sistemi-buhgalterskogo-oblku\\_257370d.html](https://www.studmed.ru/butinec-ff-red-ta-n-nformacy-n-sistemi-buhgalterskogo-oblku_257370d.html)
5. Григоревська О.О., Каленченко Т.С. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 4. С. 359–364.
6. Григоревська О.О., Каленченко Т.С. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 4. С. 359-364.
7. Гриліцька А. В. Особливості обліку та контролю готівкових і безготівкових розрахунків: теоретичний аспект. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2020. Вип. 1. С. 245-251. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/cxeebu\\_2020\\_1\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/cxeebu_2020_1_38).

8. Гушу Д.Л. Облік грошових коштів: проблеми та шляхи їх вирішення. Розвиток теорії і методики обліку, аналізу та аудиту за умов міжнародної орієнтації. 2012. URL: <http://conf-cv.at.ua/forum/83-811-1>
9. Дерій М. О. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок. Західноукраїнський економічний університет (Тернопільський економічний університет, 2010. Випуск 6. URL: [https://econa.at.ua/Vypusk\\_6/deriy.pdf](https://econa.at.ua/Vypusk_6/deriy.pdf)
10. Ємельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів. Молодий вчений. 2020. № 5(2). С. 159-162. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2020\\_5\(2\)\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2020_5(2)_13)
11. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 20 вересня 2001 р. № 5-6 (зі змінами і доповненнями). URL: [http://zakon.rada.gov.ua/go/2121-14\\_2001](http://zakon.rada.gov.ua/go/2121-14_2001), № 5-6, ст.30.
12. Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18 вересня 1991 року № 1560-XII (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1560-2&print=1>.
13. Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 2001р.№ 29 (зі змінами і доповненнями. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2346-14>.
14. Коваль М.І., Нетреба Ю.О. Удосконалення обліку, аналіз та аудит готівкових розрахунків підприємства. Наукові праці МАУП. 2013. № 2. С. 18–23.
15. Козаченко А. Ю. Комплексний підхід до організації та методів проведення аудиту грошових коштів підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 7. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9057>
16. Козьмук Н.І., Завалій О.В. Шляхи вдосконалення грошових розрахунків підприємств. Вісник Університету банківської справи. 2016. № 3. С. 36–41.

17. Куліш А.Ю. Стан та аналіз безготівкових розрахунків в Україні та особливості їх обліку на вітчизняних підприємствах. Економічні науки. 2016. № 2. С. 116–119.
18. Матвеев В.В., Гайдаржийська О.М., Задорожна А.В. Дослідження теоретичних аспектів організації та здійснення безготівкових розрахунків. Економіка і суспільство. 2018. № 15. С. 863–866.
19. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>.
20. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006 р. URL: <http://www.uazakon.com/big/text892/pg1.htm>.
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013)
22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 01.01.2012. URL: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_022).
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» від 01.01.2012. URL: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_048](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_048).
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) Звіт про рух грошових коштів від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019)
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) Облікові політики, зміни в облікових оцінках і помилки від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020)
26. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 (МСФЗ 7) Фінансові інструменти: розкриття інформації від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_007](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007)

27. Міщук І. Облік грошових коштів// Університет Крок, Київ, 2018.  
URL: [https://library.krok.edu.ua/media/library/category/materiali-konferentsij/2018-11-15\\_materiali-%D1%81onference-krok.pdf](https://library.krok.edu.ua/media/library/category/materiali-konferentsij/2018-11-15_materiali-%D1%81onference-krok.pdf)
28. Момот Т.В. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» (для студентів 5 курсу денної і 6 курсу заочної форм навчання спеціальності 7.050106«Облік і аудит») / Т. В. Момот; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х.: ХНАМГ,2010. – 183 с..
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 р. № 147. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02>.
30. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 № 92(зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
31. Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
32. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» від 26.04.2000 № 91 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>.
33. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» від 30.11.2001р. № 559 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.
34. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999р. № 318(зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
35. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 10.08.2000р. № 193(зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.



