

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку і оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ»**

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

Костенко Анжеліка  
Іванівна

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Ромашко Ольга  
Миколаївна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана  
Яківна

**Київ 2021**

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку  
Кафедра обліку та оподаткування  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,  
спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую:  
Зав. кафедри \_\_\_\_\_ Фоміна О. В.

«31» грудня» 2020 р.

**Завдання  
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

**Костенко Анжеліки Іванівни**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: **«Облік і оподаткування експортних операцій на підприємстві»**

Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «23» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

*Мета роботи* - дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і оподаткування експортних операцій на підприємстві.

*Об'єктом дослідження* є процес бухгалтерського обліку і оподаткування експортних операцій на підприємстві.

*Предмет дослідження* є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку і оподаткування експортних операцій.

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

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

## ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

- 1.1. Економічна сутність експортних операцій
- 1.2. Класифікація та оцінювання експортних операцій
- 1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експортних операцій

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

- 2.1. Фінансовий облік експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»
- 2.2. Оподаткування експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»
- 2.3. Розкриття інформації про експортні операції у звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»
- 2.3. Використання облікової інформації про експортні операції в управлінні ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

- 3.1. Напрями удосконалення обліку експортних операцій
- 3.2. Заходи удосконалення обліку експортних операцій

Висновки за розділом 3

## ВИСНОВКИ

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

## ДОДАТКИ



№ пор	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
2	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
3	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
4	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
5	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
6	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
7	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
8	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

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

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

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

9. Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ Костенко А.І.

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ р.

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Костенко А.І. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії

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

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

« \_\_\_\_\_ » 2021 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ .....	6
1.1 Економічна сутність експортних операцій .....	6
1.2. Класифікація та оцінювання експортних операцій .....	10
1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експортних операцій ...	13
Висновки за розділом 1 .....	17
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО» .....	18
2.1. Фінансовий облік експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО».....	18
2.2. Оподаткування експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО».....	25
2.3. Розкриття інформації про експортні операції у звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО».....	29
2.4. Використання облікової інформації про експортні операції в управлінні ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО».....	32
Висновки за розділом 2 .....	35
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО».....	36
3.1. Напрями удосконалення обліку експортних операцій.....	36
3.2. Заходи удосконалення обліку експортних операцій .....	38
Висновки за розділом 3 .....	42
ВИСНОВКИ.....	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	54

## ВСТУП

Основною метою будь-якого підприємства незалежно від сфери та профілю діяльності є отримання максимального прибутку, що супроводжується не лише організацією виробництва та реалізацією продукції, а й ретельним плануванням витрат та розробленням їх структури.

Експортна діяльність, як один з видів зовнішньоекономічної діяльності, є беззаперечним фактором успіху у розвитку промислових підприємств. Здійснення експортних операцій стає вагомою передумовою для розширення ринків збуту, збільшення обсягів виробництва та підвищення якості продукції, що дозволяє також створити сприятливе підґрунтя для зміцнення конкурентних позицій підприємства на внутрішньому ринку.

*Актуальність обраної теми* обумовлена тим на сучасному етапі, стан економіки України можна охарактеризувати спадом промислового виробництва, зокрема обігу роздрібною торгівлі в секторі лісового господарства. Ця складна ситуація посилюється зниженням експорту продукції. Зазначені тенденції підвищують актуальність дослідження теоретичних аспектів обліку експортної діяльності підприємств. Натомість нарощення експортного потенціалу вітчизняними підприємствами, формування оптимальної структури експорту, розширення міжнародних зв'язків – усе це слугує запорукою поборення кризових явищ як у цілому в економіці України, так і в окремих її галузях.

Проблеми обліку експортних операцій досліджували та вітчизняні науковці, як О. Єфімчук [10], О.Задорожний [14], З. Куриляк [35], О. Кушина [37], С. Шутка [66] та багато інших. В їх працях висвітлені аспекти функціонування системи бухгалтерського обліку експортних операцій. Проте на сьогодні ще існує недостатній рівень теоретичної розробки та практичного значення бухгалтерського обліку і оподаткування експортних операцій підприємств зумовили актуальність теми дослідження.

*Метою випускної кваліфікаційної роботи* є висвітлення теоретичних і практичних питань з обліку і оподаткування експортних операцій



підприємства, запропонування основних напрямків їх удосконалення, відображення експортних операцій у зв'язку зі змінами податкового законодавства.

*Об'єктом* дослідження є процес обліку і оподаткування експортних операцій промислового підприємства.

*Предметом* дослідження є теоретичні, організаційні та методичні аспекти обліку і оподаткування експортних операцій підприємства.

Щоб досягти зазначеної мети, було визначено такі завдання:

- охарактеризувати економічну сутність експортних операцій;
- визначити класифікацію та оцінювання експортних операцій;
- з'ясувати концептуальні засади обліку і оподаткування експортних операцій;
- розглянути порядок організації фінансового обліку експортних операцій на державному підприємстві «Богуславське лісове господарство»;
- розкрити процес оподаткування експортних операцій на державному підприємстві «Богуславське лісове господарство»;
- визначити особливості розкриття інформації про експортні операції у звітності державного підприємства «Богуславське лісове господарство»;
- проаналізувати використання облікової інформації про експортні операції в управлінні в державному підприємстві «Богуславське лісове господарство»;
- запропонувати напрями удосконалення обліку експортних операцій;
- обґрунтувати заходи удосконалення обліку експортних операцій;
- розробити пропозиції щодо удосконалення процесу обліку і оподаткування експортних операцій на досліджуваному підприємстві.

*Методи дослідження.* Під час роботи над роботою для досягнення поставленої мети було використано наступні методи дослідження: системний підхід (при дослідженні проблем підвищення ефективності обліку та оподаткування експортних операцій промислового підприємства); фінансово-економічний аналіз (під час дослідження стану діяльності промислового

підприємства, зокрема ДП «Богуславське лісове господарство»); графічний (для наочного зображення результатів дослідження), статистичний аналіз показників діяльності промислового підприємства допоміг чітко встановити проблемні зони підприємства, які потребують негайного втручання.

*Наукова гіпотеза.* Припускаємо, що запровадження запропонованих заходів удосконалення обліку експортних операцій значно покращать загальний стан ведення документального господарства на підприємстві.

*Наукова новизна* полягає в теоретичному обґрунтуванні обліку експортних операцій, розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення облікового відображення експортних операцій для можливості подальшого ефективного управління та контролю, підвищення якості облікових даних.

*Практична значимість* дослідження полягає в можливості використання основних результатів в практичній діяльності функціонуючих підприємств.

*Інформаційною базою* дослідження матеріали наукових концепцій, монографії та періодичні публікації українських та зарубіжних учених з питань обліку та оподаткування експортних операцій промислового підприємства, менеджменту, формування механізмів управління розвитком фірми, облікові, аналітичні та звітні дані державного підприємства «Богуславське лісове господарство».

*Апробація дослідження.* Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Облік і оподаткування експортних операцій на підприємстві», опублікована у збірнику студентських наукових робіт КНТЕУ.

*Структура дипломної роботи.* Робота складається із трьох розділів, які діляться на підрозділи, вступу, висновку та списку використаних джерел, додатків.

Робота містить 46 сторінок тексту, три рисунки, 12 таблиць, 59 використаних джерел, 4 додатки.



## РОЗДІЛ 1

# ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

### 1.1 Економічна сутність експортних операцій

Однією із форм здійснення зовнішньоекономічної діяльності є зовнішня торгівля, яка відіграє не останню роль у покращенні економічного стану країни, підвищенні рівня життя та вдосконаленні позицій держави на світовій арені [10].

На сьогоднішній день кожен третій український продукт чи послуга реалізуються за допомогою зовнішніх економічних зв'язків, які мають вагомий вплив на національну економіку та мають істотний вплив на темпи і пропорції економічного зростання, а також на створення конкурентного ринкового середовища і в цілому на весь системний трансформаційний процес. Головною складовою частиною господарської діяльності підприємств, фірм, усіх учасників ринкових відносин є зовнішньоекономічна діяльність, яка пов'язана з міжнародною виробничою та науково-технічною кооперацією, експортом та імпортом товарів, послуг, виходом підприємств, організацій на зовнішній ринок [20].

На сьогодні все більше і більше підприємств прагнуть переорієнтуватися на зовнішній ринок через нестабільність економічної ситуації на внутрішньому ринку України. У зв'язку з цим питання відображення в обліку експортних операцій стає все більш актуальним.

Велика кількість українських підприємств здійснюють експортні операції. Основною інформацією про експортну сферу суб'єктів підприємницької діяльності є дані бухгалтерського обліку. Однак незбалансованість між бухгалтерським обліком і податковим обліком експортних операцій є причиною виникнення проблем в отриманні ефективних результатів фінансово-господарської діяльності [20].

Для того, щоб перейти до процесу ідентифікації обліку та оподаткування експортних операцій першим кроком є дослідження змісту понять «експорт» та «експортна діяльність» у законодавчих актах, а також у економічній літературі. Розглянемо сутнісну характеристику поняття «експорт» та «експортна діяльність» у законодавчих актах та економічній літературі (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**Наукові точки зору з приводу визначення поняття «експорт» та «експортна діяльність»**

№ з/п	Характеристика поняття «експорт» та «експортна діяльність»	Законодавчі акти, автори визначення
1	2	3
1	Експорт (експорт товарів) – це купівля іноземними суб'єктами товарів українського виробництва з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів.	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» № 3610-VI (3610-17) із змінами і доповненнями від 07.07.2011 р. [18]
2	Експорт - продаж продукції суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності України (резидентами) іноземним суб'єктам господарської діяльності (нерезидентам), враховуючи оплату у негрошовій формі, з вивезенням чи без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт.	Кравченко В., Голятко А., Копий Д., Полянский А. [31]
3	Експортні операції - комерційна діяльність, пов'язана з продажем та вивозом продукції вітчизняного виробництва за кордон.	Погребняк А.Ю., Хоменко Т.Ю. [51]
4	Експортні операції передбачають продаж і вивезення продукції за кордон для передачі їх у власність іноземному контрагентові.	Шинкаренко И., Короп А., Маевский В., [31]
5	Експортні операції передбачають продаж і вивезення продукції за кордон для передачі їх у власність іноземному контрагентові.	Маталка С.М., Босак А.О. [45]
6	Експортна операція є діяльністю, що передбачає продаж та вивезення продукції за кордон для передачі їх у власність іноземному контрагенту.	Кузьмін О.Є., Демчук А.В. [34]
7	Експортна діяльність підприємств є узгодженою послідовністю виконання конкретних етапів виходу підприємства на зовнішній ринок.	Череп А. [63]
8	Експортна діяльність підприємства - це послідовність стадій передекспортної діяльності, реструктуризації та власне експорту.	Аль-Оста Салім Абдуль-Азіз [1]

1	2	3
9	Експортна діяльність підприємства - це низка взаємопов'язаних операцій, що передбачають продаж товарів з обов'язковим переміщенням їх через митний кордон з метою надання у володіння цієї продукції партнеру з-за кордону.	Мельник О., Ткаченко С.А., Пашкевич М.С. [46]
10	Експорт - це реалізація на закордонних ринках товарів та послуг, що виробляються чи виконуються у своїй країні.	Костюченко В. [29]

*Джерело: узагальнено автором за [1;18;29;31;34;45;46;51;63]*

Провівши аналіз досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених можна зробити спробу сформуванню узагальнююче визначення поняття експортної діяльності підприємства. Отже, експортною діяльністю підприємства є системний тривалий процес, який складається з певних етапів, до яких належить підготовка компанії до експорту, адаптація товару до вимог потенційного ринку збуту та власне здійснення експорту, що несе за собою певні економічні наслідки. Таким чином різниця між експортом та експортною діяльністю полягає у тому, що під «експортом» вчені розуміють лише операцію з продажу продукції та доставки іноземному суб'єкту, а «експортна діяльність» включає в себе ряд операцій з виходу підприємства на зовнішній ринок.

В цілому експортом є продаж товарів чи послуг іноземним суб'єктам господарської діяльності та вивезення продукції за межі митних кордонів України з метою отримання доходів від виробничої або інших форм господарської діяльності [13]. Таким чином, виходячи із сформованого визначення експортною операцією є – комерційна діяльність, яка пов'язана з продажем та вивезенням за кордон товарів, робіт, послуг для передачі їх у власність іноземному контрагенту.

Експортною операцією є діяльність, спрямовану на продажі та вивіз за межі країни товарів, з метою їх передачі у власність іноземному контрагенту [14]. Для продавця та його країни в будь-якому випадку це буде експортна операція.



Головною ознакою експортної операції є укладення договору з іноземним контрагентом та переміщення товарів через кордон країни-експортера. Факт експорту фіксується в момент перетину товарів державного митного кордону [14].

Експорт відіграє значну роль у підвищенні рівня економічного добробуту держави, тому облік експортних операцій є невід'ємною частиною діяльності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності [12].

