

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

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

Студента 2 курсу, 1м групи,
Спеціальності 071
«Облік та оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Костюченко
Ірини Володимирівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна
Олена Володимирівна

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 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі

Затверджую

Зав. кафедри _____
« _____ » 201__ р.

**Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентіві**

Костюченко Ірина Володимирівна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: *«Облік та оподаткування операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу»*
Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916 «заочна»
2. Строк здачі студентом закінченого роботи «23» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

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

Об'єкт дослідження операції з постачальниками та підрядниками у ТОВ "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000".

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

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

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

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

ЗМІСТ

ВСТУП

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

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

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

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГІЯ 2000"

2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками

2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

2.3. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ п/ п	Етапи виконання ВКР	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2021 р.	31.12.2021 р.
2	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
3	Вступ. Подання розділу 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
4	Подання розділу 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
5	Подання розділу 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
6	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
7	Попередній захист	11.11.2021 р.	11.11.2021 р.
8	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ на кафедру	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

6. Дата видачі завдання «__» _____ 20__ р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Фоміна О.В.

8. Гарант освітньої програми _____ Король С.Я.

9.Завдання прийняв до виконання студент _____ Костюченко І.В.

10.Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист(*ПІБ, підпис, дата*)

11.Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Костюченко І.В. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Король С.Я.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.

« _____ » _____ 202 _____ р.

ПЛАН

	стр
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ	
1.1. Економічна сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу	7
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження	14
Висновок до розділу 1	
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГІЯ 2000"	
2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками	20
2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками	32
2.3. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку	35
Висновок до розділу 2	
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"	
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками	39
3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками	41
Висновок до розділу 3	
ВИСНОВКИ	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність дослідження. Сучасні умови господарювання дозволяють суб'єктам міжнародного бізнесу мати повну господарську самостійність у виборі ринків збуту, форм діяльності, контрагентів, у пошуку джерел фінансування. Економіка потребує значних змін в управлінні розрахунками з постачальниками та підрядниками на основі отримання достовірних даних для прийняття економічно обгрунтованих, фінансово вигідних рішень підприємствами з урахуванням специфіки їх діяльності [8].

Зовнішньо-торговельний оборот товарів і послуг у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зменшився на 10,2% (на 13,5 млрд дол.) і становив 118,3 млрд дол. Експорт товарів і послуг за підсумками 2020 року зменшився на 7,8% (на 5,0 млрд дол.) у порівнянні з показниками 2019 року та склав 59,0 млрд дол [16].

В процесі господарської діяльності підприємств активізуються їхні економічні взаємовідносини з іншими суб'єктами ринку, в тому числі фізичними особами та державними органами, які зумовлюють виникнення поточних зобов'язань. Будучи джерелом формування та фінансування активів, останні виконують важливу роль у господарській діяльності підприємств. Здійснюючи суттєвий вплив на фінансову стійкість і платоспроможність суб'єктів господарювання, поточні зобов'язання з огляду на динамічний характер потребують ефективного управління грошовими потоками, контролю за фактичним станом розрахунків особливо під час фінансової кризи. Це уможлиблюється на основі достовірної, якісної та адекватної інформації про заборгованість, яка формується в системі бухгалтерського обліку. [8]

Розрахунки із постачальниками і підрядниками підприємств торгівлі найчастіше знаходять відображення у виникненні дебіторської та кредиторської заборгованості, ефективне управління якими забезпечує підприємству стабільність функціонування та економічне зростання на ринку. Раціонально побудована система обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками із

урахування міжнародних стандартів сприятиме ефективному використанню залучених додаткових коштів при розрахункових операціях в процесі діяльності підприємства.

Аналіз останніх публікацій. Теоретичні та практичні аспекти розвитку методології й організації обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками висвітлені в працях вітчизняних науковців, зокрема: С.Ф. Голова, Д.В. Головіна, О.В. Карпенко, В.М. Костюченко, А.А. Мазаракі, О.А. Петрик, В.С. Рудницького, О.В. Фоміної, В.О. Шевчука, а також зарубіжних вчених: Г. Амстронга, Б. Вейтца, А. Голмена, Ф. Котлера, Р. Монтгомері, та інших.

Аналізуючи науковий внесок вчених, слід зазначити, що науково-методична база бухгалтерського обліку, розрахунків із постачальниками та підрядниками відповідно до вітчизняних та міжнародних стандартів не в повній мірі задовольняє потреби управління. Вище наведене обумовило вибір теми дослідження та його мету.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу.

Досягнення мети обумовило вирішення таких **завдань**:

- дослідити економічну сутність операцій з постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу;
- вивчити економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження;
- дослідити особливості організації обліку та оподаткування операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «НВП «ЕНЕРГІЯ 2000»;
- розглянути фінансів облік операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «НВП «ЕНЕРГІЯ 2000»;
- проаналізувати податковий облік операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «НВП «ЕНЕРГІЯ 2000»;

- дослідити управлінський облік операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «НВП «ЕНЕРГІЯ 2000»
- розглянути шляхи удосконалення фінансового обліку операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «Науково-виробниче підприємство «ЕНЕРГІЯ 2000»;
- визначити заходи щодо удосконалення управлінського обліку операцій із постачальниками та підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу ТОВ «Науково-виробниче підприємство «ЕНЕРГІЯ 2000».

Об'єкт дослідження – операції з постачальниками та підрядниками у ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000».

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є сукупність теоретичних, організаційних та методичних питань з обліку операцій з постачальниками та підрядниками.

Методи дослідження. Теоретичною основою дослідження є наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених щодо обліку операцій з постачальниками та підрядниками. У роботі використано системний підхід як один із методів економічного дослідження. В процесі написання роботи використовувалися наукові методи, засновані на базових положеннях вітчизняної та зарубіжної економічної науки в галузі бухгалтерського обліку, організації роботи підприємств, інформаційних систем. При дослідженні теоретичних аспектів обліку операцій з постачальниками та підрядниками застосовувалися методи індукції та дедукції, теоретичного узагальнення та порівняння.

Новизна результатів одержаних при дослідженні полягає в обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку операцій з постачальниками та підрядниками.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробленні рекомендацій, спрямованих на удосконалення обліку операцій з постачальниками та підрядниками на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «ЕНЕРГІЯ 2000».

Інформаційною базою дослідження є чинна законодавчо–нормативна база, що регулює проблеми обліку операцій з постачальниками та підрядниками підприємства, а саме Закони України та підзаконні акти органів державної влади України, наукові статті вітчизняних та закордонних дослідників, статистичні матеріали Держкомстату України та практичні матеріали базового підприємства (первинні документи, облікові реєстри фінансового обліку, фінансова, податкова та статистична звітність).

Наукова гіпотеза. Дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку обліку операцій з постачальниками та підрядниками дасть можливість підвищити ефективність роботи підприємства.

Апробація результатів. Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Облік операцій з постачальниками та підрядниками суб'єкта міжнародного бізнесу» і опубліковані у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2021.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 50 друкованих сторінок.

РОЗДІЛ 1

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

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

Зобов'язання (Liabilities) – заборгованість підприємства, що виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди [42]. Згідно НП(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнають, якщо «..його оцінку можна достовірно визначити та існує ймовірність зменшення економічних вигоди у майбутньому внаслідок його погашення».

Погашення зобов'язання здійснюються шляхом: сплати грошових коштів кредиторів; відвантаження покупцю, від якого був отриманий аванс, готової продукції, товарів або надання послуг, а також в порядку заліку заборгованості; переведення зобов'язань у корпоративні права, які належать кредитору (елементи капіталу) тощо. При цьому погашення зобов'язання пов'язано з вибуттям активів, а отже, зі зменшенням майбутніх економічних вигоди у результаті вибуття ресурсів підприємства. Інколи погашення одного зобов'язання призводить до виникнення іншого. Наприклад: постачальникові, перед яким виникла кредиторська заборгованість, виписують вексель. У цьому разі одне зобов'язання (кредиторська заборгованість) замінюється іншим (зобов'язанням за виданим векселем). При цьому остаточне погашення зобов'язання пов'язано з вибуттям у майбутньому ресурсів (активів) підприємств, тобто зі зменшенням майбутніх економічних вигоди. [59, с.5]

Для визнання зобов'язань повинні бути дотримані дві умови відповідно до НП(С)БО 11: [42]

- 1) оцінка їх може бути достовірно визначена;

2) існує ймовірність зменшення економічних вигоди внаслідок їх погашення.

Зобов'язання поділяють відповідно до нормативних документів відповідно до рис.1.1.

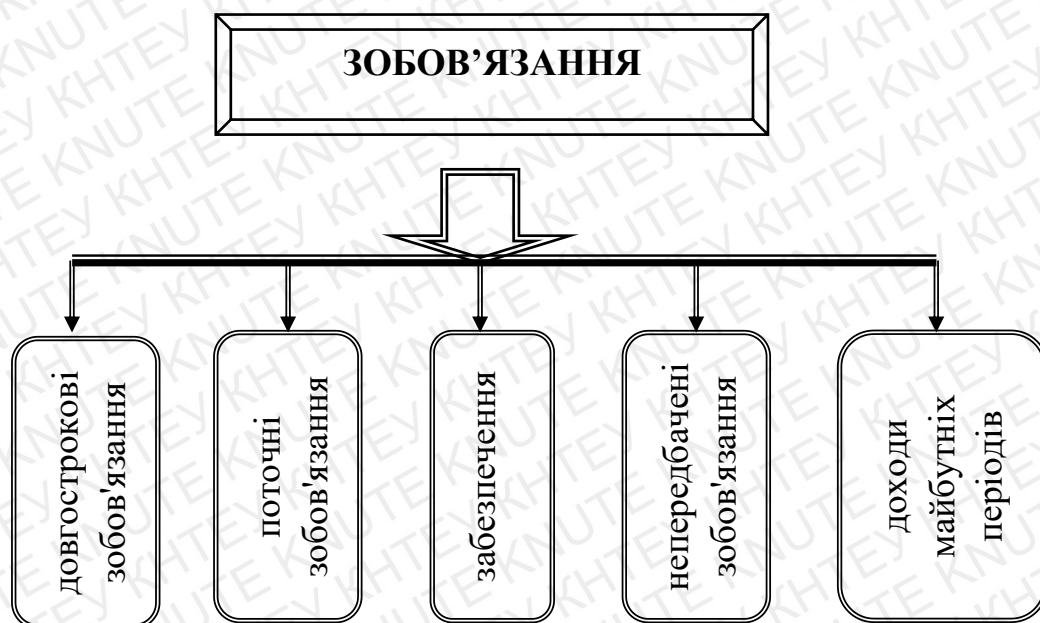


Рис. 1.1. Класифікація зобов'язань

Джерело: складено за [42].

Значна частина зобов'язань підприємства виникає під час нарахування витрат. Підприємство нараховує витрати і у відповідних сумах одночасно повинно визнати зобов'язання. Зобов'язання зарахунками зі сплати податків, обов'язкових платежів, заробітної плати, створення забезпечень – все це є типові приклади визнання зобов'язань разом із нарахуванням витрат. Під час нарахування фінансових витрат, що належать до звітного періоду підприємства та підлягають сплаті у наступних періодах, виникає зобов'язання щодо нарахованих відсотків. При складанні фінансової звітності, достатніх умов для визнання зобов'язань, які обліковувалися раніше на балансі підприємства, виникає необхідність їх списання з одночасним визнанням доходів звітного періоду. Класифікацію зобов'язань за різними ознаками можна представити у наступній таблиці (табл. 1.1).[4]

Класифікацію зобов'язань зарізними ознаками

Класифікаційна ознака	Вид зобов'язань	Коротка характеристика
За складністю	Прості	Погашуються одним платежем
	Складні	Включає первинне зобов'язання та набір вторинних зобов'язань
За визначеністю у часі	Обмежені у часі	Строк виконання зобов'язання визначений у часі
	Безстрокові	Строк виконання зобов'язання не визначений у часі
За забезпеченістю виконання зобов'язань	Забезпечені	Виконання яких забезпечено заставою
	Незабезпеченні	Виконання яких не забезпечено
Залежно від підстави виникнення зобов'язань	Договірні	Постають з угоди, домовленості сторін
	Позадоговірні	Виникають незалежно від волі учасників угоди
Заспособом погашення	Монетарні	Відображають суму грошових коштів, що підлягають сплаті кредиторам
	Немонетарні	Зобов'язання поставити товари або надати послуги визначеної кількості та якості
За часом виникнення	Теперішні	Виникають в результаті операцій та інших подій у минулому періоді
	Майбутні	Визначаються рішенням керівництва придбати активи в майбутньому та не є причиною для утворення справжнього зобов'язання. Рішення про придбання активів у майбутньому не призводить до виникнення поточних зобов'язань, зони виникають лише тоді, коли актив доставлено або коли укладено договір, який не підлягає скасуванню, на його придбання. Однак, якщо зобов'язання базуються на щорічних закупках або носять постійний характер, підприємство може визнати в якості заборгованості майбутні виплати
За терміном погашення	Довгострокові	Включають отримані позики, випущені облігації, видані закладні, векселі видані, зобов'язання по оренді тощо, якщо вони розраховані на строк погашення більше одного року
	Короткострокові	Зобов'язання, що задовольняються за допомогою використання поточних активів або створення інших короткострокових зобов'язань (заборгованість із розрахунків з бюджетом за податками та іншими платежами, кредиторська заборгованість постачальникам і підрядникам за отримані від них товари, роботи, послуги; заборгованість з оплати праці; заборгованість зі страхування; авансові платежі замовників; короткострокові кредити банку; нараховані до сплати дивіденди, відсотки тощо)

За можливістю оцінки	Фактичні	Виникають як наслідок договірних відносин або законодавчих актів, їх суму можна оцінити досить точно. Фактичні зобов'язання поділяються на два види: документальні та враховані.
	Оціночні	Сума оціночних зобов'язань не може бути визначена до настання визначеної дати. Дооціночних включаються зобов'язання перед бюджетом за податками
	Умовні (неіснуючі, потенційні)	Зобов'язання, спричинені умовними фактами господарського життя. Умовні зобов'язання не обліковуються в основній інформаційній сукупності та не відображаються у фінансових звітах, вони розкриваються у вигляді приміток.