36. Несходовський І. С. Облік грошових коштів та контроль їх виконання в підприємствах торгівлі : дисертація на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук // Київський національний торговельно-економічний університет URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/47154>

37. Осовська Г. В. Економічний словник. Київ. 2006: URL: [http://library.nlu.edu.ua/POLN\\_TEXT/KNIGI/KONDOR/EKONOMIC\\_SL\\_2006.pdf](http://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/KNIGI/KONDOR/EKONOMIC_SL_2006.pdf)

38. Парді С.Р. Шляхи вдосконалення обліку грошових коштів. Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. № 2/1. С. 82-86.

39. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17>.

40. Положення «Про затвердження положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

41. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 29.12.2017 р. № 148. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>.

42. Положення про електронні гроші в Україні, затвержене постановою Правління НБУ від 04.11.2010 р. № 481. URL: <http://www.bank.gov.ua/doccatalog/document?id=72246>.

43. Постанова «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 19 липня 2017 р. № 265/95-вр (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/231-2017-%D0%BF/page>.

44. Постанова «Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України» від 23.05.2012

№467 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/467-2012-%D0%BF>.

45. Постанова «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» від 21.01.2004 № 22 (зі змінами і доповненнями редакція від). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.

46. Постанова Правління Національного банку України «Про встановлення граничної суми готівкового розрахунку» від 06 червня 2013 року № 210 (зі змінами та доповненнями) // URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств. Наказ МФУ від 30.11.99 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

48. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Навч.посіб. К.: Видвництво «Карт-бланш», Київський економічний університет імені В.Гетьмана, 2014. URL: <http://library.wunu.edu.ua/index.php/uk/resursy-biblioteky/pratsi-vykladachiv-tneu>

49. Совівський В.Є., Кулик Ю.М. Удосконалення обліку грошових коштів. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки. 2017. С. 204-205. URL: <https://www.uzhnu.edu.ua/uk/infocentre/get/13863>

50. Сопко В. Бухгалтерський облік: [навчальний посібник]. Київ: КНЕУ, 2010. 500 с.

51. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу// В. В. Сопко, В. П. Завгородній. Київ: КНЕУ, 2004. 412 с.

52. Чалий І. Чи обліковувати валюту на розподільчому рахунку. Все про бухгалтерський облік. 2017. № 34. С. 14-16.

53. Шутка С. Є. Продаж іноземної валюти: бухгалтерський та податковий облік. Львівський державний університет внутрішніх справ. Серія економічна. 2016. № 1. С. 295-305.

54. Яструбецька Л. С. Організаційно-економічний механізм управління грошовими потоками на виробництві. Хмельницький національний

університет, 2016. URL:

[http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009\\_6\\_1/pdf/086-090.pdf](http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_6_1/pdf/086-090.pdf)

55. The central bank in an innovative and fast-paced world.// URL:

[http://archive.riksbank.se/Documents/Tal/Skingsley/2017/tal\\_skingsley\\_170531\\_eng.pdf](http://archive.riksbank.se/Documents/Tal/Skingsley/2017/tal_skingsley_170531_eng.pdf).

## ДОДАТКИ

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	Шевченківський район м.Київ	за ЄДРПОУ	41097426		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля взуттям та шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 449	за КВЕД	47.72		
Адреса, телефон	проспект ПЕРЕМОГИ, буд. 23, м. КИЇВ, 03055		0671186884		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5 810	9 825
первісна вартість	1001	6 115	11 949
накопичена амортизація	1002	305	2 124
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 098	21 731
Основні засоби	1010	62 246	121 633
первісна вартість	1011	86 239	179 412
знос	1012	23 993	57 779
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>73 154</b>	<b>153 189</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	734 428	1 051 580
Виробничі запаси	1101	39	5 368
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	734 389	1 046 212
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 084	2 923
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 632	9 363
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	9 363
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	85 017	32 537
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 109	82 475
Готівка	1166	1 402	1 731
Рахунки в банках	1167	5 858	31 737
Витрати майбутніх періодів	1170	666	44 664
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	411	937
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>858 347</b>	<b>1 224 479</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>931 501</b>	<b>1 377 668</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29	10 258
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доопітках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	185 866	187 249
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>185 895</b>	<b>197 507</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Кризовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	4 153	764 485
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	610 663	296 499
розрахунками з бюджетом	1620	9 177	25 587
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 102	-
розрахунками зі страхування	1625	2 316	1 559
розрахунками з оплати праці	1630	8 748	5 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	90 953	50 784
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 324	12 458
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 272	23 455
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>745 606</b>	<b>1 180 161</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>931 501</b>	<b>1 377 668</b>