Центральним завданнями обліку експортних операцій є: по-перше формування та передча достовірної інформації щодо господарські операції, які пов'язані з експортом товарів для прийняття ефективних управлінських рішень; здійснення контролю за правильним оформленням документації; визначення фінансового результату від здійснення експортних операцій; визначення сум курсових різниць та їх вплив на фінансові результати підприємства; формування достовірної інформації про стан розрахунків з іноземними покупцями та посередниками тощо [15].

Як зазначив Засадний Б.А. і ми погоджуємося що, «вимогами для здійснення експортних операцій є: здійснення експортних операцій повинно бути передбачене статутними документами; контракт на експорт товарів (робіт, послуг) має бути укладено у письмовій формі і відповідати всім вимогам, встановленим Положенням про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів); під час визначення предмета експортного контракту повинні бути враховані такі обмеження, як квотування та ліцензування експорту, визначені законодавством України» [20].

Також варто зауважити, що здійснення експортних операцій на Україні регулюється Законами України; Указами Президента України; Декретами Кабінету Міністрів України; Положеннями Міністерства економіки України, Міністерства зовнішньоекономічних зв'язків, інших міністерств і відомств, що регулюють окремі питання тарифного і нетарифного характеру; угодами, укладеними Україною з іншими державами і іншими законодавчими актами України [16;17;18;19;25;26;48;53;55].

## 1.2. Класифікація та оцінювання експортних операцій

Будь-які сучасні країни першочерговим своїм завданням вважають стимулювання власних виробників стосовно експорту власної продукції, заохочуючи їх субсидіями, пільгами та позиками з низькими відсотковими ставками. Експорт товарів – це здійснення продажу товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам господарювання (включаючи оплату не в грошовій формі) з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України [27].

Загалом експорт робіт та послуг можна кваліфікувати як експорт капіталу, тобто експорт капіталу за межі України у будь-якій формі, з метою отримання прибутку від виробництва та інших видів економічної діяльності.

Види експортних операцій наведено на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Види експортних операцій

Джерело: розроблено на основі [28]

Крім товарів можливий ще експорт робіт, наприклад, будівництво об'єктів за кордоном та експорт послуг, наприклад технічні послуги, навчання фахівців і т.п. [12].

Експорт товарів (робіт, послуг) здійснюється у випадку виконання певних вимог, зокрема вчинення експортних операцій має бути передбачене її статутними документами; контракт на експорт товарів (робіт, послуг) має бути укладений у письмовій формі і відповідати всім вимогам, встановленим

Положенням про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів); при визначенні предмету експортного контракту повинні бути враховані такі обмеження, як квотування та ліцензування експорту, визначені законодавством України [27].

Експорт робіт, послуг класифікується як експорт капіталу, тобто як вивезення за межі України капіталу в будь-якій формі з метою отримання прибутку від виробничої та інших форм господарської діяльності.

Але при укладенні експортних угод слід пам'ятати, що деякі види експорту в Україні заборонені, зокрема:

- експорт з території України предметів, які представляють національне, історичне або культурне надбання українського народу, що визначається відповідно до законів України;

- експорт товарів, який здійснюється з порушенням прав промислової та інтелектуальної власності [27].

Орієнтація підприємства на розвиток зовнішньоекономічних зв'язків передбачає постановку певних завдань (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Цілі експортних операцій

Джерело: розроблено на основі [28]

Для загальної характеристики експортної діяльності підприємства використовують такі показники (табл.1.2). Формули для розрахунку є складними, і на практиці користуються спеціальними таблицями, в яких наведені числові значення даного коефіцієнта [5].



Таблиця 1.2

**Ефективність експорту підприємства**

Назва	Формула	Необхідні дані
<p><b>Ефективність експорту</b> (наскільки ефективно підприємство проводить свою ЗЕД; частка виторгу в загальному обсязі експорту підприємства)</p> <p>Якщо показник &gt;1 і вище показника ефективності реалізації на внутрішньому ринку, то реалізація на зовнішньому ринку буде ефективнішою у порівнянні із реалізацією на внутрішньому ринку.</p>	$E_{эф.с} = \frac{ЧВ}{ОП}$	<p>ЧВ - чистий виторг в іноземній валюті за реалізований товар, переведений у н-гривні за офіційним курсом на день надходження валютної виручки; ВВ – валютний виторг за експортний товар; К<sub>р</sub> - діючий ринковий курс іноземної валюти до гривні; Д<sub>в</sub> - додаткові витрати всередині країни, пов'язані з експортом товару; МП - митні платежі; ОП - обсяг продажу за експортом.</p>
<p><b>Рентабельність експорту</b> (сума інвалютного доходу від реалізації експортних товарів, що припадає на кожну витрачену гривню)</p>	$P_e = \frac{H_e}{C_e} * 100\%$	<p>H<sub>e</sub> - гривневі надходження від експорту, які розраховуються шляхом перерахування валютної виручки в гривнях за курсом НБУ на день надходження валютної виручки; C<sub>e</sub> - собівартість виробництва експортного товару.</p>
<p>Для визначення економічної ефективності ЗЕД на промислових підприємствах часто використовують методику, запропоновану Т.В. Миролубовою, в рамках якої розраховуються показники економічної ефективності експорту.</p> <p><b>Економічний ефект експорту</b></p> <p>Якщо E<sub>ек.п.</sub> є позитивною величиною, то експорт обраного товару є економічно ефективним, а тому слід шукати можливості для його збільшення з урахуванням досягнутого рівня виробництва.</p> <p>Показники E<sub>1</sub> та E<sub>2</sub> слід використовувати при укладанні угоди з метою вибору найбільш оптимального за критерієм максимуму економічного ефекту та за умови, що E<sub>1</sub> &gt; -1 та E<sub>1</sub> &gt; - E<sub>2</sub>. При виконанні умов експорт товару є економічно ефективним.</p>	$E_{ек.п} = B_{ек.т} - B_{ек.в}$ $B_{ек.т} = B_{ек.з} + B_{е}$	<p>V<sub>ек.т.</sub> - виручка від експорту; V<sub>ек.в.</sub> - загальні витрати підприємства на експорт; E<sub>ек.п.1</sub> - економічний ефект експорту товару; V<sub>ек.г.</sub> - гривневий еквівалент відрахувань у валютний фонд підприємства, що розраховуються шляхом перерахунку валютної виручки в гривнях за курсом НБУ на день надходження валюти; V<sub>в</sub> - гривнева виручка від обов'язкового продажу валюти; E<sub>ек.п.2</sub> - економічний ефект експорту товару; K<sub>кр</sub> - середньорічна вартість основних виробничих та оборотних фондів, що використовуються у виробництві експортної продукції.</p>

Джерело: розроблено на основі [15;22]

Наступним кроком прораховані показники ефективності слід порівнювати з аналогічними показниками за попередній період, що в свою чергу дасть можливість встановити, яким чином зміниться ефективність реалізації товарів у звітному періоді в порівнянні з минулим періодом.

Також на показники ефективності зовнішньо-економічної діяльності можуть впливати умови кредитування. Так, пунктом 195.2 ст. 195 ПКУ зазначено, що у випадку коли операції з постачання товарів звільнено від оподаткування на митній території України відповідно до положення розділу V ПКУ, до операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка. Зокрема, звільнені від оподаткування ПДВ операції визначені ст. 197 ПКУ [53].

Проведемо перерахування ряду операцій з експортування товарів, по відношенню до яких не застосовується нульова ставка, зокрема це стосується операцій з вивезення товарів у митному режимі. Така форма експортування звільняється від оподаткування, окрім операцій з вивезення відповідно до п. 3 та п. 5 ч. 1 ст. 86 Митного кодексу України. Також не оподатковуються операції з вивезення культурних цінностей у митному режимі, згідно п. 210.7 ст. 210 ПКУ) [48;53].

Отже до 1 січня 2022 року від оподаткування ПДВ відбувається звільнення операцій з постачання, у тому числі операції з імпорту відходів та брухт чорних та кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД [53].

### **1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експортних операцій**

Однією із особливостей операцій з експорту, яка обумовлює методику бухгалтерського обліку, є те, що розрахунки за надані послуги з нерезидентами здійснюються в іноземній валюті [21]. Разом з тим, валютою



звітності є грошова одиниця України, тобто гривня. Отже, при отриманні коштів в іноземній валюті здійснюється перерахунок грошових коштів в гривні за курсом НБУ на дату їх отримання. При цьому в обліку виникають негативні або позитивні курсові різниці. При цьому під датою здійснення операції розуміють дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат [10].

Для бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності користуються планом рахунків та інструкцією про його використання, що діють на території України, та відповідними змінами і доповненнями, які відображають специфіку зовнішньоекономічної діяльності [37].

Суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності самостійно визначають порядок аналітичного обліку зовнішньоекономічної діяльності, запроваджують відповідні субрахунки. Під час відображення в обліку експортних операцій суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності використовують різні субрахунки зобразимо їх графічно у додатку А.

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка ПДВ при експорті складає 0%, якщо експорт підтверджений митною декларацією, яка оформлена згідно з вимогами митного законодавства. Це означає, що податкові зобов'язання при експорті товарів та послуг виникають, але за 0% ставкою до бази оподаткування. При цьому за платником податку зберігається право на податковий кредит, а, от же і право на бюджетне відшкодування [53].

Залежно від того, за яким напрямом здійснюються експортні операції, визнається або кредиторська (немонетарна стаття), або дебіторська (монетарна стаття) заборгованість. В свою чергу монетарні статті - це такі статті балансу про грошові кошти, активи і зобов'язання, що будуть отримані або оплачені в фіксованій сумі коштів, та їх еквівалентів, а немонетарні статті, це такі що не належать до вищезазначених монетарних [55].



При відображенні обліку експортних операцій слід враховувати порядок розрахунків з іноземним покупцем та замовником, це може бути [54]:

- 1) Оплата товарів, які експортуються, тоді коли оплата була проведена до відвантаження (здійснений експорт товарів на умовах передоплати);
- 2) Спочатку було відвантажено товари, а оплата надійшла лише після їх відвантаження (тобто було проведено експорт товарів з відстроченням платежу) [54].

Якщо перша подія - отримання плати, а друга подія - відвантаження товарів: виникає кредиторська заборгованість, яка виникла перед покупцем-нерезидентом за оплаченими, але не відвантаженими товарами. Отримання авансу відображається за кредитом субрахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Оскільки ця операція в іноземній валюті, її суму необхідно перераховувати в національну валюту за курсом НБУ на дату здійснення операції, тобто на дату отримання коштів на рахунок в банку [44;50].

Слід зазначити, що:

- у разі передачі нерезиденту всіх вигод і ризиків, пов'язаних із правом власності на товари, визнається дохід від реалізації. Дохід від експорту обліковують за принципом нарахування незалежно від надходження оплати. Його визнають під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, та за дотримання таких критеріїв:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль реалізованої продукції;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені [56].

Якщо перша подія - відвантаження товарів на експорт, друга подія це отримання оплати за відвантаженими товарами:

- у разі передачі нерезиденту всіх вигод і ризиків, пов'язаних із правом власності на товари, визнається дохід від реалізації товарів;
- щодо питання застосування курсу для визначення доходу під час експорту товарів із розрахунками в іноземній валюті, відповідно до НП(С)БО, під час первісного визнання такі операції відображають у бухгалтерському обліку перерахуванням суми в іноземній валюті із застосуванням курсу НБУ на початок дня дати здійснення операції;
- дебіторська заборгованість нерезидента перед підприємством вважається монетарною статтею балансу, тому вона підлягає перерахуванню на дату балансу та дату її погашення. У разі якщо валютний курс НБУ на дату виникнення дебіторської заборгованості відрізняється від валютного курсу НБУ на дату балансу, виникає курсова різниця [55];
- курсові різниці, які виникають при цьому, в обліку залежно від результату відображають Дт 714 «Дохід від операційної курсової різниці» або за Кт 945 «Втрати від операційної курсової різниці» [50];
- граничний термін проведення розрахунків за операціями експорту товарів складає 365 календарних днів [19].

Перед тим як здійснити експортні операції необхідно вирішити питання про метод експорту. Метод експорту - це спосіб здійснення експортної операції. У практиці міжнародної торгівлі застосовуються два методи експорту: прямий експорт і непрямий експорт [20;24].

При прямому експорті операція здійснюється безпосередньо між виробником і споживачем через власну зовнішньоторговельну компанію або відділ зовнішньоекономічних зв'язків.

Засобом встановлення контактів з контрагентом для підприємства експортера є відправка йому комерційної пропозиції - оферти. Оферта - документ, що містить усі основні положення запропонованої угоди (найменування, кількість і якість товару, ціна, умови доставки, терміни оплати та інше).

При прямому методі торгівлі виникає визначена фінансова вигода, оскільки скорочуються витрати на суму комісійної винагороди посереднику, знижуються ризик і залежність результатів комерційної діяльності від можливої несумлінності чи недостатньої компетенції посередницької організації. Цей метод також дозволяє постійно знаходитися на ринку, враховувати його зміни і вчасно на них реагувати [20;24].