Джерело: розроблено на основі [59]

Оцінка зобов'язань (рис.1.2) відіграє значну роль при формуванні облікової політики підприємства.

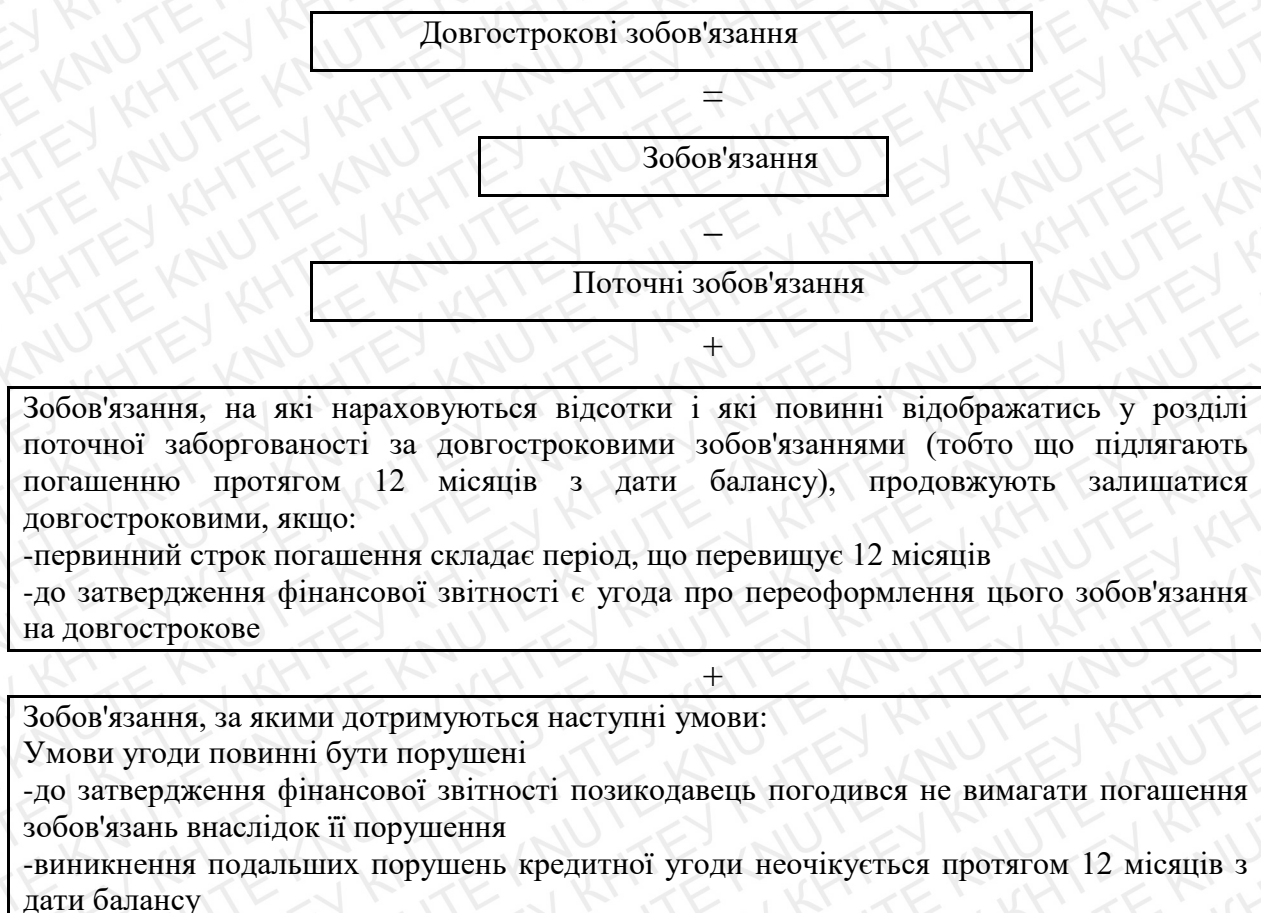


Рис. 1.2. Оцінка зобов'язань

Джерело: складено за [42].

Застосування принципу обачності, що передбачає використання в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню сум визнаних зобов'язань, є важливим при оцінці зобов'язань. Завдяки дії принципу

безперервності оцінка зобов'язань підприємства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме й надалі.[2]

Нормативно-правове забезпечення обліку заборгованостей регулюється нормативно-правовими актами України, тому існують різні підходи до визначення понять, які є результатом розрахунків з постачальниками та підрядниками (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Підходи до визначення сутності дебіторської і кредиторської заборгованостей

Підхід	Інформаційно-правове забезпечення	Особливості трактування «дебіторської і кредиторської заборгованостей»
Юридичний	Цивільний кодекс України ; Господарський кодекс України	<i>Кредиторська заборгованість</i> - оформлені договором відносини між різними суб'єктами, згідно з якими одна зі сторін зобов'язана здійснювати певні дії на користь іншої або утримуватися від небажаних для неї дій. Кредиторська заборгованість поширюється на повернення боргу, виконання робіт і надання послуг, охорону власності, передачу матеріальних цінностей, постачання товарів, а <i>дебіторська</i> - на вимогу повернення боргу, виконання робіт і надання послуг, передачу матеріальних цінностей і товарів
Бухгалтерський	Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», НП(С)БО 11 «Зобов'язання»	<i>Кредиторська заборгованість</i> - заборгованість підприємства, організації, установи перед іншими фізичними та юридичними особами за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги та за одержані суми авансів у рахунок наступних поставок товарів, виконання робіт (послуг). Джерелом виникнення цих заборгованостей є господарські операції, інформація про яких служить підставою для бухгалтерських записів в обліку. У фінансовій звітності дебіторська заборгованість відображається у складі активу балансу, а кредиторська - в пасиві.

Джерело: розроблено на основі [17]

Обґрунтування теоретичного значення терміну «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» в контексті нашого дослідження, щодо розрахунків із постачальниками та підрядниками дослідниками, можна зробити таке узагальнене визначення: дебіторська заборгованість - сума боргів юридичних осіб і фізичних осіб підприємству, яка виникає при передачі права власності на товар, надані послуги (роботи), проте

несплачені покупцем, відповідно кредиторська заборгованість – це сума, яку повинен сплатити боржник на користь кредитора, за одержані раніше товари, роботи, послуги.

Порівняльну характеристику національних та міжнародних стандартів щодо обліку кредиторської заборгованості наведено в табл.1.3.

Таблиця 1.3

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

Порівняльна ознака	НП(С)БО	МСБО
Стандарти, які регламентують методологічні засади обліку кредиторської заборгованості та її розкриття у фінансовій звітності	НП(С)БО 11 «Зобов'язання», НП(С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 10 «Події після дати балансу», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Поняття кредиторської заборгованості	Зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди	Кредиторська заборгованість: а) торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником; б) нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником
Визнання	Для визнання зобов'язання повинні бути дотримані дві умови: 1. Оцінка може бути достовірно визначена; 2. Існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення	Забезпечення слід визнавати, якщо: 1) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; 3) можна достовірно оцінити суму зобов'язання

Оцінка	Кредиторська заборгованість оцінюється за сумою укладеного договору та відображається в балансі за: - сумою погашення - теперішньою вартістю	1) - історична собівартість або фактична (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності) 2) – поточна собівартість (зобов'язання відображаються за не дисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент) 3) - вартість реалізації (погашення). 4) – теперішня вартість
Розкриття інформації у звітності	Кредиторська заборгованість відображається у пасиві Балансу	Зобов'язання відображаються в пасиві балансу в рядку «Рахунки до сплати» в розділі «Кредиторська заборгованість».

Джерело: складено за [8,17].

Отже, розрахунки з постачальниками і підрядниками є важливим елементом складного механізму будь-якого підприємства. Саме тому вивченню таких зобов'язань необхідно приділяти багато часу, адже від ухвалених рішень залежить стан та перспективи розвитку підприємства. Задля розширення ринку збуту продукції, товарів, послуга також залучення нових їх реалізаторів, необхідна ефективна політика управління кредиторською заборгованістю.

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

В останні роки, в умовах розвитку інтеграційних процесів, особливого значення набуває зовнішньо-економічна діяльність. Багато підприємств здійснюють закупівлю ресурсів, замовлення робіт та послуг в іноземних постачальників, а взаємовідносини з нерезидентами потребують дотримання нормативно-правових актів, таких як Закону України «Про зовнішньо-економічну діяльність», [55] та Митного кодексу України [36].

Господарські зв'язки з постачальниками будуються на підставі договорів (угод), що регулюються Цивільним кодексом України. Крім цього погашається заборгованість перед постачальниками і підрядниками шляхом безготівкових або готівкових розрахунків. Правила, форми і стандарти безготівкових розрахунків в Україні, що здійснюються за участю банків, встановлені в Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті.

Основним документом, в якому визначені методологічні засади формування інформації про зобов'язання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності є Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [42]. Крім того, для правильності ведення бухгалтерського обліку операцій з постачальниками та підрядниками використовуються такі НП(С)БО:

- НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», методологічні засади формування інформації про дебіторську заборгованість (в тому числі і за авансами виданими) та розкриття у фінансовій звітності [41];
- НП(С)БО 15 «Дохід», за яким сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг) не є доходом, а також дохід від зміни валютного курсу монетарної статті кредиторська заборгованість включається до складу інших операційних доходів[43];
- НП(С)БО 16 «Витрати», за яким витратив підзміни валютного курсу монетарної статті кредиторська заборгованість включаються до складу інших операційних витрат[44];

- НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» слід застосовувати при наявності розрахунків з іноземними постачальниками[45].

У міжнародній практиці облік зобов'язань регламентується МСБО 1 «Подання фінансових звітів», [37] МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [38] та МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція № 291 про його застосування встановлюють порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності. План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації і групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку.

Згідно Інструкції №291 для обліку зобов'язань призначений клас 5 «Довгострокові зобов'язання» і 6 «Поточні зобов'язання» Плану рахунків, склад яких відповідає структурі довгострокових та поточних зобов'язань [22].

Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім регістру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб, на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів. Форма бухгалтерського обліку як певна система реєстрів бухгалтерського обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них повинна обиратися підприємствами самостійно з додержанням єдиних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних [32]..

Цей перелік можна доповнювати і іншими нормативними документами, які прямо або опосередковано регламентують облік зобов'язань в Україні.

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88, встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами, їх об'єднаннями та господарськими розрахунковими організаціями незалежно від форм власності, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету. [50]

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організації Наказ МФУ від 30.11.99 № 291, визначає рахунки бухгалтерського обліку оборотних активів підприємства. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, встановлює єдині вимоги щодо порядку проведення інвентаризації основних засобів, товарних запасів, нематеріальних активів, грошових коштів і документів та розрахунків, у четвертому розділі дана методика проведення інвентаризації. [22]

Правова, нормативна та довідкова інформація використовується для оцінки, заборгованості підприємства за розрахунками з постачальниками і підрядниками, у чинному законодавству, наведена у додатку А, табл. А.1.

