

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

# **«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ»**

Студентки 2 курсу, 1м групи,  
спеціальності

071 "Облік і оподаткування"

спеціалізації

"Облік і оподаткування в  
міжнародному бізнесі"

Лазоренко Аліна  
Сергіївна

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Ромашко Ольга  
Миколаївна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана  
Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку  
Кафедра обліку та оподаткування  
Ступінь вищої освіти «магістр»  
Спеціальність «Облік і оподаткування»  
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В.Фоміна  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Завдання  
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

**Лазоренко Аліна Сергіївна**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві»  
Затверджена наказом ректора від «28» грудня. 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є обґрунтування теоретико-методичних основ обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на прикладі підприємства-суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві.

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

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

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна сутність експорту товарів на підприємстві

1.2. Класифікація та оцінювання експорту товарів

1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експорту товарів

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ»

2.1. Фінансовий облік операцій з експорту товарів та узагальнення інформації про експорт товарів у звітності

2.2. Оподаткування та відображення інформації у податковій звітності операцій з експорту товарів

2.3. Управлінський облік операцій з експорту товарів на підприємстві ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ»

3.1. Напрями удосконалення обліку експорту товарів

3.2. Заходи удосконалення обліку експорту товарів

Висновки за розділом 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020	15.10.2020
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Подання роботи на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
8.	Попередній захист	09.11.2021	09.11.2021
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021	23.11.2021

7. Дата видачі завдання « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

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

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

10. Завдання прийняв до виконання студент \_\_\_\_\_ А.С.Лазоренко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

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

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

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

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

Завідувач кафедри  
обліку та оподаткування \_\_\_\_\_

О.В. Фоміна

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.



## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	6
1.1. Економічна сутність експорту товарів на підприємстві .....	6
1.2. Класифікація та оцінювання експорту товарів .....	10
1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експорту товарів.....	14
Висновки за розділом 1 .....	17
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ» .....	18
2.1. Фінансовий облік операцій з експорту товарів та узагальнення інформації про експорт товарів у звітності .....	18
2.2. Оподаткування та відображення інформації у податковій звітності операцій з експорту товарів .....	26
2.3. Управлінський облік операцій з експорту товарів на підприємстві ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» .....	30
Висновки за розділом 2 .....	34
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ» .....	36
3.1. Напрями удосконалення обліку експорту товарів.....	36
3.2. Заходи удосконалення обліку експорту товарів .....	40
Висновки за розділом 3 .....	45
ВИСНОВКИ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	50
ДОДАТКИ.....	56

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Активне залучення України до процесів інтеграції, інтернаціоналізації та глобалізації на сучасному етапі зумовлює зростаючу необхідність вдосконалення системи бухгалтерського обліку в цілому. Особливу увагу в даному випадку слід приділити безпосередньо обліку експортних операцій, оскільки значну частину доходів до бюджету країна отримує саме за рахунок експорту продукції (додаток А). В умовах податкового сприяння експортерам відповідна діяльність є привабливою для інвесторів і дозволяє припустити, що обсяги експортних поставок в майбутньому не тільки не скоротяться, але і стануть значно вище. Отже, правильне ведення обліку і оподаткування експортних операцій є необхідною умовою для розвитку підприємств.

Незважаючи на той факт, що експорт є основним напрямком зовнішньоекономічної діяльності країни, методологія відображення в обліку операцій з експорту до цих пір залишається недосконалою і характеризується відсутністю структурованості, а багато аспектів теорії і практики вимагають більш детального аналізу. Виходячи з перерахованого вище, метою даного дослідження є виявлення особливостей обліку і оподаткування експортних операцій та розробка рекомендацій щодо його удосконалення.

*Аналіз останніх досліджень та публікацій.* В сучасних умовах об'єктивною необхідністю розвитку бухгалтерського обліку в Україні виступає стандартизація вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, уніфікація та гармонізація бухгалтерського обліку. Окремі аспекти обліку експортних операцій в Україні розглянуто багатьма науковцями, серед яких І.В. Жиглей [11], Д.О.Клименчук [17], С.Я. Ковальчук [20], С.М. Монташевич [27], М.М. Турчик [20], С.Є. Шутка [58] та ін. Не дивлячись на їх здобутки, залишається ряд невирішених проблем обліку, зокрема існує потреба в удосконаленні економічної сутності експорту, відсутні єдині підходи до його класифікації, на недостатньо високому рівні використовується на практиці професійне судження щодо оцінки експортних операцій. Це все зумовлює потребу в поглибленні дослідження особливостей обліку експортних операцій в Україні.