При непрямому експорті вихід на зовнішній ринок відбувається через посередників. Більше половини зовнішньоекономічних операцій здійснюється за підтримки торговельних посередників, тобто незалежно від виробників та споживачів, організацій та приватних осіб [20;24].

### **Висновки за розділом 1**

Розглянувши теоретичні основи і оподаткування обліку експортних операцій можна зробити такі висновки:

1. Що стосується відображення експортних операцій в обліку, то необхідно враховувати, яка з подій відбулася раніше: відвантаження продукції чи отримання передоплати.

2. При виході підприємств на зовнішній ринок власної діяльності і здійсненні експортних операцій варто дотримуватись політики, що забезпечувала б отримання прибутку від реалізації товарів на зовнішньому ринку і могла задовольняти власні потреби підприємства у товарах і послугах.

3. Питання ефективності експортної діяльності підприємств варто розглядати у комплексі із визначенням головних стратегічних передумов суб'єкта господарювання.

4. Здійснення експортних операцій регламентується багатьма нормативно-правовими актами та на достатньому рівні висвітлено у періодичній та спеціальній літературі.



## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

#### 2.1. Фінансовий облік експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

Державне підприємстві «Богуславське лісове господарство» є юридичною особою публічного права та суб'єктом господарського державного сектору економіки. Його місцезнаходження: Київська область, Обухівський район, село Поташня, вулиця Лісова, 48 [49].

Директором ДП «Богуславське лісове господарство» є Могильний Валентин Григорович, а головним лісничим є Шевченко Олександр Володимирович.

ДП «Богуславське лісове господарство» належить до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України і координується Київським обласним та по м. Києву управлінням лісового і мисливського господарства [49].

ДП «Богуславське лісове господарство» - це державне підприємство, завданням якого є вивчення, облік і збереження лісів, посилення їхніх корисних природних властивостей, відтворення, поліпшення якості, підвищення продуктивності, забезпечення раціонального використання земель лісового фонду, а також безперервне і невиснажливе користування лісом для забезпечення потреб у деревині та інших лісових продуктів. Крім того відповідно до Статуту ДП «Богуславське лісове господарство» створене з метою [49]:

- ведення лісового господарства, охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів;

- ведення мисливського господарства, охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування підприємству;
- одержання прибутку від комерційної діяльності.

В табл.2.1. розглянемо структуру організаційних підрозділів ДП «Богуславське лісове господарство».

Таблиця 2.1.

**Структура організаційних підрозділів ДП «Богуславське лісове господарство»**

Назва лісового господарства	Назва структурних підрозділів
ДП «Богуславське лісове господарство».	Ольшаницьке лісництво
	Бушевське лісництво
	Таращанське лісництво
	Улашівське лісництво
	Богуславське лісництво
	Поташнянське лісництво
	Медвинське лісництво
	Богуславська лісозаготівельна діляниця
	Ольшаницький нижній склад
	Богуславський нижній склад
	Таращанський цех переробки деревини
Транспортний цех	

*Джерело: розроблено на основі [49]*

Загальна площа Богуславського лісгоспу становить 30164,5 га, площа, вкрита лісом - 28007,6 га. Станом на 01.01.2020 р. в лісовому фонді підприємстві переважають середньовікові насадження, які становлять 11499,4 га. Твердолистяні насадження на підприємстві складають 82,5 % насаджень, решта - хвойні та м'яколистяні. Тому, головним завданням Богуславського лісгоспу є відтворення дубових насаджень, як основної лісоутворюючої породи. Також на підприємстві створені теплиці для живцювання декоративних порід - самшиту, туї, ялівцю. Після укорінення живці висаджуються в шкільні відділення лісових розсадників [49].

ДП «Богуславське лісове господарство» реалізує лісоматеріали круглі (сировину для стругання та лущення, лія для будівництва), деревину дров'яну

промислового та непромислового використання, посадовий матеріал та новорічні ялинки, пиломатеріали (обрізні та необрізні). Тому для вивезення лісопродукції в Богуславському лісгоспі задіяно 15 вантажних автомобілів (три з яких обладнані краном-гідроманіпулятором) та 4 крани для навантаження. Від усіх рубок заготовлена лісопродукція щорічно надходить на два нижні склади та відвантажується споживачам.

ДП «Богуславське лісове господарство» на протязі 2019 р. Вчинило експортні операції лісопродукції у кількості 18 756,053 м. куб. на суму близько 18 460 706,03 грн., а в 2020 р. в кількості 12 156,78 м. куб. на суму 12 871 841,98 грн. Таким чином експорт лісопродукції зменшився на 5 588 864,05 грн., що в свою чергу є поганим для підприємства, адже коли у питомій вазі реалізації лісопродукції більша частка експорту, тоді підприємство менше заплатить ПДВ [49].

Вихід на зовнішній ринок пов'язаний з гострою конкуренцією. На світових товарних ринках пропонується ряд функціонально-однорідних товарів і послуг, що задовольняють одну і ту саму потребу покупця на рівних чи незначно відмінних умовах.

Протягом 2019 р. ДП «Богуславське лісове господарство» вчинило експортні операції лісопродукції з іноземним контрагентом, з якими були укладені договори [49]:

Доходи ДП «Богуславське лісове господарство» за 2019-2020 роки характеризуються наступними показниками, які представлені у табл. 2.2.

Таблиця 2.2.

**Доходи ДП «Богуславське лісове господарство» за 2019-2020 рр.**

Найменування доходів	2019 рік Сума (тис. грн.)	2020 рік Сума (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, наданих послуг)	1 501 929	875 272
Інші операційні доходи	295 563	63 381
Інші фінансові доходи	124	-
Інші доходи	456 626	21 653

Джерело: розроблено за даними підприємства [49]



Так, з огляду на показники табл. 2.2 можна сказати, що в 2019 році ДП «Богуславське лісове господарство» всього отримало доходів на суму 2 254 242 тис. грн., а у 2020 році - 960 306 тис. грн.

Наступним кроком розглянемо витрати Богуславського лісгоспу з 2019-2020 роки, які характеризуються наступними показниками у табл.2.3.

Таблиця 2.3.

**Витрати ДП «Богуславське лісове господарство» за 2019-2020 рр.**

Найменування витрат	2019 рік Сума (тис. грн.)	2020 рік Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, наданих послуг)	1 567 597	939 944
Адміністративні витрати	55 518	62 797
Витрати на збут	23 077	18 164
Інші операційні витрати	129 903	137 842
Фінансові витрати	362 721	382 699
Інші витрати	528 451	135 894

*Джерело: розроблено на основі [49]*

Так, з огляду на показники табл. 2.3 можна сказати, що в 2019 році ДП «Богуславське лісове господарство» всього понесло витрат на суму 2 667 267 тис. грн., у 2020 році - 1 677 340 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік ДП «Богуславське лісове господарство» понесло збитків на суму 413 025 тис. грн., а за 2020 рік - 717 034 тис. грн.

Збільшення розміру збитку від звичайної діяльності до оподаткування у звітному періоді відбулося за рахунок зменшення чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 626 257 тис. грн., а також інших операційних доходів – на 232 182 тис. грн., інших фінансових доходів - на 124 тис. грн. та інших доходів – на 434 973 тис. грн.

Крім того, відносне збільшення адміністративних витрат (на 7 279 тис. грн.), інших операційних (на 7 939 тис. грн.) та фінансових (на 19 978 тис. грн.) витрат також негативно вплинуло в поточному році на фінансовий стан підприємства, тому в порівнянні з попереднім періодом його непокритий збиток, який станом на 31 грудня 2019 року, накопиченим підсумком,

складав 1 837 966 тис. грн. збільшився на 609 794 тис. грн. (з врахуванням прибутків минулих років, віднесених на зменшення збитків в поточному році в сумі 107 992 тис. грн.) і станом на 31 грудня 2020 року його непокритий збиток склав 2 447 760 тис. грн.

В табл. 2.4. наведений аналіз показників фінансового стану та показників платоспроможності станом на 31.12.2020 р.

Таблиця 2.4

**Показники фінансового стану та платоспроможності ДП «Богуславське лісове господарство»**

Найменування показника	Значення на 31.12.19 р.	Значення на 31.12.20 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
<i>I. Показники ліквідності</i>			
1.1 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,01	0,02	0,25 - 0,5
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,50	0,36	0,25 - 0,5
1.3 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,55	0,41	1,0 - 2,0
<i>II. Показники фінансової стійкості</i>			
2.1 Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,63	0,10	> 0,5
2.2 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	-0,82	-1,42	>0,1
2.3 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-1,30	-13,88	>0
3. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,07	0,39	>0 збільш.

*Джерело: розроблено на основі [49]*

На підставі даних табл. 2.4 можливо зробити висновок, що показники абсолютної та загальної ліквідності підприємства не відповідають теоретичним значенням, що свідчить про недостатній рівень наявності власних оборотних активів. Тобто ресурсів підприємства недостатньо для погашення його поточних зобов'язань.

Вартість власного капіталу підприємства є незначною, в порівнянні з попереднім роком власний капітал зменшився більш ніж в 9 разів, що знижує достатність фінансових ресурсів, які могли б бути використані для погашення його поточних зобов'язань власними коштами.



При підсумковому розгляді результатів отриманих коефіцієнтів можна зробити висновок про тяжкий фінансовий стан підприємства.

ДП «Богуславське лісове господарство» здійснює експортні операції з іноземними фірмами. Більш детально з показниками проведених експортних операцій можна ознайомитись в реєстраційному журналі господарських операцій Богуславського лісгоспу (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Реєстраційний журнал господарських операцій ДП «Богуславське лісове господарство» за вересень-жовтень 2020 р.**

Дата	Зміст господарської операції	Сума		Кореспонденція рахунків	
		Дол.	грн.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
10.09	МД Відвантажено товару на експорт	20000	570000	362	702
10.09	МД нараховано ПДВ	-	0	702	641
10.09	Довідка бухгалтерії Списаність вартості реалізованих товарів	-	450000	901	281
10.09	Рахунок Акцентовано рахунок транспортної організації за перевезення товару, що експортується	-	4050	94	631
10.09	Податкова накладна Відображено суму ПДВ у вартості транспорт. послуг	-	700	641	631
10.09	Довідка бухгалтерії Списано суму чистого доходу	-	680000	803	891
10.09	Довідка бухгалтерії Списано на фінансовий результат купівельну вартість продукції	-	340000	781	902
10.09	Довідка бухгалтерії Списано на фінансовий результат суму витрат на збут	-	8200	791	93
30.09	Розрахунок бухгалтерії Визначено курсову різницю по заборгованості покупців на останній день звітного періоду $20000 \times (28,55 - 28,5) = 1000$	-	1000	362	714
30.09	Довідка бухгалтерії Списано нараховану курсову різницю	-	1000	714	791
10.09	Виписка банку На транзитний валютний рахунок надійшла виручка іноземного покупця $20000 \times 28,6 = 572\ 000$	20000	572000	314	362
10.10	Розрахунок бухгалтерії Відображено курсову різницю по заборгованості покупців на дату оплати $20000 \times (28,6 - 28,55) = 1000$	-	1000	362	714
10.10	Довідка бухгалтерії Списано нараховану курсову різницю	-	1000	714	791

Джерело: розроблено на основі [49]

Так, наприклад, згідно з показниками табл.2.5 ДП «Богуславське лісове господарство» 10 вересня 2020 року відвантажило товари на експорт компанії «Графіка» (Польща). Згідно із митною декларацією контрактна вартість товару – 20000 дол. США. Собівартість реалізованих на експорт товарів - 330000 грн.

ДП «Богуславське лісове господарство» оплатило послуги транспортної організації з перевезення товарів до пункту навантаження в сумі 3600 грн. (в т.ч. ПДВ). Отже, порядок відображення в обліку експортних операцій залежить від умов їх оплати.

Для відображення експортних операцій на рахунках необхідно дотримуватись вимог Податкового кодексу України.

Богуславський лісгосп, здійснюючи операції з експорту товарів, отримує виручку в іноземній валюті при формуванні в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах, керується нормами НП(С)БО 21 [55].

Певні особливості мають операції з експорту послуг: відсутність митних процедур і митних платежів; місце і факт надання послуг обумовлюється договором, оформляється актом виконаних робіт.

При здійсненні експортних операцій (незалежно від того, хто є експортером) в бухгалтерському обліку відображені такі господарські операції, як [47]:

- відвантаження ТМЦ зі складу;
- надходження грошових коштів на поточний рахунок або оприбуткування товару (якщо експорт здійснюється на умовах бартеру); отримання доходу та понесення витрат за операцією і визначення фінансового результату [47].