При визначенні економічної сутності кредиторської заборгованості, порядку їх обліку, автори розглянутих літературних джерел по різному трактують ці питання.

В навчальному посібнику «Бухгалтерський облік в Україні» Завгородній В.П. комплексно розглянув питання організації і методології бухгалтерського обліку щодо форм обліку на підприємствах з різними формами власності та порядку складання бухгалтерської, податкової та статистичної звітності.

Основна увага в книзі Бутинця Ф.Ф. «Бухгалтерський фінансовий облік» приділяється вивченню економічного змісту рахунків і методологічного

ведення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості з урахуванням вимог національних стандартів.

Досить широко в періодичній літературі висвітлено і питання управлінського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості Нападовською Л., Кузнецовою С., Кучиною Л., Шандовою Н. та іншими. Дані вчені визначають управлінський облік як передумову для правильного і обґрунтованого обліку заборгованості на підприємстві.

Ткаченко Н.М. у підручнику «Бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування і звітність» дуже детально і повно визначено бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування в Україні, фінансову звітність.

У посібнику Сопко В.В. «Бухгалтерський облік» розкриваються теоретичні та методологічні основи бухгалтерського обліку за умов становлення ринкових відносин в економіці України на основі національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Досить багато видань перекладених, суто теоретичних. Ці посібники важко зрозуміти і практично неможливо використовувати в наших умовах.

У статті Боденчук Л.Б. «Управління та аналіз кредиторської заборгованості», розглянуто сутність кредиторської заборгованості економічних суб'єктів в ринковій економіці на підставі зобов'язань в умовах кризи. Визначено, що аналіз кредиторської заборгованості відіграє провідну роль у моделі управління кредиторською заборгованістю на підприємстві. Побудовано алгоритм прийняття рішень про виконання зобов'язань перед кредиторами. Базуючись на міжнародних дослідженнях, запроваджена методика аналізу кредиторської заборгованості, шляхи удосконалення управління кредиторською заборгованістю на підприємствах.

У статті Гайдаржійської О.М. «Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками» розглянуто теоретичні та практичні підходи до бухгалтерського обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками. Діяльність будь-якого підприємства потребує здійснення певних господарських операцій зі своїми контрагентами так, що виникає розрив у часі. Через різницю у часі між моментами постачання та сплати за рахунками

у підприємства виникає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.

Спеціальна література по темі дослідження представлена у додатку А, табл. А.2.

На підставі проведеного дослідження можливо зробити наступні висновки:

1. Досить важливим питанням у розкритті теми обліку зобов'язань є визначення нормативної бази, яка регулює порядок та правильність здійснення обліку. Знання та розуміння нормативних джерел дозволяє приймати вірні та законодавчо обґрунтовані рішення на підприємстві стосовно кредиторської заборгованості.

2. Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України (МФУ), Національного банку України (НБУ), наказів МФУ, Державного Комітету статистики України, інших міністерств та відомств.

3. Дебіторська та кредиторська заборгованість дуже широко представлена в літературі. Це об'єкт дослідження багатьох вчених і науковців.

Висновки за розділом 1

Зобов'язання (Liabilities) – заборгованість підприємства, що виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди.

Погашення зобов'язання можна здійснювати шляхом: сплати кредиторів грошових коштів; надання послуг у рахунок отриманого авансу від покупця або в порядку заліку заборгованості; переведення зобов'язань у корпоративні права, які належать кредитору тощо.

Відсутність на дату складання фінансової звітності достатніх умов для визнання зобов'язань, які обліковувалися раніше на балансі підприємства, означає необхідність їх списання з одночасним визнанням доходів звітного періоду, при цьому зобов'язання не підлягає погашенню.

Для визнання зобов'язань повинні бути дотримані дві умови відповідно до НП(С)БО 11:

- 1) оцінка їх може бути достовірно визначена;
- 2) існує ймовірність зменшення економічних вигод внаслідок їх погашення.

Також до визначення зобов'язань існують різні підходи, їх розглядають як борг, як суму витрат, як залучений капітал, як розрахункові відносини та як частину вартості майна, розглянуто в багатьох роботах вітчизняних вчених.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО«ЕНЕРГІЯ 2000»

2.1. Фінансовий облік операцій з постачальниками та підрядниками

За основу дослідження було прийнято товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000».

Підприємство ТОВ«Науково-виробниче підприємство«ЕНЕРГІЯ 2000» зареєстрована 09.08.1999 за юридичною адресою: Україна, 03151, місто Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 94А. Керівником організації є Матвієвській Микола Олександрович. Розмір статутного капіталу складає 25000,00грн.

ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» створено у відповідності з Законом України, Цивільним та Господарським кодексом України, іншими законодавчими актами на підставі Рішення засновників. Дане підприємство веде господарську діяльність на підставі Статуту.

Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» з 1999 року працює в сфері розробки і виробництва широкого спектру тренажерів для використання в цивільній і військовій сфері. Підприємство спеціалізується на розробці виготовленні тренажерів для механізованих (танкових) підрозділів, підрозділів ППО і артилерії, авіаційних тренажерів. Підприємство має ліцензію на розробку і виробництво військових тренажерів (серія АВ №419980). Підприємство впровадило і використовує систему менеджменту якості в сфері розробки і виробництва військових тренажерів за міжнародним стандартом ISO 9001. Розроблені на підприємстві тренажери мають високу ступінь новизни, що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію авторських прав і патентами.

У 2019 підприємство розробило і виготовило для Замовника тренажер оператора ПТРК «Корнет-Е» для підготовки екіпажей БТР. У 2020-2021 роках підприємство розробило тренажер зенітного відділення переносного ЗРК типу

«Ігла» («Голка-С»).

Основною діяльністю ТОВ Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» згідно КВЕД 72.19 є інші дослідження і розробки в галузі природничих наук та інженерії. До інших видів діяльності підприємства відносять:

- ✓ 62.01 Діяльність у сфері комп'ютерного програмування;
- ✓ 62.09 Інші види діяльності у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- ✓ 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, яка не включена інші категорії.

ТОВ Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» є юридичною особою, володіє відокремленим майном на праві приватної власності, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, штампи та печатку зі своїм повним найменуванням.

У відповідності із своєю метою підприємство має право: вступати до договірних відносин з державними, приватними підприємствами і організаціями, громадянами, а також бути посередником між ними у зв'язку з виконанням робіт, які є предметом діяльності товариства; наймати персонал на умовах діючого законодавства; передавати на договірних засадах матеріальні грошові ресурси юридичним та фізичним особам, що виконують для товариства роботи та послуги та інше, яке передбачене статутом підприємства.

Майно ТОВ Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» складають обладнання, устаткування, які належать йому, отримані прибутки та інше майно, необхідне для здійснення статутних цілей. Кошти підприємства формуються за рахунок вкладів засновника до Статутного капіталу підприємства, прибутків від господарської діяльності, отриманих благодійних внесків та з інших джерел, якщо це не протирічить діючому законодавству.

ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» має право самостійно визначати чисельність працюючих працівників, формувати штат підприємства. При укладанні трудового договору підприємство забезпечує відповідні умови та охорону праці, її оплату не нижче встановленого

мінімально горівня, а також соціальне забезпечення до чинного законодавства.

Згідно наказу «Про облікову політику підприємства» при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» дотримується основних принципів НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації.

Відповідальність за забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник даного підприємства.

Управління ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» здійснюється згідно з його установчими документами. Відповідно до статуту власник здійснює свої права щодо управління підприємством через уповноважені ним органи. Керівник підприємства діє від імені підприємства, представляє його інтереси в органах влади і місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами. На керівника покладено формування адміністрації підприємства, та вирішення питань діяльності підприємства в межах та порядку, визначених установчими документами.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів діяльності підприємства є прибуток, який утворюється з надходжень (виручки) від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також витрат на оплату праці.

Підприємство здійснює оперативний, статистичний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, а також подає звітність у встановленому порядку та обсязі до органів державної статистики, державної податкової інспекції та державних цільових фондів.

Фінансово-господарська діяльність підприємства здійснюється відповідно до планів, які затверджуються загальними зборами. Ведення обліку і звітності в ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

здійснюється відповідно до норм чинного законодавства України. Посадові особи базового підприємства, на яких покладено відповідний обов'язок, несуть відповідальність за належну постановку звітності підприємства відповідно до свого Статуту, внутрішніх нормативних активів підприємства, індивідуальних трудових контрактів і чинного законодавства України.

Організація бухгалтерського обліку на даному підприємстві регламентується наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», який регламентує єдині (постійні) принципи, методи і процедури при відображенні поточних операцій в обліку і складанні фінансової звітності з урахуванням особливостей діяльності технології обробки облікових даних в господарській діяльності підприємства. В даному наказі зазначено, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку і забезпечення відображення фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних документах, зберігання й обробки документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку несе власник, який здійснює керівництво підприємством згідно з чинним законодавством і установчими документами. Наказ про облікову політику ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» наданий у додатку Б.

Виходячи з виробничої потреби, ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» має право в робочому плані рахунків відкривати субрахунки другого та третього порядку.

Необхідно відзначити, що на базовому підприємстві не розроблюється графік документообігу як за кожним документом так і в цілому по підприємству, що не дозволяє раціонально організувати документообіг, забезпечити своєчасність надходження документів на перевірку та обробку до бухгалтерії.

Важливим елементом організації обліку на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» має бути розробка внутрішньо-господарського (управлінського) обліку. З цією метою визначається система показників

внутрішньо-господарського обліку, методика їх формування, розробляються внутрішні звіти, в яких надається інформація, необхідна для управління підприємством.

Методологія обліку передбачає застосування принципів і правил отримання, обробки, реєстрації та передачі інформації, правил оцінки об'єктів обліку, критеріїв розмежування основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів, методу нарахування амортизації, методу нарахування резерву сумнівних боргів, методу обліку транспортно-заготівельних витрат, порядку нарахування забезпечень.

Організаційну структуру ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», аналіз показників діяльності наведені у додатку В.

Традиційно інформаційною системою, яка надає інформацію для управління підприємством є бухгалтерський облік, побудова якого залежить від специфіки технологічного циклу, а отже – функцій діяльності. Для здійснення зведення бухгалтерського обліку за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у штаті підприємства є бухгалтерська служба, яку очолює головний бухгалтер. На підприємстві застосовується автоматизована форма обліку відповідно до наказу про організацію бухгалтерського обліку.

Під час ведення обліку витрат базове підприємство використовує рахунки тільки 9 класу. Це пояснюється насамперед тим, що до елементів витрат не відносяться та нарахунку 8-го класу не відображаються такі операційні витрати як:

- собівартість реалізованої продукції;
- собівартість реалізованих матеріальних цінностей;

ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» для обліку витрат за їх функціями та видами діяльності використовує наступні рахунки: 23 «Виробництво»; 90 «Собівартість реалізації»; 91 «Загально-виробничі витрати»; 92 «Адміністративні витрати»; 94 «Інші витрати операційної діяльності»; 95 «Фінансові витрати»; 96 «Витрати від участі в капіталі»; 97

«Інші витрати». Робочий план рахунків ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» наведений у додатку Г.

Відповідно до НП(С)БО 16 на підприємстві адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати не відносяться до собівартості реалізованої продукції. Адміністративні витрати відображаються в обліку ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» на підставі наступних документів: відомостей нарахування амортизації; розрахунково-платіжних відомостей; звітів про кошти наданих під звіт; актів виконаних робіт та наданих послуг; накладних на реалізацію продукції; видаткових касових ордерів; рахунків-фактур; довідок бухгалтерії; розрахунків бухгалтерії.

На базовому підприємстві застосовується класичний спосіб формування затрат періоду. Тобто, на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої продукції» відображається балансова вартість продукції.

Необхідно відзначити, що найважливішим організаційним питанням побудови системи управління витратами на базовому підприємстві є призначення виконавців. Аналізуючи організаційну структуру ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» можна простежити відсутність функціонування єдиної служби, яка займалася б управлінським обліком, аналізом, плануванням показників діяльності та складанням внутрішньої звітності. Зарахунок цього, втрачається можливість отримання оперативних даних щодо функціонування даного підприємства. Організація документообігу в ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» та його графік надані у додатку Д.