*Мета випускної кваліфікаційної роботи* полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних основ обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві та розробка практичних рекомендацій щодо його удосконалення на прикладі підприємства-суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

Реалізація мети випускної кваліфікаційної роботи обумовила необхідність вирішення таких завдань:

- розглянути економічну сутність експорту товарів на підприємстві;
- визначити концептуальні засади обліку і оподаткування експорту товарів;
- розглянути особливості фінансового обліку операцій з експорту товарів та узагальнення інформації про експорт товарів у звітності;
- дослідити оподаткування та відображення інформації у податковій звітності операцій з експорту товарів;
- дати критичну оцінку управлінському обліку операцій з експорту товарів на підприємстві;
- визначити напрями удосконалення обліку експорту товарів;
- здійснити розробку заходів удосконалення обліку експорту товарів
- розробити пропозиції щодо удосконалення класифікації експорту товарів та його оцінки.

*Об'єктом дослідження* є процес бухгалтерського обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві.

*Методи дослідження.* При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використані загальнонаукові методи пізнання, принципи системного аналізу й традиційні методи економічного аналізу. До основних загальнонаукових методів дослідження, які були використані автором, належать метод індукції та дедукції, логічний та історичний підходи до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві. При дослідженні фінансового та управлінського обліку операцій із експорту товарів застосовувалися методи наукової абстракції, спостереження, порівняння, вибіркового спостереження, групування.

*Науковою гіпотезою дослідження* є припущення, що методологія і організація обліку і оподаткування операцій із експорту товарів потребує удосконалення.

*Практичне значення одержаних результатів* полягає в тому, що напрацювання, висновки, узагальнення, отримані в процесі дослідження, є внеском у розвиток теорії та практики обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві та можуть бути застосовані у процесі гармонізації облікової політики досліджуваного підприємства.



*Інформаційною базою дослідження* послужили нормативно — правові акти, статистичні дані Держкомстату України, наукові роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, статті періодичних видань за темою дослідження, облікові, аналітичні та звітні дані ТОВ «ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів».

**Апробація результатів дослідження.** Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Особливості обліку експортних операцій в Україні», опублікована у збірнику студентських наукових робіт КНТЕУ.

*Структура випускної кваліфікаційної роботи.* Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел.

Робота містить 55 сторінок тексту, 11 рисунків, 16 таблиць, 60 використаних джерел, 15 додатків.



## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

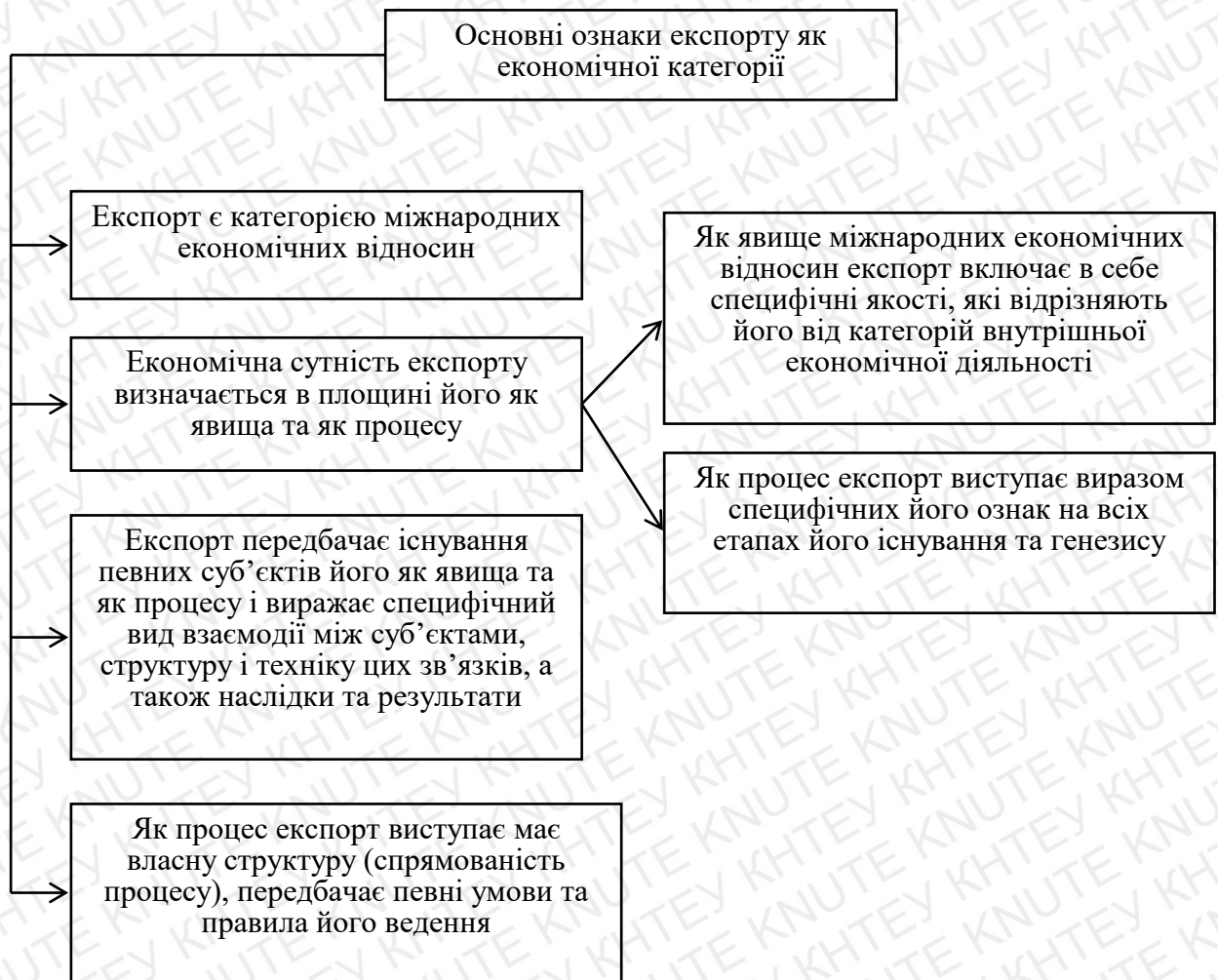
#### 1.1. Економічна сутність експорту товарів на підприємстві