Найчастіше експортери відображали в обліку надходження коштів за Дт 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» та за Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними» на всю суму авансу у валюті, що надійшла на поточний рахунок. Також варто зазначити, що синтетичний облік експортних



операцій в Журналі, згідно якого записи проводяться на підставі відомості - аналітичного обліку по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками». Для обліку розрахунків з іноземними постачальниками і підрядниками за одержану від них продукцію призначається субрахунок 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» [50]. Слід зазначити, що при оплаті імпортованих поставок грошовими коштами визначають курсову різницю згідно дати балансу і дати здійснення операції.

Отже можна сказати, що експортні операції є одним із джерел наповнення країни іноземною валютою, а державна підтримка операцій сприятиме підвищенню добробуту населення та, відповідно, держави.

## **2.2. Оподаткування експортних операцій на ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»**

На сьогоднішній день для ДП «Богуславське лісове господарство» здійснює операції з вивезення товарів у митному режимі експорту оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою (пп. «а» пп. 195.1.1, п. 206.4 ПКУ). Відповідно до п. 187.1 ст. 187 ПКУ дата виникнення ПДВ-зобов'язань за експортними операціями - це дата митної декларації, яка засвідчує факт перетину митного кордону України, складеною відповідно до вимог митного законодавства [53].

Продукція ДП «Богуславське лісове господарство» вважається вивезеною за межі митної території України, коли таке вивезення підтверджене в порядку, передбаченому Кабінетом Міністрів України митною декларацією, яка оформлена згідно з вимогами Митного кодексу (пп. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 ПКУ) [49;53].

В частині першій ст. 248 ПКУ передбачено, що митне оформлення починається з подання органу доходів і зборів митної декларації або документа, що її замінює. Подання декларації здійснює ДП «Богуславське лісове господарство» або уповноважена ним особа. У випадку електронного

декларування митне оформлення розпочинається з моменту отримання органом доходів і зборів від декларанта або уповноваженої особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до закону замінює митну декларацію [53].

Згідно з ч. п'ятою ст. 255 Митного кодексу України, митне оформлення є завершеним після здійснення всіх митних формальностей, засвідчених органом доходів та зборів. Дане засвідчення відбувається через проставлення певних митних забезпечень, інших знаків на митній декларації або документі, який, відповідно до закону, замінює її, а також на товаросупровідних документах у разі їх подання на паперовому носії [48]

Митна декларація викладається на паперовому носії та вважається оформленою, якщо на всіх її аркушах є відбиток номерної печатки посадової особи митного органу, що здійснювала митне оформлення і якщо є наявності відмітка про закінчення митного оформлення[48].

Митна ж декларація, яка має електронний вигляд, за допомогою автоматизованої системи митного оформлення перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її вмісту і має такий формат, який не дозволяє робити подальші зміни в ній. Така декларація засвідчується електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення та направляється декларанту[48].

Отже, для того, щоб визначити відповідно до п. 187.1 ст. 187 Податкового кодексу дату настання зобов'язання з ПДВ у випадку експорту товарів, вважають датою оформлення митної декларації дату завершення процедури митного оформлення експортної операції (визначається тим, що посадова особа митного органу на всіх аркушах такої декларації проставила відбиток номерної печатки, якщо здійснювалось електронне декларування - за фактом наявності електронного цифрового підпису посадової особи митного органу на митній декларації після її перетворення в візуальну форму. Тобто, коли дата реєстрації митної декларації та дата фактичного перетину товарів митного кордону України потрапляють в різні податкові



періоди, дата виникнення податкових зобов'язань за операціями з експорту товарів – це дата оформлення митної декларації [48;53].

Податкова накладна на операції з вивезення лісової сировини за межі митної території України складається з урахуванням офіційного курсу гривні до іноземних валют, який встановлено Національним банком України у попередній робочий день.

Пунктом 195.2 ст. 195 Податкового кодексу передбачено, що у випадку звільнення від оподаткування операцій з поставки товарів на митній території України відповідно до положень розділу V Податкового кодексу, до операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка [53].

Проте існують експортні операції, до яких не застосовується нульова ставка. Розглянемо детальніше такий перелік в табл.2.6.

Таблиця 2.6.

**Операцій з експорту товарів, до яких нульова ставка не застосовується**

Стаття ПКУ	Операцій з експорту товарів, до яких нульова ставка не застосовується
п. 206.5 ст. 206 ПКУ	операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту звільняються від оподаткування, окрім операцій із вивезення відповідно до п. 5 частини першої ст. 86 Митного кодексу, що оподатковуються податком за ставкою, визначеною пп. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 Податкового кодексу[53]
п.210.7 ст. 210 ПКУ	операцій із вивезення культурних цінностей у митному режимі експорту[53]
п. 23 підрозділу 2 розділу XX ПКУ	до 01.01.2019 р. звільняються від оподаткування ПДВ операції з вивезення в митному режимі експорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції «4707» згідно з УКТ ЗЕД. Переліки таких відходів та брухту чорних і кольорових металів затверджуються Кабінетом Міністрів України[53]

Джерело: розроблено на основі [53]

Звільнені тимчасово від оподаткування ПДВ операції експорту за межі митної території України (п. 63 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу):

- з 01.09.2018 року по 31.12.2021 року вивезення соєвих бобів (товарна позиція «1201» згідно УКТ ЗЕД);

- з 01.01.2020 року по 31.12.2021 року вивезення насіння ріпаку або свиріпи (товарна позиція «1205» згідно з УКТ ЗЕД) [53].

Наступним обов'язковим платежем є мито. Мито є податком, який обчислюється та сплачується відповідно до МКУ, а також законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України [48].

Додатковий імпорتنний збір визначається законом відповідно до статті XII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року (далі - ГАТТ-1994) та Домовленості про положення ГАТТ-1994 щодо платіжного балансу у випадку суттєвого погіршення стану платіжного балансу або значного скорочення золотовалютних резервів[48].

Відповідно до пп. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 ПКУ експорт підакцизних товарів платником податку за межі митної території України - це операція, яка не підлягає оподаткуванню акцизним податком [48].

Товари вважаються експортованими платником податку за межі митної території України, якщо їх експорт засвідчується правильно оформленою митною декларацією, в тому числі, якщо відвантаження здійснювалося у звітному періоді, а вивезення - у наступному звітному періоді, та на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць існує така митна декларація. Отже, якщо підприємство здійснює експорт підакцизних товарів за межі митної території України, то ці операції не підлягають обкладенню акцизним податком відповідно до пп. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 Кодексу. У цьому випадку вимоги, зазначені в абзаці другому пп. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 Кодексу щодо підтвердження того, що підакцизні товари (продукція) є дійсно вивезеними (експортованими), повинні бути виконані [53].

Операції з експорту підакцизних товарів платником податків за межі митної території України включаються до «Довідника інших податкових пільг», який щоквартально формується та розміщується на сервері ДФС (код пільги «14020030») [53].



У ПКУ передбачено лише одне коригування фінансового результату за операціями з експорту товарів і воно застосовується тільки до контрольованих операцій. Зокрема, «високоприбуткові» платники податку на прибуток (з річним доходом понад 20 мільйонів гривень), а також ті, які не поставили у декларації з податку на прибуток підприємств відмітку про не проведення коригувань, збільшують фінансовий результат на суму перевищення ціни, визначеної принципом «витагнутої руки», над контрактною (договірною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) в ході контрольних операцій у випадках, передбачених ст. 39 ПКУ (п. 140.5.1 ПКУ) [53].

В інших випадках коригувань фінансового результату для операцій з експорту товарів згідно з ПКУ не здійснюються. Відповідно, всі платники податків відображають такі операції виключно з правилами бухгалтерського обліку.

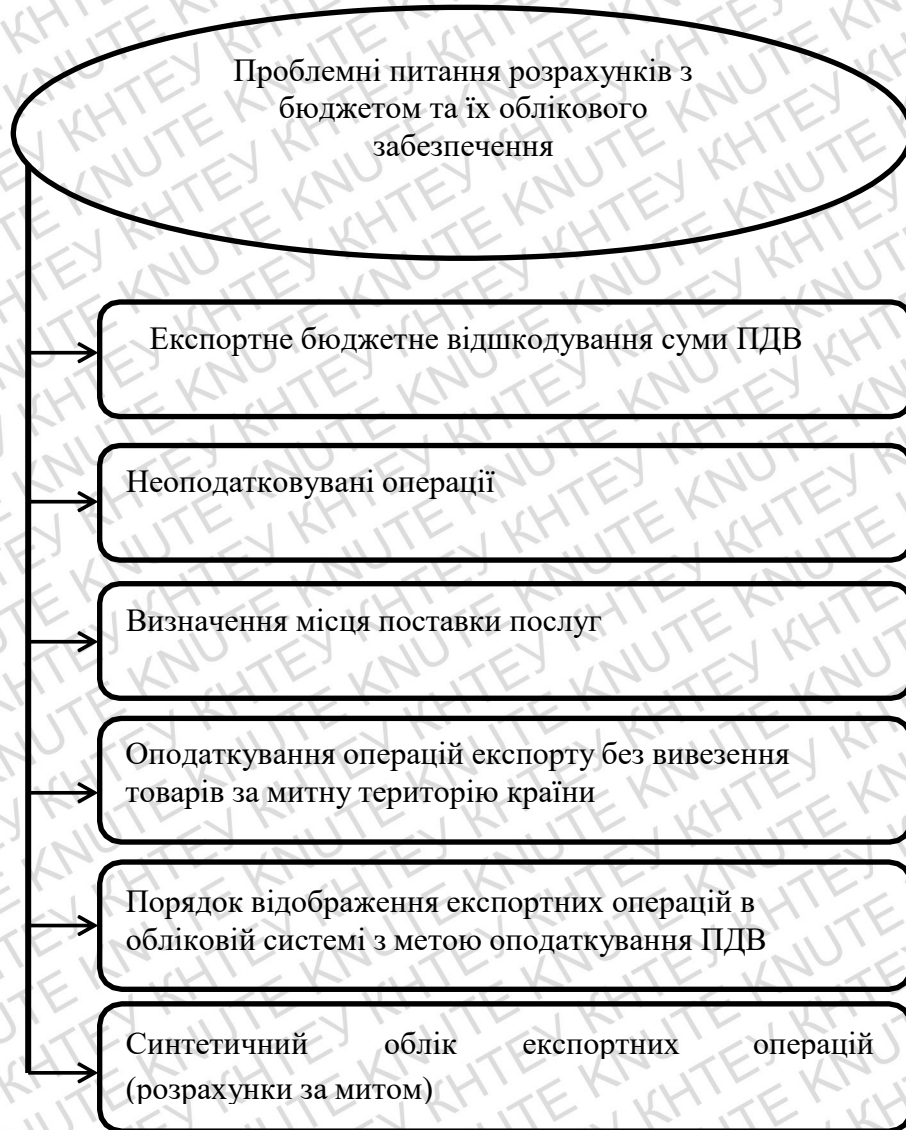
### **2.3. Розкриття інформації про експортні операції у звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»**

Збільшення обсягів зовнішньоекономічної діяльності підприємств на вітчизняному ринку через міжнародну інтеграцію призводить до появи ряду проблем на цих же підприємствах. Однією з найбільш актуальних є відображення зовнішньоекономічних операцій у податковому обліку.

Реформування економічних відносин у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України певною мірою зменшило невідповідність податкового законодавства нормативно-правовим актам, що регламентують бухгалтерський облік. Проте наближення податкового обліку до бухгалтерського обліку не змінило їх різних цілей.

Аналіз змін у податковому законодавстві України за минулий рік показав, що позитивні зміни відбулися в податковому обліку та в наближенні

його норм до норм законодавства бухгалтерського обліку, зокрема, НП(С)БО. У той же час, поряд із питаннями щодо обліку оподаткування експортноімпорتنних операцій, не з'ясованими залишаються положення методичного та документального характеру (рис 2.1).



*Рис. 2.1. Проблемні питання обліку розрахунків з бюджетом за експортно-імпортними операціями*  
*Джерело: розроблено на основі [29]*

Експортні операції підлягають оподаткуванню відповідно до чинного податкового законодавства. База оподаткування за експортною операцією визначається з врахуванням вимог абз. 2 п. 188.1 ПКУ. Відповідного до цього пункту, база оподаткування операцій з постачання не може бути нижчою від їхньої ціни придбання/ звичайної ціни / балансової вартості [53].



Відповідно до п.44.2 ст.44 Кодексу для обрахунку об'єкта оподаткування ДП «Богуславське лісове господарство» на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування [49;53].

Також підпунктом 39.2.1.7 пп.39.2.1 п.39.2 ст.39 Кодексу визначено, що господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1–39.2.1.3 і 39.2.1.5 пп.39.2.1 п.39.2 ст.39 Кодексу, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;
- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік [53].

Інформація про експортні операції підприємства розкривається у фінансовій, податковій звітності. В табл. 2.7. розглянемо звітність яку подає ДП «Богуславське лісове господарство».