Правильна та раціональна організація обліку запасів забезпечується чіткою системою документообороту. Усі операції, пов'язані з надходженням, переміщенням і відпуском матеріальних цінностей на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», оформлюються первинними документами. Усі документи на матеріали, що надійшли на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», з відповідними додатками до них (специфікаціями, сертифікатами, якісними посвідченнями та ін.) направляють до бухгалтерії, де їх заносять в бухгалтерську програму.

Матеріали, які доставлені на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», здають на відповідний склад під розписку завідувача складом або комірника на квитанції транспортного документу постачальника або товарно-транспортній накладній.

Своєчасне оприбуткування матеріалів на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», що прибули, контролює відділ постачання і бухгалтерія на підставі прибуткових документів. Порядок такого контролю ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» визначає самостійно. Відділ постачання ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» здійснюють також систематичні спостереження і оперативний контроль за матеріалами, що перебувають у дорозі.

Усі матеріали, що прибули на підприємство, мають бути своєчасно оприбутковані на відповідних складах. Якщо в інтересах виробництва ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» доцільно направити окремі партії матеріалів безпосередньо у виробництво, то їх обліковують як такі, що надійшли на склад і передані у виробництво. При цьому у прибуткових і видаткових документах роблять позначки про те, що матеріали отримані від постачальника і видані цеху без їх завезення на склад.

Отримані матеріальні цінності приймають на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за кількісними та якісними параметрами.

Для одержання запасів зі складу постачальника або транспортної організації на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» здійснює уповноважена особа повноваження якої можуть бути підтверджені, зокрема письмовим договором, довіреністю, іншим актом органу юридичної особи тощо.

В табл. 2.1. наведено перелік первинних документів, які застосовуються для обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000».

Таблиця 2.1.

Перелік первинних документів, які застосовуються для обліку надходження ТМЦ на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

Документ	Застосування	
	У відповідності з діючими нормативними документами	На підприємстві
Рахунок-фактура	У рахунку-фактурі, який виписує підприємство вказуються реквізити покупця, отримувача, платника; товарний розділ рахунку-фактури містить інформацію про найменування товарів, їх кількості, ціні, сума. Обов'язково виділена сума ПДВ.	+
Акт наданих послуг	Виписується підрядником, який доставляє надає послуги	+
Податкова накладна	Податкова накладна складається постачальником в електронному вигляді тареструється у ЄРПН. Основними реквізитами є: порядковий номер; дата виписки; реквізити продавця і отримувача, їх податкові номери; номенклатура послуг; їх кількість; ціна продажу без ПДВ; ставка ПДВ; загальна сума до сплати	+
Прибуткова накладна	Виписується постачальником. Реквізитами є: №, дата, номенклатура, кількість, ціна, сума, ПДВ, сума до сплати	+
Довіреність	Довіреність застосовується при отриманні товарно-матеріальних цінностей. В ній вказуються найменування підприємства, ідентифікаційний код відповідно до ЄДРПОУ, № доручення, дата видачі, строк дії, П.І.Б. довіреної особи, дані його паспорту, найменування цінностей і їх кількість, керівника, бухгалтера, печатка підприємства, розрахункові реквізити підприємства – покупця, найменування постачальника	+
Накладна	Застосовується при внутрішньому переміщенні товарів на підприємстві	+
Виписка з поточного рахунку банку з додатками	Складається банком. Реквізити: № рахунку, дата, початкове сальдо, дебетовий оборот показує суму платежів постачальнику за матеріали	+
Договір	Застосовується при оформленні поставки матеріалів	+

Джерело: складено за [50].

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» зазвичай ведеться з використанням чотирьох бухгалтерських рахунків, які наведено у табл.2.2.

Таблиця 2.2

Рахунки для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Рахунок	Назва	Призначення в бухгалтерському обліку
Зобов'язання по розрахунках з постачальниками та підрядниками		
Рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"		
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Ведеться основна маса розрахунків з постачальниками і підрядниками. Облік ведеться не тільки по розрахунках з придбання товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), але й придбання робіт, послуг, основних засобів, інших необоротних активів. Зазвичай вони пов'язані з основною

		діяльністю підприємства. Тут же ведеться облік розрахунків з підрядниками.
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	Аналогічний субрахунок 631, але використовується для обліку розрахунків з іноземними постачальниками і підрядниками, тобто нерезидентами. Залишок по ньому на дату балансу змінюється не тільки з причини розрахунків, але й з причини курсових різниць – уся сума заборгованості, яка має погашатися в іноземній валюті, перераховується за курсом НБУ за правилами НП(С)БО 21 “Вплив змін валютних курсів”.
68 “Розрахунки за іншими операціями”		
685	Розрахунки з іншими кредиторами	Даний рахунок зазвичай використовується підприємствами для: обліку придбання ТМЦ, робіт, послуг некомерційного характеру (наприклад, закупівля певних подарунків в рамках благодійної діяльності, послуг та ТМЦ для бази відпочинку, яку утримує підприємство тощо). Цей некомерційний варіант використання субрахунку передбачений Інструкцією № 291 для обліку розрахунків з оренди (придбання послуг оренди); розрахунків по оплаті комунальних послуг, послуг зв’язку; розрахунків з постачальниками, яких існує необхідність відділити від основних поставок, які ведуться по субрахунку 631. В цілому даний рахунок є альтернативою субрахунку 631 і вони в багатьох випадках є взаємозамінні
Дебіторська заборгованість постачальників і підрядників		
371	Розрахунки за виданими авансами	Ведеться облік заборгованості постачальника (підрядника) з отриманої попередньої оплати.

Джерело: складено за [22,54].

Використання субрахунків 631 і 685 ніде детально не визначено, тому на практиці залежить від облікової політики та традицій, які склалися на певному підприємстві. Можливі варіанти наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Різниця 631 та 685 рахунків

Субрахунки обліку розрахунків	Варіант 1 (як в Інструкції № 291)	Варіанти “як зручно”*	
		Варіант 2	Варіант 3
631 “Розрахунки з вітчизняними постачальниками”	облік розрахунків з усіма вітчизняними постачальниками, підрядниками, як по ТМЦ, так і по всіх роботах, послугах	облік розрахунків з постачань ТМЦ по виробництву; розрахунки з підрядниками по будівельних контрактах; придбання основних засобів та інших необоротних активів.	облік лише розрахунків за ТМЦ
685 “Розрахунки з іншими кредиторами”	розрахунки лише по некомерційним операціям.	для обліку комунальних послуг, послуг зв’язку, Інтернет; для обліку оренди; облік постачання для цілей офісу.	облік розрахунків за роботами та послугами

*бажано їх прописати в наказі про облікову політику;

Джерело: складено за [22,54].

Є й ще один варіант: деякі підприємства на субрахунку 685 ведуть облік розрахунків за всіма роботами, послугами, а на субрахунку 631 – лише розрахунки за ТМЦ. Таких варіантів використання, як 2 і 3 з таблиці вище, Інструкція № 291 не має. Крім того, субрахунок 685 входить до групи «Розрахунки за іншими операціями», тобто іншими, а ніж розрахунки з постачальниками та підрядниками. Якщо ж дивитися на саму назву субрахунку 631, то передбачається, що він може використовуватися по розрахунках з усіма постачальниками, у т.ч. й робіт, послуг. Отже, якщо слідувати Інструкції № 291, то тоді розрахунки за комунальні послуги та інші слід вести все ж таки на субрахунку 631 (варіант 1).

Субрахунок 631 досить універсальний і може використовуватися для розрахунків з усіма постачальниками, у т.ч. й робіт, послуг.

Однак та ж сама Інструкція № 291 згадує для субрахунку 685 облік «інших операцій». Які саме не уточнює. Через це віднесення комунальних чи інших послуг на субрахунок 685 не можна розглядати як якесь порушення, бухгалтер підприємства може бачити їх як те саме «інше». Користуйтеся тим способом поділу рахунків який зручний для конкретного підприємства. Для надійності такий варіант обліку краще закріпити на рівні наказу про облікову політику. Саме такий варіант використовується на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000».

Таким чином, субрахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» показує заборгованість за кожним договором і за його даними. Для отримання більш розширеної та детальної облікової інформації необхідно удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками. Пропонується відкривати аналітичні рахунки 1-го порядку :

6321 - Розрахунки в EUR;

6322 - Розрахунки в USD;

6323 - Розрахунки в іншій валюті.

Субрахунки 2-го порядку деталізувати за видами контрагентів:

6321.1 - Розрахунки з фізичними особами- нерезидентами;

6321.2 - Розрахунки з юридичними особами із застосуванням положень щодо уникнення подвійного оподаткування;

6321.3 - Розрахунки з іншими юридичними особами-нерезидентами.

Субрахунки 3-го порядку деталізувати за об'єктом заборгованості:

6321.11 - заборгованість за ТМЦ, що підлягає оплаті

6321.12 - заборгованість за роботи та послуги, що підлягає оплаті

6321.13 - заборгованість за ТМЦ, відстрочена

6321.14 - заборгованість зароботи і послуги, відстрочена

6321.15 - прострочена заборгованість за ТМЦ

6321.16 - прострочена заборгованість зароботи та послуги [14]

Запропоновані субрахунки 2-го порядку допоможуть бухгалтеру відразу аналізувати необхідність, як податкового агента, утримувати податки при погашенні заборгованості і вираховувати суму, що підлягає оплаті. В свою чергу, впровадження субрахунків 3-го порядку дасть змогу управлінському персоналу відслідковувати необхідність погашення або відстрочення заборгованості перед конкретним постачальником [11].

Якщо підприємство перебуває на загальній системі оподаткування (податок на прибуток), то розрахунки з постачальниками і підрядниками може бути будь-яка (готівкова, безготівкова, бартер).

Облік операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» відображеноу табл.2.4.

Таблиця 2.4.

Облік операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками при виникнення заборгованості на підприємстві

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Кореспонденція на базовому підприємстві		Сума
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	Оприбутковано від постачальника необоротні активи, які потребують додаткових витрат зі встановлення	152	631	152	631	27800
		641	631	641	631	5560

2	Оприбутковано виробничі запаси, МШП, товари від українських постачальників	201 641	631 631	201 641	631 631	115400 23080
3	Оприбутковано виробничі запаси, МШП, товари від іноземних постачальників	201 641	632 377	-	-	-
4	Виставлено претензію постачальнику за невиконання умов договору	374	631	374	631	1200
5	Відображено вартість послуг, наданих підприємству постачальниками, у зв'язку з виконанням гарантійних зобов'язань	47	63	-	-	-
6	Відображено послуги, надані підрядниками:	92	631	-	-	-
7	Відображено в обліку нарахування фінансових санкцій за не виконання договору перед постачальником	948	631	948	631	150

Джерело: складено за [22,54].

Отже, на підставі проведеного дослідження можливо зробити наступні висновок, що фінансовий облік операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» здійснюється відповідно до діючого законодавства.

2.2. Оподаткування операцій з постачальниками та підрядниками

Згідно з п. 198.2 ст. 198 цього Податкового Кодексу України датою віднесення сум податку до податкового кредиту у ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- ✓ дата списання коштів з банківського рахунку платника податку на оплату товарів/послуг;
- ✓ дата отримання платником податку товарів/послуг.[48]

При розрахунках з постачальниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за умом, що обидві сторони є платниками ПДВ у ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» виникає право на податковий кредит, тобто сума ПДВ у вартості придбаних товарів, робіт, послуг зменшує зобов'язання по цьому податку перед бюджетом. При цьому діють такі правила, які взаємодоповнюють один одного:

- ✓ податковий кредит можна визнати лише при реєстрації податкової накладної постачальником у ЄРПН (п. 198.6 ПКУ);
- ✓ право на податковий кредит виникає за правилом першої події: на дату здійсненого авансу (попередньої оплати) або на дату отримання товарів, результатів робіт, послуг (п. 198.2 ПКУ). [48]

Виходить, що якщо ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» був перераховано аванс, то за умови проходження реєстрації податкової накладної покупець отримує право на податковий кредит.

Для операцій із ввезення на митну територію України ТМЦ датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з п. 187.8 ст. 187 Податкового кодексу, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України — дата складення платником податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в ЄРПН. [48]

Розрахунки в іноземній валюті можливі лише у межах зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), тобто ситуації оплати товарів, робіт, послуг постачальнику-нерезиденту. На території України, тобто з постачальниками-

резидентами такі розрахунки заборонені, так як не входять до переліку виключень у ст. 5 Закону «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 р. № 2473.