Згідно Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» під експортом товарів слід розуміти продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам господарської діяльності (у тому числі з оплатою в не грошовій формі) з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів [46]. Таким чином, український суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності, що здійснює експорт товарів, є експортером. Під експортними операціями розуміється комерційна діяльність, пов'язана з продажем і вивозом за кордон товарів вітчизняного виробництва для передачі їх у власність іноземному контрагенту [46]. Експорт товарів здійснюється за умови сплати вивізних митних зборів та інших митних платежів, а також дотримання заходів економічної політики. При цьому для продавця як юридичної або фізичної особи не має значення, що буде робити з цими товарами покупець. Покупець може пустити товар в переробку (якщо це сировина), реалізувати товар на внутрішньому ринку, незалежно від ступеня його готовності, або перепродати його в треті країни. Для продавця і його країни в будь-якому випадку це буде експортна операція. Її основними ознаками є присутність контракту з іноземним контрагентом і перетинання товаром границі країни — експортера. Факт експорту фіксується в момент перетину товаром митного кордону держави.

Варто мати на увазі, що не усякий вивіз товару вважається експортом [6; 20; 51].

Наприклад, може виникнути ситуація, за якої товар вивозиться з країни, але він слідує в іншу країну транзитом. Або може вивозитися з країни для переробки, а потім увозитися назад у виді готової продукції і т.д. Такий вивіз не вважається експортною операцією. Знання цих обставин має важливе значення для визначення величини мита при перетинанні границі, а також для статистичного обліку міжнародного товарообігу.

У цьому зв'язку доцільно навести основні ознаки експорту як економічної категорії (рис.1.1).



*Рис.1.1. Основні ознаки експорту як економічної категорії*

*Джерело: розроблено автором на основі [6; 20; 51]*

Умовами здійснення експорту товарів юридичною особою виступають:

- здійснення експортних операцій має бути прописано в статутних документах;
- контракт, за яким здійснюється експортна поставка, має відповідати всім вимогам до зовнішньоекономічних договорів;
- при визначенні предмета експорту слід врахувати певні обмеження, якими можуть бути квотування і/або ліцензування експорту, які визначені в діючому законодавстві України[46].

Для провадження експортної діяльності в Україні в окремих секторах застосовують генеральні, разові й індивідуальні ліцензії. Їх видача здійснюється на основі заявки суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності. Заповнюються вони

англійською мовою, мають серійний номер, за яким можуть бути ідентифіковані. Ліцензії на експорт можуть видаватися після відвантаження продукції.

На відміну від експорту товарів, експорт послуг називають «невидимим» експортом. Найбільш поширеними формами цього виду міжнародного бізнесу є туризм, транспортні перевезення, ліцензійні угоди і отримання комісійних винагород за вчинення певної діяльності за кордоном.