Таблиця 2.7

**Звітність, яка подається ДП «Богуславське лісове господарство»**

<b>Вид звітності</b>	<b>Форма звітності</b>	<b>Яка інформація відображається</b>
<b>Фінансова</b>	Ф №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»	Інформація про залишки ресурсів, які використовують в експортних операція та зобов'язань, які виникають в процесі здійснення експорту
	Ф №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»	Інформація про доходи, витрати та фінансовий результат як в цілому по підприємству, так і від здійснення експортних операцій
<b>Податкова</b>	Декларація з податку на прибуток	Інформація про оподаткований прибуток підприємства та суму нарахованого податку на прибуток
	Декларація з податку на додану вартість	Інформація про суми податкових зобов'язань, податкового кредиту з ПДВ, а також суми бюджетного відкодування за операціями експорту

Джерело: розроблено на основі [49]

У разі якщо підприємство коли товари не проходять митного контролю то подається статистична звітність за формою № 5-ЗЕЗ (місячна).

#### **2.4. Використання облікової інформації про експортні операції в управлінні ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»**

ДП «Богуславське лісове господарство» експортує до найближчих країн СНД - 23,6%, до країн далекого зарубіжжя - 10,8% сировини власного господарства. Лісове господарство постачає свою лісову сировину в країни з низьким та середнім рівнями життя населення, де має попит недорогого дерева, а темпи росту ринку вищі за світові. Експортні продажі лісгоспу можна розділити на чотири напрямки: Польща, Великобританія, Швеція, та Румунія. Найбільшу частку в експорті займає Польща та Румунія (табл. 2.8).

*Таблиця 2.8*

##### **Обсяги експорту ДП «Богуславське лісове господарство», млн. грн.**

<b>Напрями</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Темп приросту в 2019 р., %</b>	<b>Темп приросту в 2020 р., %</b>
Польща	248,6	881,8	-26,9	254,7
Румунія	223,3	323,7	3,4	44,9
Великобританія	29,5	62,9	107,1	113,1
Швеція	0,756	15,7	-52,0	1986,1

*Джерело: розроблено на основі [49]*

Так, з огляду на показники табл.2.8 можна сказати, що зниження обсягів експорту відбулося на ринку Швеція (рис.2.2). Причиною являється ріст витрат на логістику внаслідок заборони транзиту через територію РФ. Найбільші продажі припадають на країни СНД, крім російського ринку, який і далі буде падати, це являється стратегією лісгоспу (рис. 2.2).





Рис. 2.2. Обсяги експорту ДП «Богуславське лісове господарство» за 2019-2020 рр., млн. грн., [49]

Загалом ДП «Богуславське лісове господарство» за декілька років зробило величезний крок для освоєння міжнародного ринку і завоювало досить міцні позиції. Для компанії ринок Румунії став другим за обсягом збуту. Якщо перші поставки склали 20-30 тис. тонн на місяць у 2019 році, то у 2020 році відвантажувалося удвічі більше [46].

У останні роки спостерігається стабільний ріст продажів. Для розвитку експортної діяльності потрібно продовжити пошук нових клієнтів та ринків. Тому сьогодні Богуславське лісове господарство віддає пріоритет на відкриття нових поставок деревини на ринки країн СНГ, серед яких ринки Франції, Іспанії, Італії, Чехії та Болгарії. Також одним з перспективних ринків для лісгоспу є ринок Китаю. Всередині країни конкуренція з китайськими виробниками можлива, адже китайська деревина характеризується низькими цінами лише на зовнішніх ринках завдяки допомозі держави у вигляді субсидій для збільшення експорту дерев'яної продукції.

ДП «Богуславське лісове господарство» планує швидкими темпами збільшувати продажі на ринках країн Європи. Ринки європейських країн являються високомісткими і прибутковими.

**Аналіз ефективності експорту ДП «Богуславське лісове господарство»**

<b>Показники</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Об'єм продажів, тис. т.	1244	1287,5
Виробнича собівартість 1 шт., грн.	569,2	657,7
Ціна 1 шт.		
на внутрішньому ринку, грн.	796	820
на зовнішньому ринку, дол.	31,1	32,4
Курс валюти, грн./дол.	26,2	27,8
Витрати при реалізації на внутрішньому ринку, тис. грн.	782476	945733
Витрати при реалізації на зовнішньому ринку, тис. грн.	906876	1032575
Результат при реалізації на внутрішньому ринку, тис. грн.	990224	1055750
Результат при реалізації на зовнішньому ринку, тис. грн.	1013860	1158750
Ефект при реалізації на внутрішньому ринку, тис. грн.	207748	110016,8
Ефект при реалізації на зовнішньому ринку, тис. грн.	106984	126175
Ефективність при реалізації на внутрішньому ринку, грн./грн.	1,27	1,12
Ефективність при реалізації на зовнішньому ринку, грн./грн.	1,12	1,12
Рентабельність при реалізації на внутрішньому ринку, %	21,0	10,4
Рентабельність при реалізації на зовнішньому ринку, %	10,6	10,9

*Джерело: розроблено на основі [46]*

Так, з огляду на показники табл. 2.9 можна зробити висновок, що виробнича собівартість щорічно зростає. Також динаміка цін має явну тенденцію до зростання. Це є негативним явищем для лісового господарства. Все це пов'язано з підвищенням цін на сировину та збільшенням логістичних витрат внаслідок заборону транзиту через РФ.

Розрахунок показника економічного ефекту і ефективності від експортних операцій можна зробити висновок, що експорт є вигідним, доказом цього являється дотримання умов  $E_{екс} > E_{внт} > 1$  в кожному з розглянутих періодів, так і рівень цін експортних продажів, який є вище внутрішніх цін. Отримані дані показують, що рентабельність при реалізації продукції на зовнішньому ринку вища, ніж на внутрішньому.



## Висновки за розділом 2

Розглянувши сучасний стан обліку і оподаткування експортних операцій на ДП «Богуславське лісове господарство» можна зробити наступні висновки:

1. Відповідно до Статуту ДП «Богуславське лісове господарство» створене з метою відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування підприємству; одержання прибутку від комерційної діяльності.

2. ДП «Богуславське лісове господарство» всю свою продукцію реалізую в основному на зовнішньому ринку. Основними ринками збуту для деревини лісгоспу є ринки Польщі, Румунії, Великобританії та зовсім невелику частку експортерів займає ринок Швеції.

3. Облік експортних операцій ведеться на рахунках бухгалтерського обліку, передбачених планом рахунків на ДП «Богуславське лісове господарство».

4. Інформація про здійснені експортні операції відображається у фінансовій, податковій та статистичній звітності.

5. Розрахунок показника економічного ефекту і ефективності від експортних операцій показав, що експорт є вигідним, доказом цього являється дотримання умов  $E_{екс} > E_{внт} > 1$  в кожному з розглянутих періодів, так і рівень цін експортних продажів, який є вище внутрішніх цін. Отримані дані показують, що рентабельність при реалізації продукції на зовнішньому ринку вища, ніж на внутрішньому.



## РОЗДІЛ 3

# УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «БОГУСЛАВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

### 3.1. Напрями удосконалення обліку експортних операцій

Основними пріоритетами економічних перетворень в нашій країні є вихід України на міжнародний рівень, її інтеграція у міжнародний економічний простір та залучення іноземних інвесторів та підприємців до національної економіки.

На сьогоднішній день ринок можна виділити багато можливих варіантів, реалізація яких буде направлена на підвищення ефективності організації експортних операцій. До таких напрямків можна віднести [52;57]:

1. По-перше зміну умов поставок. Даний напрям в більшій мірі є оптимізаційним, оскільки він буде спрямованим на зниження витрат, тим самим відбуватиметься збільшення прибутку. На сьогоднішній час Богуславський лісгосп співпрацює на умовах поставки FCA, при яких всі витрати по сплаті мит, з транспортування несе саме ж підприємство. Для фірми-експортера в багатьох випадках вигідніше працювати на більш лояльних умовах. Умови СРТ вважаються більш вигідними для експортера при перевезеннях будь-яким видом транспорту. Для продавця межа відповідальності при виборі умов СРТ проходить в момент прийому вантажу перевізником. Далі всі ризики і фінансові зобов'язання за витратами, пов'язаним з доставкою товару, несе покупець (або ділить їх з транспортною компанією або експедитором). Використання даних умов дозволяє експортеру мінімізувати його ризики і витрати, і часто обмежуються доставкою та завантаженням партії товару в порт або на інше місце, в якому товар відвантажується покупцеві. Особливо зручно умова СРТ при відвантаженні на транспорт імпортера зі складу продавця.

2. По-друге ДП «Богуславське лісове господарство» співпрацює з постачальниками на умовах такої форми розрахунку, як акредитив, який являє собою зобов'язання банку, що надається на прохання клієнта, заплатити третій особі при наданні одержувачем платежу в банк, який виконує акредитив, документів, передбачених умовами акредитива. Користування такою формою розрахунку, як акредитив, обумовлено досить простим принципом заповнення банківських форм, незначним розміром комісії при дрібних угодах.

Ще однією формою розрахунку є інкасова форма розрахунків. Так, під час використання інкасової форми розрахунку в банку відбувається зниження витрат, що в свою чергу може призвести до підвищення прибутку, а отже збільшиться ефективність експортних угод.

3. ДП «Богуславське лісове господарство» має значні логістичні та транспортні витрати. З огляду на той факт, що поставки деревини та іншої продукції здійснюються досить регулярно і великими партіями, буде можливо значно знизити витрати і відповідно значною мірою збільшити ефективність експортних операцій за допомогою відкриття транспортного відділу всередині самого підприємства, але цей захід є дуже витратним і виявляється дешевше звернутися до конкретної компанії, що займається виключно перевезеннями. Переваги використання фірми-перевізника полягають в тому, що в розпорядженні такого підприємства знаходиться ціла мережа транспортних засобів, а так само договору з авіалініями та залізничними компаніями. Отже, з огляду на високу вартість створення транспортного відділу, даний спосіб не призведе до збільшення прибутку.

По-третє Богуславський лісгосп може ще більш розширити асортимент продукції, що експортується, у зв'язку із тим, що лісгосп не може повноцінно конкурувати на міжнародному ринку через недостатньо широкий асортимент. Так, Богуславському лісовому господарству необхідно створити збалансований асортиментний профіль для експорту та здійснити підбір асортименту для кожного цільового сегменту ринку.

По-четверте, ДП «Богуславське лісове господарство» у перспективі має наміри розширити список своїх партнерів – постачальників деревини та дерев'яної продукції для опалення. Для ще більшого розширення ринку експортування власної продукції, у пріоритеті стоїть завоювання ринку Китаю, Німеччини та збільшення кількості поставок до ринку Швеції.

### **3.2. Заходи удосконалення обліку експортних операцій**

Слід зазначити, що ДП «Богуславське лісове господарство» за особливостями діяльності відноситься до підприємств первинної обробки деревини, в якості такої деревини виступають лісоматеріали. Його клієнтами є підприємства, які займаються вторинною переробкою деревини та виробляють меблі, столярні вироби та дерев'яну тару [49].

Ключовим елементом процесу розробки експортної стратегії ДП «Богуславське лісове господарство» в контексті підвищення ефективності зовнішньої торгівлі є визначення її цілей. Тактики поведінки компанії на світовій арені залежить від мети експортної діяльності. ДП «Богуславське лісове господарство» визначило дві головні цілі експорту: розширення продажів та їх диверсифікацію [49].

Факторами, які визначають мету зовнішньої торгівлі, є:

- розвитку внутрішнього ринку (рівень насиченості товарами, підвищення тиску конкурентів, дії уряду тощо);
- діяльність конкурентів - іноземців;
- диверсифікація ризиків через експансію на зовнішні ринки;
- вирішення проблем підприємств, що залежать від сезонних коливань попиту на внутрішньому ринку;
- підвищення завантаженості існуючих і додаткових потужностей; зниження витрат тощо.

Ці фактори є цілеутворюючими для загальних цілей, визначених ДП «Богуславське лісове господарство» (табл.3.1).



**Система цілей експортної стратегії ДП «Богуславське лісове господарство»**

Цілеутворюючі фактори експорту підприємства	Цілі експорту	
	Розширення збуту	Диверсифікація збуту
Розвинення внутрішнього ринку	+	+
Активність конкурентів на зарубіжному та на внутрішньому ринку	+	
Подолання залежності від внутрішнього ринку		+
Завантаження вільних потужностей	+	
Зниження витрат	+	+
Збільшення збуту	+	
Компенсація коливань валютних курсів		+
Зниження загальних ризиків		+
Стабілізація цінової політики	+	

*Джерело: розроблено на основі [41;49;57]*

Так, на підставі даних звітності ДП «Богуславське лісове господарство» було розраховано кореляцію деяких показників виробничо-господарської діяльності підприємства з обсягом експорту за 2021 рік (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Показники виробничо-господарської діяльності ДП «Богуславське лісове господарство»**

Показники	Кореляція з обсягом експорту (2018 рік)
Вартість основних засобів	0,8753
Витрати на оплату праці	0,8859
Адміністративні витрати	0,8229
Витрати на збут	0,9896

*Джерело: розроблено на основі [49]*

В табл. 3.2 представлено фактори, які більше всього впливають на рівень розвитку експортної діяльності ДП «Богуславське лісове господарство», так як відповідні коефіцієнти кореляції досить вагомо перевищують порогову величину 0,7. Група незалежних показників, на

кшталт витрати на оплату праці та реалізацію продукції, є такими, які позитивно впливають на збільшення обсягів експорту продукції.