При розрахунках з нерезидентом виникають курсові різниці. Виняток – попередня оплата. У разі проплати авансу нерезиденту виникає товарна заборгованість (нерезидент винен товар, роботу, послугу), тобто немонетарна стаття балансу. По ним за НП(С)БО 21 курсові різниці не рахуються. Щодо курсових різниць в межах операційної діяльності в обліку використовуються такі субрахунки:

- ✓ 714 «Дохід від операційної курсової різниці» – на дохід від зміни курсу гривні (наприклад, матеріали отримали по курсу 26 грн/\$, а оплату здійснюємо за курсом 25 грн/\$);
- ✓ 945 “Втрати від операційної курсової різниці” – на збиток від зміни курсу гривні (наприклад, матеріали отримали по курсу 25 грн/\$, а оплату здійснюємо за курсом 26 грн/\$).

Для розрахунку курсових різниць ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» використовує курс НБУ. Курсові різниці визначаються на дату операції або на дату балансу в залежності від облікової політики підприємства. Розрахунки у межах України з постачальниками в іноземній валюті заборонені.

Щодо необхідності коригувань сум ПДВ, то у п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу зазначено, що податкового кредиту підлягають коригуванню у разі:

- ✓ здійснення після постачання товарів/послуг зміни компенсації суми їх вартості, включаючи наступний перегляд цін;
- ✓ перерахунку у разі повернення товарів/послуг.

Статтями 620 та 665 Цивільного кодексу встановлено, що у разі якщо умови договору купівлі-продажу не виконано та фактичної поставки ТМЦ не здійснено, ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» має право вимагати передачі ТМЦ або відмовитися від виконання договору і вимагати відшкодування збитків.

Отже, перерахований постачальнику аванс дає лише право на податковий кредит. Однак його можна визнати лише, коли постачальник зареєструє податкову накладну. Ще з серпня 2019 року не діє Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість (наказ Мінфіну від 01.07.1997 р. №141). Однак ніяких роз'яснень чи нових інструкцій податкова не видала. Отже, в обліку ПДВ порозрахунках постачальниками відображаємо тими ж самими бухгалтерським проведеннями, що й раніше. При імпорті товарів відбувається сплата імпортного ПДВ. Щодо імпорту послуг, діють правила пп. 186.2, 186.3 ПКУ.

2.4. Операції з постачальниками та підрядниками в системі управлінського обліку

Кожне підприємство, як і ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» може обирати шлях регламентації управління своєю діяльністю від відсутності будь-яких правил до жорсткого регулювання принципів роботи й основних господарських процесів. Не є неможливим підготовка інформації для прийняття управлінських рішень без впровадження на кожному підприємстві політики управлінського обліку.

Цю політику ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» регламентувало документом «Наказ про політику управлінського обліку на підприємстві», який включатиме такі розділи, як управлінський облік активів, управлінський облік власного капіталу та управлінський облік зобов'язань.

Формування вимог до управлінського обліку кредиторської заборгованості відобразатиметься на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» у підрозділі запропонованого наказу як управлінський облік поточних зобов'язань підприємства. Такий розділ повинен регламентувати необхідність введення відповідних внутрішніх стандартів управлінського обліку. Головною метою створення таких стандартів, є ефективне сприяння і координація бізнесу, який стане більш прозорим і передбачуваним.

На підприємствах, де відсутні внутрішні стандарти, виникають проблеми, пов'язані з плануванням роботи, відсутністю єдиних форм управлінської звітності, визначенням причин збоїв основних господарських процесів, визначенням відповідальних осіб, не задоволенням працівників оцінкою їхньої роботи.

Рішення ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» щодо внутрішньої стандартизації управлінського обліку відбувалося в декілька етапів:

- 1) провівся аналіз визначення сфер діяльності, які необхідно стандартизувати;
- 2) були розроблені відповідні стандарти;

- 3) проведено узгодження розроблених стандартів;
- 4) впровадження узгоджених стандартів;
- 5) термін випробування впроваджених стандартів;

У стандарті управлінського обліку заборгованості необхідно зазначити такі складові, як мета і призначення стандарту, сфера застосування, тлумачення аббревіатур, відповідальні особи, опис процесу надходження ТМЦ (вхідні вихідні дані, перебіг процесу), примітки, нормативні посилання, документальне оформлення, критерії ефективності (показники досягнення мети).

Опис процесу виникнення кредиторської заборгованості повинен містити такі елементи, як аналіз фактичного стану заборгованості підприємства, аналіз стану заборгованості на ринку, аналіз клієнтів (фінансовий стан звітності, їхнє становище на ринку, наявність не офіційних даних), вибір типу кредитної політики (лояльна, помірна, агресивна) і детальне обґрунтування вибору, класифікаційне групування клієнтів, застосування знижок за скорочення терміну розрахунків та штрафних санкцій за його порушення.

Для того, щоб було видно, яка заборгованість поточна – термін сплати якої ще не настав, а яка вже прострочена і потребує певних управлінських заходів зі сторони керівництва, також для відслідковування розміру заборгованості перед постачальниками та підрядниками та вчасного погашення необхідно вести Відомість обліку розрахунків за авансами виданими постачальникам та підрядникам (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Відомість обліку розрахунків заавансами виданими постачальникам та підрядникам

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

Джерело: розроблено автором.

Запропонована Відомість обліку розрахунків ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за авансами виданими постачальникам та підрядникам покликана стати дієвим інструментом управління розрахунками з постачальникам та підрядникам суб'єкта міжнародного бізнесу.

На підставі проведеного дослідження можливо зробити наступні висновки:

1) Нормативно рекомендована форма бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості не враховує специфіку цього активу, що обумовлює наявність різних ознак його класифікації і велику кількість методів оцінювання. А рекомендовані для використання облікові регістри не передбачають накопичення інформації про розрахунки з постачальниками і підрядниками різного рівня деталізації і узагальнення даних. Через це неможливо отримати інформацію про заборгованість в тому обсязі й тому вигляді, які достатні та потрібні для управління та аналіз у розрахунків з кредиторами, зокрема аналізу заборгованості загалом з метою прогнозування ймовірності настання платіжної кризи, складання рекомендацій щодо її недопущення. Отже, потребують до опрацювання та удосконалення нормативне забезпечення та організація обліку заборгованості на підприємстві.

Висновки за розділом 2

Дослідження теоретико-методичних положень обліку операцій із постачальниками і підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу дозволило зробити обґрунтовані висновки та пропозиції щодо удосконалення його практичних аспектів.

1. Розглядаючи розрахунки з постачальниками та підрядниками, так чи інакше, суб'єкт міжнародного бізнесу зіштовхується з поняттям дебіторської та кредиторської заборгованості. Оскільки дебіторська та кредиторська заборгованість виникає при незбігу в часі появи зобов'язань та виконання цих зобов'язань у відносинах підприємства з покупцями, постачальниками та підрядниками, тому потребує особливої уваги до визнання обсягу заборгованості та відображення її у фінансовій звітності підприємства.

2. Для відображення в обліку операцій з постачальниками та підрядниками використовують рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками» та (у разі перерахування передоплати постачальникам та підрядникам) субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами». Для отримання більш детальної облікової інформації запропоновано удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками шляхом введення субрахунків 2-го та 3-го порядку, що дозволить управлінському персоналу отримувати достовірну та своєчасну інформацію про необхідність погашення або відстрочення заборгованості перед постачальниками.

3. Для управління розрахунками з контрагентами та відслідковування поточної і простроченої заборгованості запропоновано використовувати Відомість обліку розрахунків за авансами виданими постачальникам та підрядникам. Даний документ сприятиме вчасному реагуванню менеджментом суб'єкта міжнародного бізнесу на відхиленнях у розрахунковій політиці підприємства та контролю за платоспроможністю та ефективністю діяльності.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ ТОВ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕНЕРГІЯ 2000»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Основним процесом забезпечення діяльності підприємства є постачання, невід'ємною частиною якого є розрахунки з постачальниками та підрядниками. Питання оптимізації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також їх правдивого відображення у фінансовій звітності потребує детального розгляду не тільки з облікової, а й правової точки зору. Порядок і форми розрахунків з постачальниками визначаються господарськими договорами, внаслідок виконання яких у підприємства виникають поточні зобов'язання, кредиторська заборгованість. Господарський договір є найбільш поширеною і важливою підставою виникнення зобов'язання, основною формою реалізації товарно-грошових відносин у ринковій економіці [6].

Для полегшення ведення обліку кредиторської заборгованості ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за конкретними договорами, ввести в План рахунків додатковий позабалансовий рахунок 10 «Кредиторська заборгованість». І зазначив такі субрахунки:

- ✓ 101 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з вітчизняними постачальниками»;
- ✓ 102 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з іноземними постачальниками»;
- ✓ 103 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з вітчизняними постачальниками»;
- ✓ 104 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з іноземними постачальниками». [27]

За допомогою цих субрахунків ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» полегшується робота бухгалтерів і не потрібно аналізувати кожний договір та вибирати кредиторську заборгованість на 631 субрахунок. Тому, що цей аналіз буде накопичуватись на позабалансових субрахунках – конкретно за кожним договором.

Ці позабалансові рахунки допомагають стежити за кредиторською заборгованістю, контролювати терміни її сплати, показують всю картину щодо заборгованості за кожним договором, що дає змогу більш ефективно планувати розрахунки з постачальниками та підрядниками [3, с. 42].

3.2. Напрями удосконалення управлінського обліку операцій з постачальниками та підрядниками

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками є найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, оскільки на цьому етапі формується основна частина доходів та грошових надходжень підприємств [4, с. 190].

Організація управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» повинна забезпечити:

- ✓ своєчасну перевірку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- ✓ попередження прострочки кредиторської заборгованості.

З метою покращення системи управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000», доцільно провести деякі зміни, а саме:

- ✓ по-перше, ефективніше проводити аналіз складу і структури кредиторської заборгованості за постачальниками, а також щодо термінів утворення заборгованості або термінів її можливого погашення, що дозволить своєчасно виявляти прострочену заборгованість і вживати заходів щодо її стягнення [27];
- ✓ по-друге, контролювати оборотність кредиторської заборгованості, а також стан розрахунків щодо простроченої заборгованості, так як в умовах інфляції будь-яка відстрочка платежу призводить до того, що підприємство реально отримує лише частину вартості поставленої продукції, тому необхідно розширити систему авансових платежів[27];
- ✓ по-третє, на високому рівні організувати роботу з договорами, щоб в картці клієнта відрізнити працює він під реалізацію або за системою передоплати [27];;
- ✓ по-четверте, здійснювати контроль кредиторської заборгованості та розмірів заборгованості окремих кредиторів, строків погашення боргів за графіком сплати [5, с. 240].

Для вдосконалення ведення обліку з постачальниками та підрядниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» можливо

запропонувати ввести документ – «Реєстр документів до сплати», де вказані розрахунки постачальників та терміни їх сплати, кінцеве сальдо за кожним рахунком. Зведений «Реєстр документів до сплати» показує реєстр рахунків за кожним постачальником і підрядником та має інформацію про те, за що платить підприємство, які строки оплати та відображає залишок за кожним рахунком на кінець дня і має накопичувальну інформацію на кінець місяця. Цей документ дає змогу контролювати кредиторську заборгованість за конкретним рахунком від постачальника та підрядника [1, с. 25].

Для поглиблення інформативності управлінського обліку стану розрахунків із постачальниками чи підрядниками необхідно застосовувати аналітичну таблицю, де буде висвітлюватись заборгованість кожного постачальника за договорами, термінами погашення заборгованості за графіком та фактично. Така форма дає змогу визначити за кожною операцією, здійсненою з постачальниками і підрядниками, дотримання встановлених у договорах термінів постачання товарно-матеріальних цінностей і своєчасність розрахунків з ними.

При раціональній організації управлінського обліку, кредиторська заборгованість може стати додатковим та відносно дешевим джерелом залучення ресурсів. Саме через те, як будуються відносини з контрагентами, узгоджуються умови договорів, контролюються строки поставки та оплати, в найбільшій мірі залежить ефективність використання отриманих ресурсів.

Отже, управлінський облік розрахунків з постачальниками та підрядниками не є досконалим, і його дослідженню потрібно приділити більшу увагу. Тому що підприємства постійно ведуть розрахунки з постачальниками за придбані в них основні засоби, сировину, матеріали й інші товарно-матеріальні цінності і послуги. Вище викладені пропозиції будуть сприяти вдосконаленню організації розрахунків та їх обліку, зниженню кредиторської заборгованості і зміцненню фінансового стану підприємства.