Бадрітдінов  
Сергій  
Рафаїлович  
ЕП-Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

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

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41097426		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля взуттям та шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників	1 563	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	проспект ШЕРЕМОВА, буд. 23, КИЇВСЬКА обл., 03055		47.72		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			0671186884		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	9 507	23 662
первісна вартість	1001	11 099	28 890
накопичена амортизація	1002	1 592	5 228
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 203	5 780
Основні засоби	1010	415 809	667 791
первісна вартість	1011	677 814	905 945
знос	1012	262 005	238 154
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	15 381	18 518
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	16 697	12 824
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>477 597</b>	<b>728 575</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 020 237	1 182 271
Виробничі запаси	1101	3 572	1 030
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	1 016 665	1 181 241
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 923	51 671
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34 130	41 254
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 657	10 304
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82 475	46 858
Готівка	1166	1 731	1 546
Рахунки в банках	1167	80 743	45 312
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 155 422</b>	<b>1 332 358</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 633 019</b>	<b>2 060 933</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 258	496 977
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	111 560	(215 036)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>121 818</b>	<b>281 941</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	125 503	244 737
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>125 503</b>	<b>244 737</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	764 485	687 976
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	344 084	431 898
розрахунками з бюджетом	1620	25 587	9 238
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 501	1 313
розрахунками з оплати праці	1630	17 791	31 166
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	39 216	41 627
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 824	3 336
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	190 210	327 701
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 385 698</b>	<b>1 534 255</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 633 019</b>	<b>2 060 933</b>

Керівник

Головний бухгалтер

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

БАДРІДІНО  
В СЕРГІЙ  
ВІФАЛІОВИЧ  
Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрідінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРТОП УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
41097426		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2018** р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 438 377	1 155 790
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 414 259 )	( 656 476 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 024 118	499 314
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 280	1 694
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 89 674 )	( 35 376 )
Витрати на збут	2150	( 825 977 )	( 355 622 )
Інші операційні витрати	2180	( 19 337 )	( 8 687 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	107 410	101 323
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	27 484	3 034
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 7 513 )	( 3 295 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 658 )	( 191 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	126 723	100 871
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23 473)	(18 255)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	103 250	82 616
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	103 250	82 616

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 209	13 649
Витрати на оплату праці	2505	194 399	85 733
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 127	17 080
Амортизація	2515	17 671	7 166
Інші операційні витрати	2520	657 582	276 057
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	934 988	399 685

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Свєгеня  
ВіталіївнаЕП Василевська  
Світлана  
Василівна

Чижевська Свєгеня Віталіївна

Василевська Світлана Василівна

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			41097426		

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 778 769	2 438 377
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 632 103 )	( 1 414 259 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 146 666	1 024 118
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	77 187	42 895
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 120 558 )	( 89 674 )
Витрати на збут	2150	( 1 019 952 )	( 825 977 )
Інші операційні витрати	2180	( 46 243 )	( 19 337 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	37 100	132 025
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	34 052	2 869
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 65 911 )	( 7 513 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1 431 )	( 658 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 810	126 723
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 427)	(23 473)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 383	103 250
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 383</b>	<b>103 250</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37 795	27 209
Витрати на оплату праці	2505	253 754	194 399
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 080	38 127
Амортизація	2515	36 260	17 671
Інші операційні витрати	2520	808 837	657 582
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 186 726</b>	<b>934 988</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Керівник

Головний бухгалтер

Сергій  
Рафаїлович  
ЕП Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрігдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРТОП УКРАЇНА"**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2020** р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
41097426		