Стосовно досліджуваного Богуславського лігоспу можна зробити висновок, що адміністративні витрати підприємства є неефективними. Крім цього, в подальшому збільшення витрат підприємства на адміністрування може призвести до зменшення прибутку, оскільки вкладення коштів не будуть повністю погашені за рахунок надходжень від реалізації продукції.

Ще однією «ахіллесовою» п'ятою Богуславського лісового господарства, у системі організації експортної діяльності, є логістика. На сьогодні логістика є однією із найважливіших маркетингових аспектів функціонування підприємства. Одним з основних ефективної організації логістичної діяльності є оптимізація транспортних витрат ДП «Богуславське лісове господарство».

Аналіз організації обліку і оподаткування на досліджуваному підприємстві дозволив визначити, що процеси управління експортною діяльністю підприємства підпадають під вплив двох груп факторів [47]:

- організаційної структури підприємства;
- зовнішнього середовища.

Це, у свою чергу, впливає на процес прийняття рішень щодо зовнішньоекономічних операцій підприємств.

Отже для подолання негативного впливу факторів навколишнього середовища, які перешкоджають розвитку експортної діяльності, компанія стикається з необхідністю прийняття ефективних управлінських рішень. Дані рішення стосуються:

- систем управління підприємством;
- оптимізації витрат на логістику;
- покращення системи моніторингу та інших компонентів експортної діяльності підприємства.

Комплексний характер цих процесів, значні ризики ведення бізнесу за кордоном у порівнянні з внутрішнім ринком, викликають необхідність інтегрованого підходу до оптимізації експортної діяльності компанії.

Головним внутрішнім чинником для ДП «Богуславське лісове господарство» є управління запасами. Тобто особлива увага повинна приділятися збору, аналізу та передачі інформації в цій галузі управління експортною діяльністю.

Основним напрямком покращення процесу здійснення обліку і оподаткування експортної діяльності ДП «Богуславське лісове господарство» вважається визначення відповідних важелів впливу на споживчий попит. Отже головними заходами для досягнення цієї мети є:

- проведення детального аналізу споживчого попиту та переваг з метою визначення в майбутньому відповідних ресурсів компанії, які можуть бути спрямовані на задоволення споживчого попиту. З огляду на те, що ресурси цих типів компаній зазвичай є обмеженими для впровадження спеціальних механізмів планування та контролю, важливим елементом є аналіз ресурсів та потенціал для підвищення ефективності експорту;
- визначення інвестиційного потенціалу для покращення експортної діяльності (потенційний ріст споживчого попиту/лояльності споживачів та фінансових показників);
- направлення інвестицій у ті механізми планування та контролю, які мають прямий вплив на задоволення споживчого попиту.

З метою підтримки експортної діяльності на високому рівні, ДП «Богуславське лісове господарство» слід враховувати власні переваги та розвивати їх відповідно до вимог споживачів. Основні способи досягнення цієї мети:

- використання розширеної системи управління із застосуванням сучасних і ефективних методів експортного контролю, а також вдосконаленої системи звітності;



- інтенсифікація виробництва та поширення на ринку експортних товарів, що призведе до збільшення доходів від експортних операцій.

Підприємству варто звернути увагу на покращення обліку та організації експортної діяльності, зокрема, відповідність його продукції міжнародним технологічним стандартам та на вивчення та виборі ринків і каналів збуту.

Оцінка процесу обліку експортної діяльності - це моніторинг та оцінка на наступних етапах експортної діяльності підприємства:

- вивчення ринку збуту;
- підготовка виробництва продукції на експорт;
- виробництво продукції на експорт;
- продаж продукції;
- після продажне обслуговування.

Все вищезазначене разом з аналізом й оцінкою чинників впливу на облік експортної діяльності підприємства дозволило розробити комплексний механізм розвитку обліку експортної діяльності ДП «Богуславське лісове господарство».

### **Висновки за розділом 3**

Розглянувши шляхи удосконалення обліку експортних операцій на державному підприємстві «Богуславське лісове господарство» можна зробити такі висновки:

1. В даному розділі було кількісно оцінено фактори впливу на розвиток обліку експортної діяльності лісового господарства деревообробної промисловості.
2. Для оцінки ефективності обліку експортних операцій ДП «Богуславське лісове господарство» застосовує сучасні методи, але основними з них є: витратний, балансовий, індикаторний, збалансованої оцінки.

3. Таксонометричний коефіцієнт розвитку багатовимірних об'єктів пропонується використовувати досліджуваному підприємству як узагальнюючий показник при здійсненні порівняльної оцінки ефективності обліку експортної діяльності та проведення рейтингового ранжирування видів продукції при формуванні економічно обґрунтованого експортного портфелю підприємства.

4. З врахуванням комплексного інтегрованого підходу щодо аналізу здійснених товарних операцій, а також автоматизацію процесів обліку, то експортна діяльність може стати запорукою досягнення успіху у бізнесі та покращить імідж ДП «Богуславське лісове господарство» на світовому ринку.

## ВИСНОВКИ

За результатами дослідження обліку і оподаткування експортних операцій на підприємстві було зроблено висновки та надані пропозиції досліджуваному підприємству :

- охарактеризовано економічну сутність експортних операцій.

Експортна операція являє собою діяльність, спрямовану на продажі і вивіз за кордон товарів для передачі їх у власність іноземному контрагенту. Що буде робити покупець із цим товаром: пустить в переробку, буде реалізований на внутрішньому ринку або перепродасть у третій країні - для продавця це не має значення. Питання ефективності експортної діяльності підприємств варто розглядати у комплексі із визначенням головних стратегічних передумов суб'єкта господарювання і оцінкою його можливостей під час реалізації обраної експортної стратегії.

- визначено класифікацію та оцінювання експортних операцій. Існують такі основні види експортних операцій: постачання експортних товарів за готівку; експорт товарів на умовах комерційного кредиту; експорт товарів на рахунок державного кредиту (Україна), виданий іноземною країною-покупцем; експорт товарів за угодою про компенсацію; експорт товарів за бартерним договором; експорт товарів за рахунок допомоги. Ефективність експортної діяльності визначається за допомогою наступних показників, таких як: ефективність експорту, рентабельність експорту та економічний ефект експорту.

- з'ясовано концептуальні засади обліку і оподаткування експортних операцій. При виході підприємств на зовнішній ринок власної діяльності і здійсненні експортних операцій варто дотримуватись політики, що забезпечувала б отримання прибутку від реалізації товарів на зовнішньому ринку і могла задовольняти власні потреби підприємства у товарах і послугах.



- розглянуто порядок організації фінансового обліку експортних операцій на державному підприємстві «Богуславське лісове господарство». ДП «Богуславське лісове господарство» територіально розташоване за адресою: Київська область, Обухівський район, село Поташня, вулиця Лісова, 48. Відповідно до Статуту ДП «Богуславське лісове господарство» створене з метою: ведення лісового господарства, охорони, захисту, раціонального використання та відтворення лісів; ведення мисливського господарства, охорони, відтворення та раціонального використання державного мисливського фонду на території мисливських угідь, наданих у користування підприємству; одержання прибутку від комерційної діяльності.

- розкрито процес оподаткування експортних операцій на державному підприємстві «Богуславське лісове господарство». На сьогоднішній день для ДП «Богуславське лісове господарство» операції з вивезення товарів у митному режимі експорту оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою.

Також було розглянуто моменти оподаткування та заповнення податкової декларації та інших документів.

- організовано розкриття інформації про експортні операції у звітності ДП «Богуславське лісове господарство» та проаналізовано використання облікової інформації про експортні операції в управлінні в державному підприємстві «Богуславське лісове господарство». Так розрахунок показника економічного ефекту і ефективності від експортних операцій можна зробити висновок, що експорт є вигідним, доказом цього являється дотримання умов  $E_{\text{екс}} > E_{\text{внт}} > 1$  в кожному з розглянутих періодів, так і рівень цін експортних продажів, який є вище внутрішніх цін. Отримані дані показують, що рентабельність при реалізації продукції на зовнішньому ринку вища, ніж на внутрішньому.

- запропоновано напрями удосконалення обліку експортних операцій . Оцінка ефективності експортної діяльності ДП «Богуславське лісове господарство» може здійснюватися на основі таких підходів: витратного, балансового, порівняльного, індикаторного, збалансованої оцінки. В

результаті аналізу підходів по оцінюванню експортної діяльності також було сформовано набір показників, які доцільно застосовувати для усесторонньої оцінки експортної діяльності деревообробного підприємства. Так, в таблиці 1.1 на підставі даних звітності ДП «Богуславське лісове господарство» було розраховано кореляцію деяких показників виробничо-господарської діяльності підприємства з обсягом експорту за 2021 рік, а в таблиці 1.2 було представлено фактори, які більше всього впливають на рівень розвитку експортної діяльності досліджуваного підприємства.

Основним напрямком удосконалення обліку експортної діяльності ДП «Богуславське лісове господарство» є:

1. Детальний аналіз споживчого попиту та споживчих переваг з метою визначення в майбутньому відповідних ресурсів компанії, які можуть бути спрямовані на задоволення споживчого попиту;
2. Визначення інвестиційного потенціалу для покращення експортної діяльності;
3. Спрямування інвестицій у ті механізми планування та контролю, які мають прямий вплив на задоволення споживчого попиту.

З метою підтримки експортної діяльності на високому рівні, ДП «Богуславське лісове господарство» слід враховувати власні переваги та розвивати їх відповідно до вимог споживачів. Основні способи досягнення цієї мети є використання розширеної системи управління із застосуванням високостандартизованих методів експортного контролю, тобто вдосконаленої системи звітності; інтенсифікація виробництва та поширення на ринку експортних товарів.

Таким чином, якщо враховувати комплексний інтегрований підхід щодо аналізу здійснених товарних операцій, а також автоматизацію процесів обліку, то експортна діяльність може стати запорукою досягнення успіху у бізнесі ДП «Богуславське лісове господарство» на світовому ринку, а також значно покращить діловий імідж підприємстві, а раціонально організована система обліку забезпечить якісною інформацією.



**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Аль-Оста Салім Абдуль-Азіз. Трикомпонентна модель експортної діяльності підприємства. Маркетинг і менеджмент інновацій. 2015. №1 С. 220.
2. Алексеева А.В., Бакун Ю.В. Основні принципи організації бухгалтерського обліку на підприємстві в 2009р.. Все про бухгалтерський облік №7, 2009р.
3. Буфатіна, І. Облік у оптовій торгівлі / І. Буфатіна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – С. 40-53.
4. Ганін В.І. Основи теорії економічного аналізу. Х.: Самміт, 2015.105
5. Гончаров С.М. Тлумачний словник економіста. К.: Центр учбової літератури, 2009. 264 с.
6. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV (із змінами, внесеними згідно із Законом № 1540-VIII від 22.09.2016) URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/436-15>.
7. Голов С. “Проблеми і перспективи реформування бухгалтерського обліку в Україні” ж. “Бухгалтерський облік і аудит”, №11. 2009р.
8. Грачова Р. Особливе призначення рахунка 704 «Вирахування з доходу». Р. Грачова. Дебет- Кредит. 2000. No 24. С. 24.
9. Дем’яненко А.Г. Формирование модели комплексного анализа эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия. Економіка, фінанси, право. 2005. № 2.
10. Єфімчук О. Експорт товарів на умовах повної або часткової передоплати. Все про бухгалтерський облік. 2015. № 106. С. 28.
11. Живко З.Б., Живко М.О., Живко Ю.В. Словник сучасних економічних термінів. Львів: Край, 2007. 384 с.
12. Журавська І. Експортно-імпорتنі розрахунки: як не порушити строки. Бухгалтерія. Право. Податки. Консультації. 2017. № 2: Спецвипуск. С. 45-48.