Висновки за розділом 3

Дослідження напрямків удосконалення обліку операцій з постачальниками і підрядниками дозволило зробити наступні висновки:

1. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками є запорукою платоспроможності та майбутнього розвитку підприємства. Облік розрахунків із постачальниками та підрядниками потребує постійного удосконалення та уточнення відповідно до змін нормативно-правового забезпечення та умов зовнішнього середовища.
2. Впровадження ефективної системи управління заборгованістю дасть можливість підприємству контролювати та погашати її в установлені строки. У такому випадку залучені кошти будуть виступати для підприємства додатковим та відносно дешевим джерелом його фінансування.

ВИСНОВКИ

Розрахунки з постачальниками і підрядниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» є важливим елементом складного механізму будь-якого підприємства. Саме тому вивченню цієї категорії необхідно приділяти багато часу, адже від ухвалених рішень залежить стан та перспективи розвитку підприємства.

На сьогоднішній день існують підприємства, діяльність яких можлива тільки завдяки зобов'язанням за розрахунками з постачальниками та підрядниками. Тобто не маючи власного капіталу, підприємство бере в кредит ТМЦ і отримує значні прибутки не ризикуючи при цьому власним капіталом. Зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками та підрядниками займають важливе місце в системі управління діяльністю підприємства. Це аргументується тим, що приймаючи управлінські рішення щодо тактичних чи стратегічних планів підприємства, керівник, в першу чергу, робить аналіз чи перевірку фінансової звітності, а особливо зобов'язань підприємства, що дає змогу визначити його фінансову стійкість, незалежність та, в кінцевому результаті, прибутковість.

Заборгованість постачальникам ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» може розглядатися як безкоштовна позика підприємству. Для сплати боргів постачальникам, коли в обігу підприємства немає коштів, підприємству довелося б брати позику у банку або використовувати свій власний капітал. Вигідність кредиторської заборгованості підприємства полягає в тому, що заощаджуються кошти на сплату процентів банку у випадку, коли постачальники одразу вимагають гроші за товар. Проте підприємство не завжди зацікавлене в одержанні такого кредиту та оперуванні рахунками кредиторів. Оскільки постачальники, як правило, пропонують значні знижки, коли розрахунки за товар здійснюються одразу або через декілька днів після одержання рахунку-фактури. У такому випадку найважливіше вирішити: чи скористатися знижкою, оплатити рахунки одразу, чи придбати товари в кредит і

обліковувати кредиторську заборгованість на балансі. Якщо скористатися знижкою, то підприємство виграє на сумі самої знижки, але програє на відсотках, які треба сплатити банку за надану позику для розрахунків з постачальниками, а також втратить можливість мати без процентний кредит.

Розглядаючи розрахунки з постачальниками та підрядниками, так чи інакше, ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» зіштовхується з поняттям дебіторської та кредиторської заборгованості. Оскільки дебіторська та кредиторська заборгованість виникає при незбігу в часі появи зобов'язань та виконання цих зобов'язань у відносинах підприємства з покупцями, постачальниками та підрядниками, тому потребує особливої уваги до визнання обсягу заборгованості та відображення її у фінансовій звітності підприємства.

Документальною основою ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» для здійснення розрахунків виступає договір, в якому сформульовані відповідальність кожної з сторін. Укладаючи договір, виконавець робіт має чітко прописувати терміни виконання робіт та оплати послуг, щоб мінімізувати ризик виникнення заборгованості. Проте, у зв'язку з нестабільним фінансовим становищем суб'єктів господарювання, можуть виникати проблеми з оплатою поставки ТМЦ. За сучасних умов на ринку часто трапляються випадки, коли невчасно здійснюється розрахунок, взагалі не здійснюється розрахунок або затримка грошових розрахунків підтверджується векселями.

Для відображення в обліку операцій з постачальниками та підрядниками ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» використовують рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками й підрядниками» та (у разі перерахування передоплати постачальникам та підрядникам) субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами». Для отримання більш детальної облікової інформації запропоновано удосконалити аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками шляхом введення субрахунків 2-го та 3-го порядку, що дозволить управлінському персоналу отримувати достовірну та своєчасну інформацію про необхідність погашення або відстрочення заборгованості перед постачальниками.

Для управління розрахунками з контрагентами та відслідковування поточної і простроченої заборгованості ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» запропоновано використовувати Відомість обліку розрахунків за авансами виданими постачальникам та підрядникам. Даний документ сприятиме вчасному реагуванню менеджментом суб'єкта міжнародного бізнесу на відхиленнях у розрахунковій політиці підприємства та контролю за платоспроможністю та ефективністю діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аркатова Ірина Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками //Наукаонлайн: Міжнародний електронний науковий журнал - 2020. - №12. - <https://nauka-online.com/ua/publications/ekonomika/2020/12/shlyahi-vdoskonalennya-obliku-rozrahunkiv-z-postachalnikami-ta-pidryadnikami/>
2. Біляк М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств / М. Д. Біляк // Фінанси України. - 2008. -№ 12. - С. 24-36.
3. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент. Навчальний посібник. Изд-во: Ельга 2008. С. 724.
4. Боденчук Л.Б. Управління тааналіз кредиторської заборгованості. //URL:http://scientificview.umsf.in.ua/archive/2020/4_70_2020/7.pdf
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік / Бутинець Ф. Ф., Чижевська Т. А., Герасимчук Н. В. – Житомир : ЖІТІ, 2012. – 448с.
6. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник для студентів спеціальності «Облік і фінанси» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2014. – 592 с
7. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : [підруч. для студ. спеціальності «облік іаудит» вищих навчальних закладів] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП Рута, 2006. – 832 с.
8. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерськогообліку розрахунків з постачальниками / Г. В. Власюк // Держава тарегіони. – 2009. – № 5. – С. 40–44.
9. Гаркуша О. Ю. Концептуальний підхід до формування механізму управління розвитком підприємства / О.Ю. Гаркуша. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – № 06. – С. 128 - 133.
10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436 - IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>

11. Голов С. Ф. Управлінський облік : підручник / Голов С. Ф. – К. : ЦУЛ, 2018. – 535 с.
12. Гайдаржийська О. М. Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. http://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/121.pdf
13. Гнатенко Є. П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства/ Є.П. Гнатенко, В.В. Волошина. Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки № 1 (4). 2015. С. 38–42.
14. Горицька Н. Г. Новий бухгалтерський облік / Н. Г. Горицька – К. : ООО Редакція газети «Бухгалтерія. Податки. Бізнес», 2009. – 256 с.
15. Демченко Я. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / Я. М. Демченко, В. М. Прохорова // Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2014. № 1. С. 96-108.
16. Державна служба статистики України : веб-сайт. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/fin/sbp/sbp_u/sbp_119_u.htm
17. Дублей В. В., Гуменюк М. М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд № 11 (32), 2016. С. 1–9.
18. Звітність підприємств: навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») /В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. – 432 с.
19. Звітність підприємства: підручник. / [М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін.] – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 570 с.
20. Зовнішня торгівля України товарами та послугами у 2020 році. – URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=76438c62-5e54-4931-ad98-7fe59d004a2a&title=ZovnishniaTorgivliaUkrainiTovaramiTaPoslugamiU2020-Rotsi&isSpecial=true>
21. Іванілов О. С. Економіка підприємства: підручник / О. С. Іванілов. К.: Центр учбової літератури, 2009. 728 с.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
23. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2014. — 600 с.
24. Концептуальні засади управління економічно-безпечним інноваційним розвитком промислового підприємства та формування його аналітичних інструментів URL / Л.О. Волощук // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. — 2015. — № 1 (17). — С. 234-241. — URL.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n1.html>.
25. Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібник / Г. М. Коптева; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". — Харків : Підручник НТУ "ХПІ", 2018. — 493 с.
26. Коблянська І. О., Коблянська Г. Ю., Гребенчук Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. Modern economics. 2017. № 3. С. 78–87
27. Костюченко І. В. Облік операцій із постачальниками і підрядниками у суб'єкта міжнародного бізнесу// Збірник статей студентів КНТЕУ: К.: КНТЕУ, 2020
28. Кручак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. Економічний аналіз. 2016. Т. 25 (2). С. 93–98.
29. Кужельний М. В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. К.: КНЕУ, 2001. 334 с.
30. Кусик Н. Л. Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний аспект / Н. Л. Кусик, М. С. Шатковська // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. — 2019. URL: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/177077-392127-2-PB%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/177077-392127-2-PB%20(3).pdf)
31. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник / О. В. Лишиленко. — [3-тє вид., переробл. і доп.]. — К. : Центр учбової літератури, 2009. — 670 с.

32. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. – URL: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/MF00062.htm
33. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536
34. Маркус О. В., Романюк І. О. Напрями вдосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, інструменти контролю платоспроможності підприємств. Ефективна економіка. 2014. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (дата звернення: 27.09.2020).
35. Матюха В. І. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками / В. І. Матюха, Г. В. Мисака // Молодий вчений. 2018. № 1(53). С. 930-932.
36. Митний кодекс України від 13.03.2012 №4495-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», затверджений IASB від 01.09.2009. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr_2016.pdf
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», затверджений IASB від 01.01.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
41. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10

- «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
42. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
43. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
44. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
45. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Міністерства фінансів України від 10.09.2000 № 193. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
46. Очеретько Л. М., Кончева М. О. Формування обліково-інформаційного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства / Сталій розвиток економіки - №2 - 2015[27] - Міжнародний науково-виробничий журнал.
47. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
48. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
49. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. – URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG704.html
51. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003р. № 851-IV. – URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/851-15>

52. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV– URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/852-15>
53. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
54. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>
55. Про зовнішньо-економічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 №959-XI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
56. Пушкар М. С. Ідеальна система обліку: концепція, архітектура, інформація : монографія / М. С. Пушкар, М. Г. Чумаченко. – Тернопіль : Карт-бланш, 2011. – 336 с.
57. Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186. - URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>
58. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к.е.н.: 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»/ К. С. Сурніна. Луганськ, 2002. 19 с.
59. Скульбуденко Т. І. Управління кредиторською заборгованістю //Збірник статей студентів КНТЕУ: К.: КНТЕУ, 2020
60. Сопко В. В. Бухгалтерський облік В. В. Сопко: навч. посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с
61. Ступницька Т. М., Бамбуляк І. М., Маркова Т. Д., Кулік Н. М. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління. Економіка харчової промисловості. 2018. Т. 10. Вип. 4. С. 66–78.
62. Томчук О. Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства Науковий вісник Львівського національного університету ветеринарної медицини та біотехнологій імені С. З. Гжицького 18, № 2 (69) 2016, с. 160–164.

63. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. -7-ме вид. допов. і перероб./ Н. М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.
64. Управлінський облік на підприємствах [Текст] : Навч. посібник для вузів / Л.М. Чернелевський, Г. Г. Осадча. – К.: Пектораль, 2005. –364
65. Філіппова С. В., Масленнікова Є. І., Навчальний посібник «Глосарій бухгалтера Наука и техника, Одесса, 2012.
66. Фінансовий облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл./ Л. В. Нападовська, А. В. Алексєєва, О. А. Бакурова та ін./ За ред. Л. В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 700 с
67. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, Л. О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 7-ме вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2016. – 1040 с.
68. Хохлов М. П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. Економіка та управління підприємствами. 2017. Вип. 10. С. 402–407
69. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 – IV. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>

ДОДАТКИ

Додаток А
Таблиця А.1

Характеристика
діючої нормативно-правової бази з обліку розрахунків з постачальниками і
підрядниками