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 691 839	2 772 519
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 597 165 )	( 1 631 891 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 094 674	1 140 628
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 506	79 524
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 151 055 )	( 119 051 )
Витрати на збут	2150	( 989 792 )	( 985 937 )
Інші операційні витрати	2180	( 52 516 )	( 51 155 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	64 009
збиток	2195	( 67 183 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 262 550 )	( 106 858 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 329 733 )	( 42 849 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 137	4 277
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 326 596 )	( 38 572 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(326 596)	(38 572)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28 937	39 122
Витрати на оплату праці	2505	213 290	223 579
Відрахування на соціальні заходи	2510	47 627	50 080
Амортизація	2515	334 420	276 997
Інші операційні витрати	2520	569 089	566 365
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 193 363	1 156 143

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП  
БАДРІДІНОВ  
В СЕРГІЙ  
ВЯЦІПОВИЧ  
Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрідінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРГОН УКРАЇНА"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
41097426		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 744 698	873 019
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 695	5 748
Надходження від повернення авансів	3020	36 541	2 774
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 386 219	609 001
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 219 687 )	( 519 523 )
Праці	3105	( 150 677 )	( 57 664 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 40 127 )	( 15 254 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 72 639 )	( 14 805 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 34 625 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 38 014 )	( 14 805 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 297 271 )	( 210 311 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 401 710 )	( 578 935 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 39 472 )	( 19 006 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-44 430</b>	<b>75 044</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	29
Отримання позик	3305	167 056	151 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	162 574	151 000
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	4 482	29
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-39 948	75 073
Залишок коштів на початок року	3405	75 077	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(20)	4
Залишок коштів на кінець року	3415	35 109	75 077

Керівник

Головний бухгалтер

Євгенія  
ВіталіївнаЕП Василевська  
Світлана  
Василівна

Чижевська Євгенія Віталіївна

Василевська Світлана Василівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРТОП УКРАЇНА"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
41097426		

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 777 690	2 920 420
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 953	12 541
Надходження від повернення авансів	3020	2 498	39 879
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	651	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 708 886	4 366
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 837 224 )	( 1 244 794 )
Праці	3105	( 207 029 )	( 150 677 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 54 804 )	( 40 127 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 101 017 )	( 72 639 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 18 898 )	( 34 625 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 30 359 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 51 760 )	( 38 014 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 285 622 )	( 1 492 072 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 660 114 )	( 7 858 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 87 537 )	( 6 599 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-736 669</b>	<b>-37 560</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	950
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	950
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	101	-
Отримання позик	3305	790 485	366 056
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	30 127	361 574
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( 7 466 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	760 459	-2 984
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	23 790	-39 594
Залишок коштів на початок року	3405	35 109	75 077
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23 576	(374)
Залишок коштів на кінець року	3415	82 475	35 109

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій  
РафайловичЕП Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРГОН УКРАЇНА"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
41097426		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 298 850	3 328 478
Повернення податків і зборів	3005	29	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 972	10 564
Надходження від повернення авансів	3020	35 379	14 371
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	427	651
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	285 781	25 483
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 534 548 )	( 3 287 715 )
Праці	3105	( 257 665 )	( 258 756 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 55 809 )	( 54 804 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 75 040 )	( 49 257 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 360 )	( 18 898 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 74 634 )	( 30 359 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 46 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 300 645 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 143 467 )	( 12 337 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 226 904 )	( 10 044 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>55 360</b>	<b>-293 366</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	57	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
оборотних активів	3260	72 646	94 522
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-72 589</b>	<b>-94 522</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	52 566	10 229
Отримання позик	3305	697 513	790 485
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	535 328	81 628
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	228 127	279 956
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-13 376</b>	<b>439 130</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-30 605</b>	<b>51 242</b>
Залишок коштів на початок року	3405	82 475	35 109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 012)	(3 876)
Залишок коштів на кінець року	3415	46 858	82 475

Керівник

Головний бухгалтер



В СЕРГІЙ  
РАФАІЛОВИЧ  
ЕП  
Василевська  
Світлана  
Василівна

Бадрітдінов Сергій Рафаїлович

Василевська Світлана Василівна