13. Завадський Й.С. Економічний словник. К.:Кондор, 2006. 356 с. URL: [http://library.nlu.edu.ua/poln\\_text/knigi/kondor/ekonomic\\_sl\\_2006.pdf](http://library.nlu.edu.ua/poln_text/knigi/kondor/ekonomic_sl_2006.pdf).
14. Задарожний О. Експортно-імпортні операції: податковий облік. Вісник податкової служби України. 2013. № 6. С. 60-65.
15. Занько Б. Документальне оформлення оприбуткування товарів. Все про бухгалтерський облік, №14, 2009р. С.53
16. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
17. Закон України «Про Єдиний митний тариф» від 05.02.1992 №2097 URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2097-12>.
18. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 №959-XII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12/page>.
19. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-УІІІ. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473/18-%D0%B2%D1%80>.
20. Засадний, Б. А. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. К. : Кондор, 2015.286 с.
21. Зінь Е.А., Дука Н.С. Основи зовнішньоекономічної діяльності: підручник. К.: Кондор, 2009. 432 с.
22. Зорій Н.М. До питання вдосконалення інструментарію бюджетного контролю. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Економіка. 2013. Вип. 23. С. 161-164. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2013\\_23\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2013_23_33).
23. Зовнішня торгівля України: стат. зб. URL: [http://ukrstat.org/uk/druk/publicat/Arhiv\\_u/10/Arch\\_ztu\\_zb.htm](http://ukrstat.org/uk/druk/publicat/Arhiv_u/10/Arch_ztu_zb.htm).
24. Ірха, Л.І. Облік безготівкових розрахунків експортно-імпортних операцій. Актуальні проблеми економіки, НАУ Київ: 2004. № 5. С. 104.
25. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах від 12.11.2003 № 492 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03>.



26. Інструкція про порядок здійснення контролю за експортними, імпорнтними операціями від 24.03.1999 № 136 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0338-99>.
27. Ішук С.О., Созанський Л.Й. Структурно-динамічна оцінка експортно-імпорнтних операцій в Україні і областях. Регіональна економіка. 2016. № 3. С. 43-54.
28. Ковальчук, Т. Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. К.: Ліра-К, 2018. 216 с. URL: <http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2018/літо/Облік і аналіз зовнішньоек.pdf>.
29. Костюченко В. Облік запасів за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит, №5, 6. 2009р.
30. Козак Ю.Г., Логвінова Н.С., Притула Н.В. Міжнародна торгівля: навч. посібник. 5-те вид., перероб. та доп. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 272 с.
31. Кравченко В., Голятко А., Копий Д., Полянський А., Шинкаренко І., А. Короп, Гайдук А., Маевський В., Голиздра А. Експортувати просто. Експорт Step by Step 10 кроків від виробництва до експорту: Практичний посібник/Автори: «Саміт-книга», 2016. С. 20.
32. Красовська І. Оподаткування операцій з імпорту-експорту товарів. Бібліотека головбуха. 2008. 9 січ. (№ 1): ПДВ. С. 186.
33. Крупка, Я.Д., Назарова І.Я. Облік міжнародних операцій: навч. посіб. Тернопіль: Крок, 2016. 216 с. URL: <http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літо/Облік міжнародних операцій.pdf>.
34. Кузьмін О.Є., Демчук А.В. Організація експортної діяльності підприємства. Сучасні виклики розвитку бізнесу та публічного управління й адміністрування: Збірник тез науково-практичної конференції студентів та

молодих науковців, 15 грудня 2020 р. / Відп. за вип. Ю. В. Орловська. – Дніпро: ПДАБА, 2020. – 89с

35. Куриляк З. Експорт товарів із повною передоплатою: бухгалтерський та податковий облік. Все про бухгалтерський облік. 2013. № 39. С. 129.
36. Кучеренко Г.Д., Мартинюк О.В., Сахаров В.Є. Україна і світ (країни / території світу, показники соціально-економічного розвитку, зв'язки з Україною, офіційні контакти): навч. посіб.; за заг. ред. В. Є. Сахарова. К.: ЦУЛ, 2016. 416 с.
37. Кушина О. Експорт товарів: оподаткування та бухгалтерський облік. Багатогранний облік: операції у ЗЕД: зб. систематизованого законодавства; укл. О. Г. Папіріна, С. М. Дробоття. К.: Бліц-Інформ, 2012. Вип. 5. С. 143.
38. Ліпич Л.Г., Фатенок-Ткачук А.О. Стратегії виходу підприємств на зовнішні ринки. Культура народів Причорномор'я. 2007. № 102. С. 146.
39. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: підручник. 3-є видання. К.:ЦНЛ, 2011 с. 630.
40. Лубенченко О.Е. Аудит зовнішньоекономічної діяльності: монографія. К.: Кондор, 2016. 306 с.
41. Лучко М.Р., Мельник Н.Г., Сисюк С.В. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 365 с
42. Лучко М.Р. Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль. 2016. 251 с.
43. Ляшко Ю. Особливості розрахунків у сфері ЗЕД. Вісник. Право знати все про податки і збори. 2015. № 8: Податковий кредит з ПДВ. С. 29.
44. Мазуренко В.І., Стаканов Р.Д. Облік зовнішньоекономічної діяльності підприємств: підручник. К.: ДКС центр, 2015. 348 с.
45. Маталка С.М. Управління ефективністю зовнішньоекономічної діяльності підприємств: монографія. Луганськ: Ноулідж. 2011. с. 210.
46. Мельник Н. Г., Ткаченко С.А., Пашкевич М.С. Особливості аудиту на міжнародному рівні: монографія. Економічна криза: фактори, моделі та



механізми подолання. М-во освіти і науки України; Міжнар. технол. ун-т «Миколаївська політехніка»; Нац. гірн. ун-т. Харк. ін-т банк. спр. Житомир. держ. ун-т. Дніпропетровськ: НГУ, 2015. С. 152.

47. Мельник О.Г. Діагностика факторів впливу на експортну діяльність підприємства. Інноваційна економіка. 2013. №5. С. 63-66.
48. Митний кодекс України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
49. Офіційна адреса сайту ДП «Богуславське лісове господарство». URL: <http://boguslavlislis.com.ua/golovna.html>.
50. План рахунків бухгалтерського обліку URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>.
51. Погребняк А.Ю., Хоменко Т.Ю. Еволюція наукових поглядів на сутність поняття «зовнішньоекономічна діяльність». Сучасні проблеми економіки і підприємництва: Збірник наукових праць. Випуск 18. Київ: ІВЦ Видавництво «Політехніка», 2016.
52. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 р. №88. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
53. Податковий кодекс України від 23.12.2010, ВВР, 2011, № 2856-VI, (із змінами, внесеними згідно із Законом № 2755-VI, поточ. ред. 01.08.2021,) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
54. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті ст. 1 Закону № 185 (з урахуванням п. 1 постанови № 342). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185/94-%D0%B2%D1%80#Text>.
55. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>.

56. Про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 19.01.2000 №27/4248. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
57. Сучасні проблеми економіки і менеджменту: тези доповідей міжнародної науково-практичної конференції. Національний університет «Львівська політехніка». Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2011. С. 174.
58. Сопко В.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. КНЕУ, - К., 2009р.
59. Солошенко Л. “Роздрібна торгівля: нове у бухгалтерському обліку”. Х. 2010
60. Солошенко Л. “Учет запасов в соответствии с А(С)БУ”. Библиотека “Фактора”. – Х., 2009р.
61. Тюріна Н.М., Карвацка Н.С. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2013. 408 с.
62. Федькевич Н.В. Облік експортних операцій. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. Житомир: ЖДТУ. 2005.№ 3(33). С. 223-234.
63. Череп А.В., Ортинська О.Л. Організаційно-економічний механізм експортної діяльності підприємства. Національне господарство України: теорія та практика управління. 2008. С. 236.
64. Шумпетер И. Теорія економічного розвитку. К.:Catallaxy, 2014.198 с.
65. Шкурупій О.В. Зовнішнь-економічна діяльність підприємства. навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2012. 248 с.
66. Шутка С.Є., Клим Н.М. Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип. 17(4). С. 161. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhd\\_u\\_en\\_2016\\_17\(4\)\\_\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhd_u_en_2016_17(4)__41).
67. Яцишин С.Р. Методика і технологія консолідованої фінансової звітності. Ефективна економіка. Електронне наукове фахове видання. Випуск № 8,

2016. URL: <http://www.economy. nauka.com.ua/?op=1&z=5113>.

68. Яцишин С.Р. Форми реорганізації підприємств у процесі укрупнення. Сталлий розвиток економіки. Міжнародний науково-виробничий журнал. Випуск 2 (27), 2015. Хмельницький, 2015.



## ДОДАТКИ

## Додаток А

Огляд спеціальної літератури та нормативно-правової бази з моделювання  
об'єкту дослідження як складової системи

№ з/п	Джерело інформації (автор, нормативно-правова база)	Елементи системи
1	Алексеева А.В., Бакун Ю.В. "Основные принципы организации бухгалтерского учета на предприятии в 2009г.". Все про бухгалтерський облік №7, 2009р.	Розглядаються основні принципи організації обліку згідно прийнятого Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні
2	Буфатіна І. "Облік товарних операцій в оптовій торгівлі": Все про бухгалтерський облік, №13, 2009р.	Розглядаються сучасні підходи відображення товарних операцій на рахунках бухгалтерського обліку
3	Голов С. "Проблеми і перспективи реформування бухгалтерського обліку в Україні" ж. "Бухгалтерський облік і аудит", №11. 2009р.	Розглянуті проблеми бухгалтерського обліку та запропоновані шляхи їх рішення в умовах реформування бухгалтерського обліку
4	Грачова Р. Особливе призначення рахунка 704 "Вирахування з доходу"/ Р. Грачова // Дебет- Кредит – 2000.	Відображено порядок уцінки, та фінансовий облік уцінки та знижок на товари в торгівлі
5	Занько Б. "Документальне оформлення оприбуткування товарів". Все про бухгалтерський облік, №14, 2009р.	Розглянуто порядок та особливості документального оформлення оприбуткування товарів у відповідності до вимог Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"
6	Костюченко В. "Облік запасів за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" ж. "Бухгалтерський облік і аудит", №5, 6. 2009р.	Розглянуті питання методології та організації бухгалтерського обліку запасів згідно П(С)БО 9 "Запаси"
7	Кравченко В., Голятко А., Копий Д., Полянский А., Шинкаренко И., А. Короп, Гайдук А., Маевский В., Голизра А. Экспортивати просто. Экспорт Step by Step 10 кроків від виробництва до експорту: Практичний посібник/Автори: «Саміт-книга», 2016	Стаття призначена питанням визнання доходу від реалізації та його обліку, приведені альтернативи визнання доходу

8		
9	Мельник Н. Г., Ткаченко С.А., Пашкевич М.С. Особливості аудиту на міжнародному рівні: монографія. Економічна криза: фактори, моделі та механізми подолання. М-во освіти і науки України; Міжнар. технол. ун-т «Миколаївська політехніка»; Нац. гірн. ун-т. Харк. ін.-т банк. спр. Житомир. держ. ун-т. Дніпропетровськ: НГУ, 2015	Розглянуті питання документального оформлення, бухгалтерського обліку реалізації товарів за бартерними контрактами
10	“Особливості бухгалтерського обліку в Україні”, Бухгалтерський облік і аудит №6, 2010	Висвітлені питання організації бухгалтерського обліку товарних операцій, документального оформлення та складання звітності
11	Погребняк А.Ю., Хоменко Т.Ю. Еволюція наукових поглядів на сутність поняття «зовнішньоекономічна діяльність». Сучасні проблеми економіки і підприємництва: Збірник наукових праць. Випуск 18. Київ: ІВЦ Видавництво «Політехніка», 2016.	Розглянуті проблеми бухгалтерського обліку та запропоновані шляхи їх рішення в умовах реформування бухгалтерського обліку
12	Сопко В.В. “Бухгалтерський облік”. Навчальний посібник. КНЕУ, - К., 2009р.	Розкриті теоретичні та методичні основи бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів
13	Солошенко Л. “Роздрібна торгівля: нове у бухгалтерському обліку”. Х. 2010	Розглянуті особливості документального оформлення операцій з надходження і вибуття товарів та їх облік відповідно до вимог національних П(С)БО
14	Солошенко Л. “Учет запасов в соответствии с А(С)БУ”. Библиотека “Фактора”. – Х., 2009р.	Розглянуто облік запасів відповідно до П(С)БО

**Огляд нормативно-правової бази з моделювання об'єкту дослідження як складової системи**

№ з/п	Ознака класифікації	Джерело інформації (автор, нормативно-правова база)	Елементи системи
1	2	3	4
1.	Конституція України	Постанова ВРУ від 28.06.1998р.	Основний Закон України, що визначає права та обов'язки фізичних та юридичних осіб
2.	Податковий кодекс України	(Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112)	Визначає порядок здійснення експортної операції
3.	Типовий порядок ви-значення норм запасів ТМЦ	Мінекономіки від 31.05.93р. №17-60/29, Мінфінансів №07-102 від 31.05.93р.	Розробка норм і нормативів обігових коштів провадиться засобами прямого розрахунку по окремим видам товарів
4.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Наказ МФУ від 29.11.99р. №290	Визначено методологічні засади формування в бухгалтерського обліку інформації про доходи від звичайної діяльності підприємства
5.	Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку	Наказ Мінфіну від 24.05.95р. №88	Підтвердження записів бухгалтерського обліку відповідними документами, правильність і повнота документообороту, їх збереження
6.	Порядок розрахунку обсягів товарообороту та платних послуг	Наказ Мінстатистики від 21.09.95р. №235	Порядок розрахунку обсягів товарообороту, контроль за станом товарних запасів
7.	Порядок визначення розмірів розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей	Постанова КМУ №116 від 22.01.96 р.	Визначає порядок розрахунку розмірів збитків від розкрадання, нестачі, псування окремих видів цінностей. На цій основі здійснюється відшкодування збитків, нанесених підприємству
8.	Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів	Наказ Мінстатистики від 28.12.96р.	Порядок обліку товарообороту та товарних запасів і складання статистичної звітності