№	Нормативний документ	Основні положення
1.	Конституція України	Основний Закон України від імені українського народу — громадян України всіх національностей.
2.	Господарський кодекс України [10]	Господарський кодекс України регламентує відносини, що виникають в ході організації та здійснення господарської діяльності між різними суб'єктами господарювання. Учасниками господарських відносин можуть бути споживачі, суб'єкти господарювання, органи держаної влади та місцевого самоврядування, громадяни, а також громадянські організації, які є засновниками суб'єктів господарювання чи здійснюють організаційно-господарські повноваження на основі відносин власності.
3.	Податковий кодекс України [48]	Регулює відносини в сфері податків і зборів та визначає вичерпний перелік зборів та податків, що установлені в Україні. В цьому кодифікованому законі також йде мова про порядок адміністрування податків і зборів, платників податків і зборів, повноваження контролюючих органів, компетенцію та обов'язки посадових осіб при здійсненні податкового контролю, а також визначена відповідальність таких осіб при порушенні податкового законодавства.
4.	Митний кодекс України [36]	В ньому визначаються засади організації та здійснення митної справи, а також регулюються соціальні, правові, економічні та організаційні аспекти діяльності митної служби. Митна державна політика – це система напрямів і принципів діяльності держави у сфері забезпечення митної безпеки України та захисту митних інтересів, регулювання зовнішньої торгівлі, внутрішнього ринку, розвитку економіки України та інтеграції до світової економіки. Державна митна політика вважається частиною державної економічної політики.
5.	Кодекс України про адміністративні правопорушення [54]	Завданням Кодексу про адміністративні правопорушення є охорона прав і свобод громадян, конституційного ладу, власності, прав та інтересів підприємств, установ, організацій, встановлення правопорядку, зміцнення законності, запобігання правопорушенням, виховання у громадян поваги до Конституції та інших законів України, поваги до гідності та честі інших громадян, виконання своїх обов'язків, правил співжиття, відповідальності перед суспільством.
6.	Цивільний кодекс України [69]	Цивільним кодексом регулюються майнові та особисті немайнові відносини між юридичними та фізичними особами, територіальними громадами, Державою Україною, іноземними державами та іншими суб'єктами публічного права. Нормативний акт складається із 6 книг, в яких

		системно викладені загальні положення, норми про речові і неособисті майнові права, інтелектуальну власність, спадкове та зобов'язальне право.
7.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [53]	Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства.
8.	МСБО 37 Забезпечення та умовні активи,[38]	Метою цього Стандарту є забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму
9.	МСБО 1 Подання фінансової звітності [37]	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту
10.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [39]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.
11.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [43]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
12.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [44]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).
13.	Методичні рекомендації по	Форма бухгалтерського обліку як певна система реєстрів бухгалтерського обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них обирається підприємствами

	застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку [32]	самостійно з додержанням єдиних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних
14.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [33]	Ці Методичні рекомендації можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності
15.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [41]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності
16.	Порядок подання фінансової звітності [47]	Цей Порядок розроблено з метою встановлення єдиного підходу до подання звітності, що містить відомості про фінансове становище, результати діяльності, рух грошових коштів, та інформації про фіскальні ризики, пов'язані з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, що належать до сфери управління центральних органів виконавчої влади та інших органів управління державною власністю, оброблення, здійснення аналізу та узагальнення таких даних та подання до Мінекономрозвитку і Мінфіну зведених звітів та інформації про фіскальні ризики в електронній формі.
17.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [49]	Це Положення визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів
18.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [50]	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами, їх об'єднаннями та господарськими розрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності
19.	Про електронні документи та електронний документообіг [51]	Дія цього Закону поширюється на відносини, що виникають у процесі створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання та знищення електронних документів.
20.	Про електронний цифровий підпис [52]	Цей Закон визначає правовий статус електронного цифрового підпису та регулює відносини, що виникають при використанні електронного цифрового підпису.

**Огляд спеціальної літератури з питань обліку розрахунків з
постачальниками і підрядниками**

№	Найменування джерела	Основний зміст
1.	Аркатова Ірина Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками [1]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
2.	Біляк М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств [2]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
3.	Боденчук Л. Б. Управління та аналіз кредиторської заборгованості. [4]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
4.	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік [5]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського управлінського обліку
5.	Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку [6]	Досліджуються численні первинні бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
6.	Гаркуша О. Ю. Концептуальний підхід до формування механізму управління розвитком підприємства [9]	Порядок ведення управління в бухгалтерського обліку доходами і витратами на підприємствах
7.	Гайдаржийська О. М. Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками [12]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
8.	Гнатенко Є. П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства [13]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
9.	Горицька Н. Г. Новий бухгалтерський облік [14]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
10.	Демченко Я. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками [15]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
11.	Дублей В. В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах [17]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
12.	Іванілов О. С. Економіка підприємства [21]	Розглянуті питання планування стратегії діяльності підприємства
13.	Кім Ю. Г. Бухгалтерський та	Досліджуються численні первинні

	податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [23]	бухгалтерські документи, їх застосування в обліковому процесі та порядок їх заповнення
14.	Волощук Л. О. Концептуальні засади управління економічно-безпечним інноваційним розвитком промислового підприємства та формування його аналітичних інструментів [24]	Розглянуті питання планування стратегії діяльності підприємства
15.	Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні [25]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
16.	Коблянська І. О., Коблянська Г. Ю., Гребенчук Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками [26]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
17.	Кручак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. [27]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
18.	Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку [29]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
19.	Кусик Н. Л. Управління кредиторською заборгованістю підприємства: обліково-аналітичний аспект [30]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
20.	Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік [31]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
21.	Маркус О. В., Романюк І. О. Напрями вдосконалення управлінського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, інструменти контролю платоспроможності підприємств [34]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
22.	Матюха В. І. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками [35]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
23.	Сурніна К. С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств [58]	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
24.	Скульбуденко Т. І. Управління кредиторською заборгованістю [59]	Розкриті теоретичні та методичні основи кредиторської заборгованості відповідно до національних та міжнародних стандартів
25.	Ступницька Т. М., Бамбуляк І. М., Маркова Т. Д., Кулік Н. М.	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до

Кредиторська підприємства: управління [61]	заборгованість оцінка та механізми	національних стандартів
--	--	-------------------------

Наказ

Про облікову політику

На ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

м. Київ «09» січня 2021 р.

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік), встановити з 1 січня 2021 року у ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ми), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних

осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

3.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

4.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами, у додатку до цього наказу.

3. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами, у додатку до цього наказу.

4. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою.

5. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

6. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

7. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

7.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової

звітності підприємства у період з 15 листопада до 30 грудня та в період з 15 травня до 30 червня в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом);

7.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

7.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі, наведеному у додатку до наказу.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» підприємством обрано метод (методи) нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний. Вартісну ознаку предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлено у сумі до 6000 грн.

Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості.

До наказу додається відомість основних засобів, у якій зазначається їх вартість, строк корисного використання, їх призначення, розподіл за групами, а також інформація про встановлену ліквідаційну вартість.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Національних Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

До цього наказу додається відомість нематеріальних активів із зазначенням вартості, строків корисного використання, їх призначення, а також розподілу за групами.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах – у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного

кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

5. Зобов'язання

Згідно з Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

6. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

7. Витрати

Згідно з Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

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

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Контроль за виконанням конкретних пунктів наказу покладається на:

Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Керівник підприємства _____

З наказом ознайомлені: _____

Характеристика ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

Аналізуючи динаміку доходів, витрат та фінансових результатів базового підприємства, який наданий у табл. В.1 і В.2 додатку В, можна сказати, що доход (виручка) від реалізації протягом досліджуваного періоду як збільшувався, так і зменшувалася. Найбільше збільшення доходу відбулося в 2019 р., він збільшився на 58289 тис.грн. В кінці досліджуваного періоду – в 2021 р. дохід підприємства ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» зменшився на 48719 тис.грн. або на 475 %. За 2016-2020 рр. на базовому підприємстві спостерігалось підвищення інших операційних доходів: в 2020 р. – на 7997 тис.грн. та в 2019 – на 2541 тис.грн.

Протягом досліджуваного періоду також зменшувалися і витрати підприємства. Так у 2020 р. вони зменшилися на 21575 тис.грн або 366% в порівнянні з 2019 роком.

Протягом 2016-2020 р. на ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» отримувало збиток. Тільки в 2019 році ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» отримало чистий прибуток 6024 тис.грн.

Організаційна структура підприємства представлена на рис.В.1

Фінансова звітність ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» надана у додатку Д

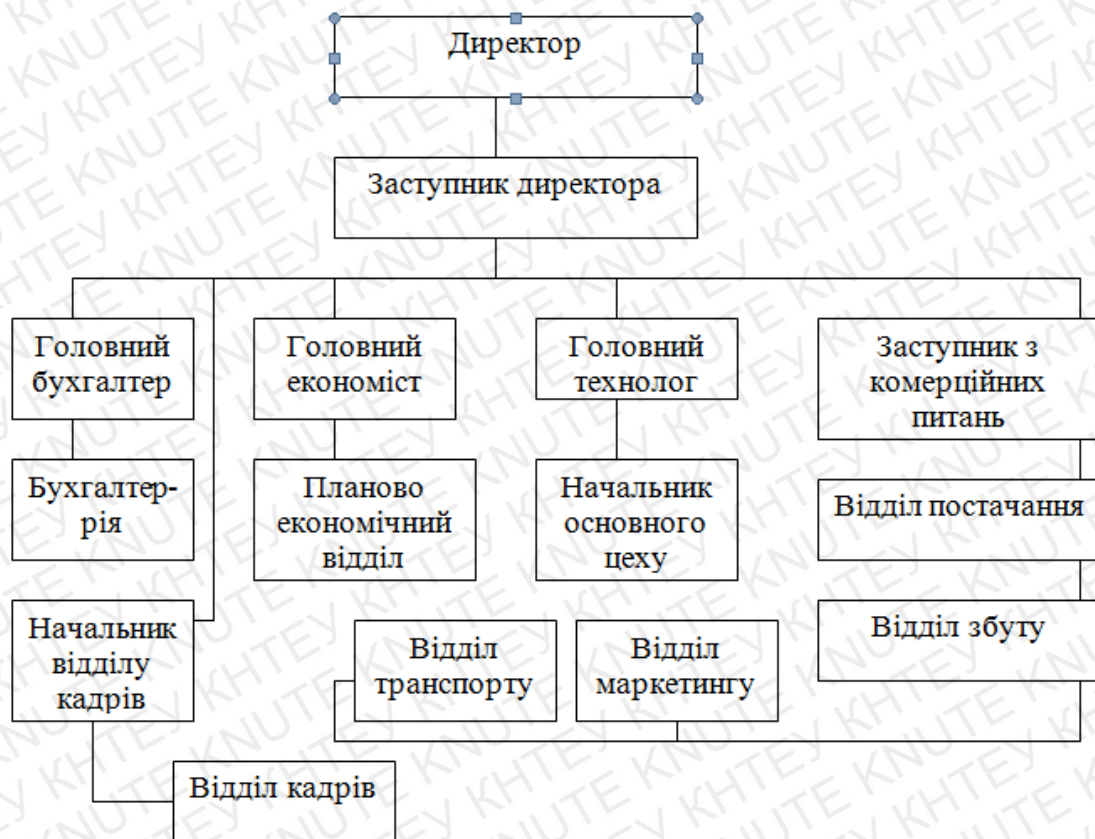


Рис. В.1. Організаційна структура ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

Динаміка обсягу та складу активів підприємства ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за 2016-2020 роки

Найменування показника	Значення, тис. грн.					Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
2. Оборотні активи	10623	21529	36870	26456	17245	10906	15341	-10414	-9211	202,344	-591,7	-1408	-674,8
2.1. Запаси	3876	7199	16454	1954	6608	3323	9255	-14500	4654	46,16	56,25	-	742,07
2.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1034	6358	810	15188	989	5324	-5548	14378	-5369	83,74	-684,94	94,67	-542,87
2.3. Заборгованість з бюджетом	4896	4841	2131	320	1139	-55	-2710	-1811	-3702	-1,14	-127,17	-	565,94
2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	443	1677	9360	4057	3451	1234	7683	-5303	1774	73,58	82,08	-	130,71
2.5. Інші оборотні активи	374	1454	8115	4937	5058	1080	6661	-3178	3604		82,08	-64,37	71,25

Продовження дод. В
Таблиця В.2

Динаміка обсягу та складу джерел фінансування підприємства ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» за 2016-2020 роки

Найменування показника	Значення, тис. грн.					Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
3. Поточні зобов'язання	16343	27680	48554	33345	26021	11337	20874	-15209	-1659	69,4	0	0	-6,0
2.1. Кредиторська заборгованість за авансами	4410	3576	3576	2500	2500	-834	0	-1076	0	-18,9	0,0	0,0	0,0
2.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6766	12213	6345	22211	19517	5447	-5868	15866	-2694	80,5	0,0	0,0	-22,1
2.3. Розрахунки з бюджетом	42			324	54	-42	0	324	-270	-100,0	0,0	0,0	
2.4. Розрахунки зі страхуванням	47					-47	0	0	0	-100,0	0,0	0,0	
2.5. Розрахунки з оплати праці	172					-172	0	0	0	-100,0	0,0	0,0	
2.6. Інші поточні зобов'язання	4906	11891	38633	8310	3950	6985	26742	-30323	-4360	142,4	0,0	0,0	-36,7

Продовження дод.В

Таблиця Г.3

Динаміка доходів і витрат ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» та оцінка їх впливу на формування фінансових результатів за 2016-2020 р

Показники	Значення, тис. грн.					Абсолютне відхилення, тис. грн.				Відносне відхилення, %			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів	8926	10247	19786	78075	29356	1321	9539	58289	-48719	14,8	93,1	294,6	-475,4
Інші операційні доходи	858	298	625	3166	11163	-560	327	2541	7997	-65,3	109,7	406,6	2683,6
Інші доходи			333	278	106		333	-55	-172			-16,5	
Разом доходи	9784	10545	20744	81519	40625	761	10199	60775	-40894	7,8	96,7	293,0	-387,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4889	5892	17690	48745	27170	1003	11798	31055	-21575	20,5	200,2	175,6	-366,2
Операційні витрати	2739	3422	3906	6403	5735	683	484	2497	-668	24,9	14,1	63,9	-19,5
Інші витрати	1945	823	3119	19894	9567		2296	16775	-10327				
Разом витрати	9573	10137	24715	75042	42472	1686,0	14578	50327	-32570	17,6	143,8	203,6	-321,3
Фінансовий результат до оподаткування	211	408	-3971	6477	-1847	197	-4379	10448	-8324	93,4	0,0	-263,1	-2040,2
Податок на прибуток	39	74		453		35	-74	453	-453	89,7	-100,0		-612,2
Чистий прибуток	172	334	-3971	6024	-1847	162	-4305	9995	-7871	94,2	0,0	-251,7	-2356,6

Робочий план рахунків ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000» по розрахункам з постачальниками і підрядниками

Шифр та назва субрахунку	Характеристика субрахунку
63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	
631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	Призначений для обліку розрахунків з вітчизняними постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги
632 "Розрахунки з іноземними постачальниками"	Призначений для обліку розрахунків з іноземними постачальниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги
64 "Розрахунки за податками й платежами"	
641 "Розрахунки за податками"	Призначений для обліку податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість та інші податки)
643 "Податкові зобов'язання"	Призначений для обліку суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню), а також для забезпечення обліку податкових зобов'язань за ПДВ, що виникають при отриманні передоплати
644 "Податковий кредит"	Призначений для обліку суми податку на додану вартість, на яку підприємство має право зменшити податкове зобов'язання після сплати авансу під поставку ТМЦ, робіт та послуг
68 "Розрахунки за іншими операціями"	
685 "Розрахунки з іншими кредиторями"	Призначений для обліку операцій, які не передбачені для обліку на інших субрахунках рахунку 68 "Розрахунки за іншими операціями", а саме з різними організаціями за операціями некомерційного характеру (навчальними закладами та науково-дослідними установами тощо)

Фінансова звітність ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Енергія 2000»

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
30489106		
8039100000		
240		
72.19		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю за ЄДРПОУ
"Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000" 30489106

Територія Шевченківський р-н за КОАТУУ
Товариство з обмеженою відповідальністю 8039100000

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ
Дослідження й експеримент.розробки у сфері технічних наук за КВЕД
32 72.19

Середня кількість працівників ¹ 32

Адреса, телефон 04119, Київ, Дегтярівська, дом № 36, (044) 206-46-27

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 2016 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	1
первісна вартість	1001	9	11
накопичена амортизація	1002	(6)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	304	264
первісна вартість	1011	1 098	1 000
знос	1012	(794)	(736)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	308	265
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 153	3 876
Виробничі запаси	1101	884	937
Незавершене виробництво	1102	3 860	2 529
Товари	1104	410	410
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	851	1 034
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 721	4 896
у тому числі з податку на прибуток	1136	243	106
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 481	372
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	72	443
Рахунки в банках	1167	72	443
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	3
Усього за розділом II	1195	17 279	10 623
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
1200		-	-
Баланс	1300	17 587	10 888

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 995)	(5 480)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(4 970)	(5 455)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 879	6 766
розрахунками з бюджетом	1620	15	42
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	36	47
розрахунками з оплати праці	1630	72	172
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 410	4 410
Поточні забезпечення	1660	11	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 135	4 897
Усього за розділом III	1695	22 557	16 343
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	17 587	10 888

Керівник

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

¹ 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"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
30489106		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	8 926	24 593
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 889)	(9 033)
Валовий :			
прибуток	2090	4 037	15 560
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	858	2 363
Адміністративні витрати	2130	(2 479)	(2 057)
Витрати на збут	2150	(260)	(4 463)
Інші операційні витрати	2180	(1 945)	(8 880)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	211	2 523
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	211	2 523
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(39)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	172	2 523
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	172	2 523

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	151	3 720
Витрати на оплату праці	2505	1 183	934
Відрахування на соціальні заходи	2510	313	384
Амортизація	2515	54	41
Інші операційні витрати	2520	6 546	23 110
Разом	2550	8 247	28 189

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

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2018 01 01
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	30489106
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Дослідження й експеримент. розробки у сфері технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	29	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон	04119, Київ, Дегтярівська, дом № 36, (044) 206-46-27		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>		
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input checked="" type="checkbox"/>		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	11	7
накопичена амортизація	1002	(9)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	264	245
первісна вартість	1011	1 000	1 027
знос	1012	(736)	(782)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	265	246
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 876	7 199
Виробничі запаси	1101	937	5 006
Незавершене виробництво	1102	2 529	1 769
Товари	1104	410	425
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 034	6 358
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	4 896	4 841
у тому числі з податку на прибуток	1136	106	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	372	430
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	443	1 677
Рахунки в банках	1167	443	1 642
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1
Інші оборотні активи	1190	3	1 021
Усього за розділом II	1195	10 624	21 528
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 889	21 775

Продовження дод.Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 480)	(5 930)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(5 455)	(5 905)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 766	12 213
розрахунками з бюджетом	1620	42	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	47	-
розрахунками з оплати праці	1630	172	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 410	3 576
Поточні забезпечення	1660	10	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 898	11 881
Усього за розділом III	1695	16 343	27 680
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	10 889	21 775

Керівник

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

¹ 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"

Дата (рік, місяць, число) 2018 01 01
за ЄДРПОУ 30489106

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 247	8 926
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 892)	(4 889)
Валовий прибуток	2090	4 355	4 037
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	298	858
Адміністративні витрати	2130	(3 153)	(2 479)
Витрати на збут	2150	(269)	(260)
Інші операційні витрати	2180	(823)	(1 945)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	408	211
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	408	211
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(74)	(39)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	334	172
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	334	172

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 582	151
Витрати на оплату праці	2505	1 294	1 183
Відрахування на соціальні заходи	2510	306	313
Амортизація	2515	49	54
Інші операційні витрати	2520	6 166	6 546
Разом	2550	9 377	8 247

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

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2019 01 01 30489106
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	240
Вид економічної діяльності	Дослідження й експеримент.розробки у сфері технічних наук	за КОПФГ	72.19
Середня кількість працівників ¹	36	за КВЕД	
Адреса, телефон 03151, Київ, Повітрофлотський пр-т, буд. № 94 а, (044) 206-46-27			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	7	6
накопичена амортизація	1002	(6)	(5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	245	1 428
первісна вартість	1011	1 027	2 307
знос	1012	(782)	(878)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	246	1 430
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 199	16 454
Виробничі запаси	1101	5 006	14 287
Незавершене виробництво	1102	1 769	1 756
Товари	1104	425	411
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 358	810
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 841	2 131
у тому числі з податку на прибуток	1136	32	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	430	4 899
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 677	9 360
Рахунки в банках	1167	1 642	9 360
Витрати майбутніх періодів	1170	1	6
Інші оборотні активи	1190	1 022	3 210
Усього за розділом II	1195	21 529	36 869
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 775	38 299

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 930)	(10 280)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(5 905)	(10 255)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 213	6 345
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 576	3 576
Поточні забезпечення	1660	10	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 881	38 624
Усього за розділом III	1695	27 680	48 554
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	21 775	38 299

Керівник

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

¹ 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"

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
за ЄДРПОУ 30489106

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	19 786	10 247
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 690)	(5 892)
Валовий :			
прибуток	2090	2 096	4 355
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	625	298
Адміністративні витрати	2130	(2 818)	(3 153)
Витрати на збут	2150	(1 088)	(269)
Інші операційні витрати	2180	(3 119)	(823)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	408
збиток	2195	(4 304)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	333	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	408
збиток	2295	(3 971)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(74)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	334
збиток	2355	(3 971)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 971)	334

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 290	1 562
Витрати на оплату праці	2505	1 908	1 294
Відрахування на соціальні заходи	2510	420	306
Амортизація	2515	99	49
Інші операційні витрати	2520	13 983	6 166
Разом	2550	24 700	9 377

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

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"	Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	30489106
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Дослідження й експеримент.розробки у сфері технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	46	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон 03151, Київ, Повітрофлотський пр-т, буд. № 94 а, (044) 206-46-27			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/>

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	(5)	(5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 428	2 331
первісна вартість	1011	2 307	3 548
знос	1012	(878)	(1 218)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 430	2 332
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16 454	1 954
Виробничі запаси	1101	14 287	1 434
Незавершене виробництво	1102	1 756	109
Товари	1104	411	411
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	810	15 188
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 131	320
у тому числі з податку на прибуток	1136	32	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 899	4 922
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 360	4 057
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9 360	4 057
Витрати майбутніх періодів	1170	6	3
Інші оборотні активи	1190	3 210	11
Усього за розділом II	1195	36 869	26 456
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	38 299	28 788

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 280)	(4 582)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(10 255)	(4 557)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 345	22 211
розрахунками з бюджетом	1620	-	324
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	324
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 576	2 500
Поточні забезпечення	1660	10	229
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 624	8 080
Усього за розділом III	1695	48 554	33 345
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	38 299	28 788

Керівник

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

¹ 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"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
30489106		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 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	78 075	19 786
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(48 745)	(17 690)
Валовий :			
прибуток	2090	29 330	2 096
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 166	625
Адміністративні витрати	2130	(5 098)	(2 818)
Витрати на збут	2150	(1 305)	(1 088)
Інші операційні витрати	2180	(19 894)	(3 119)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 199	-
збиток	2195	-	(4 304)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	278	333
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 477	-
збиток	2295	-	(3 971)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(453)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 024	-
збиток	2355	-	(3 971)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 024	(3 971)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30 352	8 290
Витрати на оплату праці	2505	2 871	1 908
Відрахування на соціальні заходи	2510	582	420
Амортизація	2515	394	99
Інші операційні витрати	2520	39 196	13 983
Разом	2550	73 395	24 700

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

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
за ЄДРПОУ 30489106

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	29 356	78 075
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(27 170)	(48 745)
Валовий :			
прибуток	2090	2 186	29 330
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 163	3 166
Адміністративні витрати	2130	(4 594)	(5 098)
Витрати на збут	2150	(1 141)	(1 305)
Інші операційні витрати	2180	(9 567)	(19 894)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	6 199
збиток	2195	(1 953)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	89	278
Інші доходи	2240	17	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	6 477
збиток	2295	(1 847)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(453)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	6 024
збиток	2355	(1 847)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 847)	6 024

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 074	30 352
Витрати на оплату праці	2505	4 383	2 871
Відрахування на соціальні заходи	2510	907	582
Амортизація	2515	599	394
Інші операційні витрати	2520	27 110	39 196
Разом	2550	46 073	73 395

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

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Науково-виробниче підприємство "Енергія 2000"	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Територія	Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	30489106
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Дослідження й експеримент.розробки у сфері технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	56	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон 03151, Київ, Повітрофлотський пр-т, буд. № 94 а, (044) 206-46-27			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	6	8
накопичена амортизація	1002	(5)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 331	1 977
первісна вартість	1011	3 548	3 790
знос	1012	(1 218)	(1 813)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 332	1 978
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 954	6 608
Виробничі запаси	1101	1 434	2 896
Незавершене виробництво	1102	109	3 711
Товари	1104	411	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 188	989
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	320	1 139
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 922	5 026
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 057	3 451
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 057	3 451
Витрати майбутніх періодів	1170	3	10
Інші оборотні активи	1190	11	23
Усього за розділом II	1195	26 456	17 245
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 788	19 223

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	25
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 582)	(6 823)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(4 557)	(6 798)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 211	19 517
розрахунками з бюджетом	1620	324	54
у тому числі з податку на прибуток	1621	324	54
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 500	2 500
Поточні забезпечення	1660	229	120
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 080	3 829
Усього за розділом III	1695	33 345	26 021
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	28 788	19 223

Керівник

Матвієвський М.О.

Головний бухгалтер

Скордіна Н.І.

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