## Продовження додатку Б

1	2	3	4
9.	Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ	Наказ Міністерства юстиції від 16.11.98 р. №90	Правила проведення інвентаризації та повнота відображення в обліку. В роздрібних підприємствах не рідше 2 разів на рік проводять інвентаризацію ТМЦ, коштів та документів
10.	Інструкція “Про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей”	Наказ Мінфіну України від 16.05.96р. №99	Визначає порядок видачі довіреностей особам - працівникам даного підприємства, їх повернення, реєстрацію, зберігання на підприємстві
11.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Наказ МФУ від 30.11.99р. №291	Визначені синтетичні рахунки 1 порядку та субрахунки, здійснена класифікація по 9 класам, визначена сфера застосування
12.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку підприємств і організацій	Наказ МФУ від 30.11.99р. №291	Встановлює призначення і порядок ведення бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств
13.	Про затвердження типових форм первинного обліку	Наказ Мінстату України № 352 від 29.12.95р.	Наказом затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку товарних запасів та наведено перелік цих типових положень

## Відображення інформації про експортні операції у звітності ДП

## «Богуславське лісове господарство»

Актив		Пасив	
Назва статті	Сума, тис. грн	Назва статті	Сума тис.грн
Екстранс (Польща) договір 1/1-2020/Е від 23.01.2020 р.:	- заготовки пилені дуб в кількості 770 м. куб.: 1 сорту по ціні 280 € за м. куб.; 2 сорту по ціні 260 € за м. куб.; 3 сорту по ціні 240 € за м. куб.; - заготовки пилені ясен в кількості 60 м. куб.: 1 сорту по ціні 250 € за м. куб.; 2 сорту по ціні 235 € за м. куб.; 3 сорту по ціні 220 € за м. куб.;	OSUNA Holding LLP (Великобританія) договір 150919 від 09.10.2019 р.	дрова паливні в кількості 1000 м. куб. твердолистяна по ціні 29 € за м. куб..
Kimberley Trade NV (Швеція) договір № 5 від 14.11.2018 р.	- деревина паливна(дрова) бук, граб в кількості 9000 м. куб. по ціні 30 \$ за м. куб.;	SC CONFANA INDUSTRIES SRL (Румунія) договір 003/2018-01-02 від 30.12.2018 р.	- деревина паливна(дрова) в кількості 1000 м. куб.: твердолистяна по ціні 42 € за м. куб.; м'яколистяна по ціні 38 € за м. куб.; хвойна по ціні 36 € за м. куб.; деревина паливна(дрова) в кількості 1000 м. куб.: твердолистяна по ціні 29 € за м. куб.; м'яколистяна по ціні 26 € за м. куб.; хвойна по ціні 28 € за м. куб.;
SC Levisad Group Wood SRL (Румунія) договір 001/2019 від 15.06.2019 р.	- дрова паливні в кількості 3000 м. куб. твердолистяна по ціні 27 € за м. куб.; дрова паливні в кількості 1000 м. куб. м'яколистяна по ціні 25 € за м. куб.; дрова паливні в кількості 1000 м. куб.: хвойна по ціні 36 € за м. куб.;		

## Субрахунки в забезпеченні обліку експортних операцій

№ з/п	Назва субрахунку	Його характеристика
1	312 – «Поточні рахунки в іноземній валюті»	Призначені для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.
2	314 – «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»	
3	316 – «Спеціальні рахунки в іноземній валюті»	Призначений для обліку коштів в іноземній валюті, що підлягають розподілу або додатковому попередньому контролю, у тому числі сум коштів в іноземній валюті, що підлягають обов'язковому продажу відповідно до законодавства.
4	362 – «Розрахунки з іноземними покупцями»	Аналітичний облік ведеться в гривнях та валюті, обумовленій договором.
5	632 – «Розрахунки з іноземними постачальникам»	Ведеться облік розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги.
6	681 – «Розрахунки за авансами одержаними»	Ведеться облік одержаних авансів під поставку матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями і замовниками рахунків постачальника за продукцію і виконані роботи.
7	702 – «Дохід від реалізації товарів»	Підприємства торгівлі та інші організації узагальнюють інформацію про доходи від реалізації товарів.
8	714 – «Дохід від операційної курсової різниці»	Узагальнюється інформація про доходи від курсових різниць за активами й зобов'язаннями підприємства – пов'язаними з операційною діяльністю підприємства.
9	945 – «Втрати від операційної курсової різниці»	Ведеться облік втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти.
10	744 – «Дохід від неопераційної курсової різниці»	Узагальнюється інформація про курсові різниці за активами та зобов'язаннями в іноземній валюті, які пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю підприємства.
11	974 – «Втрати від не операційної курсової різниці»	Відображаються втрати по активах і різноманітних зобов'язаннях, щодо неопераційної діяльності підприємств в залежності від зміни курсу гривні до інших валют, також може трактуватись як від'ємна курсова різниця.



**Баланс (Звіт про фінансовий стан) ДП «Богуславське лісове господарство» за 2020 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	576366	701294
первісна вартість	1011	901998	1044508
знос	1012	325632	343214
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	10
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>576387</b>	<b>701314</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8856	8029
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71252	51544

## Продовження додатку Д

Дебіторська заборгованість за			
розрахунками:	1130	0	0
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	0	2951
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2388	23330
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	6723
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4	24
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>82630</b>	<b>92601</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>659017</b>	<b>793915</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175833	175833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	4455	4651
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	354887	357458
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

## Продовження додатку Д

<b>Усього за розділом I</b>	1495	535175	537942
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	36932	33656
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	170318
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	1595	36932	203974
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями			
за товари, роботи, послуги	1615	67990	25983
за розрахунками з бюджетом	1620	3859	3410
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1879	2328
за розрахунками з оплати праці	1630	6923	8611
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4672	7253



## Закінчення додатку Д

Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1587	4414
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>86910</b>	<b>51999</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>659017</b>	<b>793915</b>

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) ДП «Богуславське лісове господарство» на 31.12.2019 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	603015	576366
первісна вартість	1011	918427	901998
знос	1012	315412	325632
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	11
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>603036</b>	<b>576387</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8512	8856
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за	1125	92001	71252

## Продовження додатку Ж

продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	0	0
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1279	2388
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	220	130
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	32	4
<b>Усього за розділом II</b>	1195	102044	82630
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0
<b>Баланс</b>	1300	705080	659017
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175833	175833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	3904	4455
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	350697	354887
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	1495	530434	535175
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	43652	36932



## Закінчення додатку Ж

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
Резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	1595	43652	36932
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	109809	67990
за розрахунками з бюджетом	1620	8611	3859
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1534	1879
за розрахунками з оплати праці	1630	6185	6923
за одержаними авансами	1635	32	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	4187	4672
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	636	1587

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) ДП «Богуславське лісове господарство» на 31.12.2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	705007	603015
первісна вартість	1011	1032492	918427
знос	1012	317485	315412
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	11
інші фінансові інвестиції	1035	10	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	705028	603036
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8900	8512
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67067	92001
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0

## Продовження додатку 3

з бюджетом	1135	2772	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	454	1279
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	220
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	32
Усього за розділом II	1195	79236	102044
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	784264	705080

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175833	175833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2164	3904
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	341416	350697
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>519413</b>	<b>530434</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	51777	43652
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0



## Закінчення додатку 3

Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>51777</b>	<b>43652</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	185548	109809
за розрахунками з бюджетом	1620	11516	8611
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	3461	1534
за розрахунками з оплати праці	1630	7006	6185
за одержаними авансами	1635	0	32
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	5034	4187
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	509	636
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>213074</b>	<b>130994</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Знак державної підсудниці  
 Класифікація на окремі хвилювання і повільні рухи  
 Підприємство (назва підприємства, повної назви, скороченої назви, а також місця, де здійснюється діяльність підприємства)

ПОСЛАТКОУ ПАРКАУТА

2 8 0 1 2 1 8

2 1 2 1 2 1 0

РАТРЕБОВОР  
 Власник: ТОВ "РАТРЕБОВОР"  
 11 вулиця Шкільна, м. Львів  
 ІП: 4401000000

Внесок на виведення підприємства  
 депозитна підписка на "Висхідні гроші підприємств"  
 Класифікація на окремі хвилювання і повільні рухи  
 Підприємство (назва підприємства, повної назви, скороченої назви, а також місця, де здійснюється діяльність підприємства)

Одруження (шлюб)  
 Купівельний чек НВК Північ  
 Класифікація на окремі хвилювання і повільні рухи  
 Підприємство (назва підприємства, повної назви, скороченої назви, а також місця, де здійснюється діяльність підприємства)

Кодифікація

I	Державна сума грошей, що надана банком, згідно з рішенням правління банку	1 241 000,50
II	Державна сума грошей на державні цінні папери	
III	Державна сума грошей на державні цінні папери за іншими видами	
IV	Державна сума грошей на державні цінні папери за іншими видами за отриманим 7%	
V	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	
VI	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	
VII	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	
VIII	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	
IX	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	
X	Державна сума грошей на державні цінні папери за отриманим 7%	

№ п/п	Назва виду операції	Код	Початок операції	Кінець операції	Сума	Код	Кількість	Однієї операції	Результат				
1	Державна сума грошей	3.1	480	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Державна сума грошей	480											



Знак державної підсудниці  
 Класифікація на окремі хвилювання і повільні рухи  
 Підприємство (назва підприємства, повної назви, скороченої назви, а також місця, де здійснюється діяльність підприємства)

Знак державної підсудниці  
 Класифікація на окремі хвилювання і повільні рухи  
 Підприємство (назва підприємства, повної назви, скороченої назви, а також місця, де здійснюється діяльність підприємства)



Підприємство Державне підприємство "Буле лікарне-лісове господарство"  
(назва підприємства)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ  
2021 01 01

на СДПР (СЗУ)

ДОКУМЕНТ ПОСИЛАННЯ

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

Форма №2 Код за ДКУД: 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код раєона	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	68 710	79 643
<sup>2</sup> Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписаній, валюта суми	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валюта суми	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 54 049 )	( 62 967 )
<sup>4</sup> Чисті подібні збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2080	14 661	16 676
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валюта суми	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 792	3 748
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від перетягнуто визначних біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від вигукнення коштів, пов'язаних від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 7 336 )	( 8 216 )
Витрати на збут	2150	( 3 914 )	( 5 995 )
Інші операційні витрати	2180	( 5 503 )	( 4 698 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від перетягнуто визначних біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 700	1 515
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	35	50
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності			
<b>Фінансові витрати</b>	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</b>	2275	-	-



Підприємство: Державне підприємство "Бузьницьке лісове господарство"  
(назва/свідоцтво)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДІП №

КОДИ  
2020 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форми №2 Код за ДКУД

1801013

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код ризька	Звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 643	85 550
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписанні, основна сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 62 967 )	( 63 097 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	16 676	22 453
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
<b>Інші операційні доходи</b>	2120	3 748	7 075
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
<b>Адміністративні витрати</b>	2130	( 8 216 )	( 9 504 )
<b>Витрати на збут</b>	2150	( 5 995 )	( 9 886 )
<b>Інші операційні витрати</b>	2180	( 4 698 )	( 8 396 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 515	1 742
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
<b>Інші фінансові доходи</b>	2220	-	-
<b>Інші доходи</b>	2240	50	114
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
<b>Фінансові витрати</b>	2250	( - )	( - )
<b>Витрати від участі в капіталі</b>	2255	( - )	( - )
<b>Інші витрати</b>	2270	( - )	( 50 )
<b>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</b>	2275	-	-



Найменування: Державне підприємство "Богуславське лісове господарство"  
(підприємство)

Дата (рік, місяць, число)  
31 грудня 2019

КОДИ		
2019	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №2 Код за ДКУД: 1801003

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код раєона	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	85 550	71 748
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву нестрахованих премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховників у резерві незароблених премій	2014	-	-
Субвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 63 097 )	( 50 963 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	22 453	20 785
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (випрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (випрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховників в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 075	4 516
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, випущених від виплаткувача	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 504 )	( 6 949 )
Витрати на збут	2150	( 9 886 )	( 9 960 )
Інші операційні витрати	2180	( 8 396 )	( 6 055 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 742	2 327
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	72
Інші доходи	2240	114	50
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втраги від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 50 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні активи	2275	-	-