Зміст зовнішньоекономічної діяльності в галузі туризму та транспортних перевезень не вимагає особливих пояснень, однак слід сказати, що вони домінують у зовнішньоекономічній діяльності деяких держав. Так, наприклад, доходи від туризму на Багамських островах перевищують доходи від товарного експорту, а морські перевезення-найбільш важливий вид зовнішньоекономічної діяльності Ліберії, Греції та Норвегії.

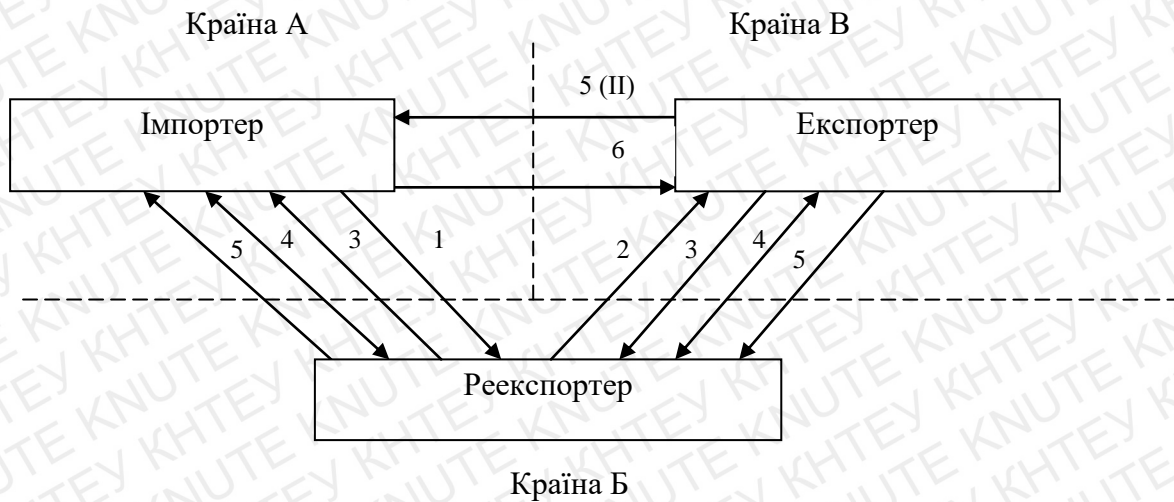
Комісійні винагороди є платою за вчинення певних видів діяльності за кордоном. Найбільш поширеними з них є банківські операції, страхування, надання оренди іноземним компаніям, здійснення проектно-конструкторських і управлінських послуг [54, с.8].

Ліцензійні угоди укладаються на основі підписаних контрактів, і передбачають отримання особливого виду доходу в формі роялті, який є платою за використання нематеріальних активів фірми закордонним контрагентом. Змістом ліцензійних угод, зазвичай, є використання фірмових знаків, патентів, ліцензій, авторських прав тощо.

Експорт товару оформляється угодою або контрактом, в якому вказується порядок розрахунків готівкою або в із розстрочкою платежу. Основними формами розрахунків виступають: банківський переказ; документарне інкасо; документарний акредитив; розрахунки за відкритим рахунком; розрахунки чеками, здійснюються через банки.

Реекспортна зовнішньоторговельна операція — це вивіз за кордон раніше ввезеного товару, який не піддався в реекспортуючій країні будь-якій переробці [12, с.62]. Такі товари вивозяться з реекспортуючої країни без стягування або з поверненням ввізних мит та податків і без застосування до них заходів економічної політики. Однак слід врахувати, що фактичне вивезення таких товарів за межі митної території України повинно бути здійснене не пізніше шести місяців з дня прийняття митної декларації. Можна виділити наступні основні етапи реекспортної зовнішньоторговельної операції (рис.1.2):





*Рис. 1.2. Етапи реекспортної зовнішньоторгівельної операції*

*Джерело: сформовано автором на основі [59, с.254-255]*

Можна побачити, що реекспортні товари передбачають участь контрагентів із трьох країн, у формі таких операцій як запити контрагента (1-2), пропозицію контрагента В (3), підписання контрактів (4), фізичне переміщення товару (5) й здійснення платежу (6). Реекспортні зовнішньоторгівельні операції можуть виникати в наступних випадках:

1. При використанні традиційно сформованих форм торгівлі (наприклад, при продажу через міжнародні біржі і аукціони).
2. При вимушеному реекспорті, коду постачається в іншу країну товар з яких-небудь причин не може бути там реалізований і покупець прагне перепродати його в третю країну.
3. При здійсненні операцій перепродажу з метою отримання прибутку за рахунок різниці в цінах на один і той же товар в різних країнах.
4. При продажу товарів, особливо сировинних, з метою економії на транспортних витратах[59].

Орієнтовна послідовність здійснення експортної операції на сучасних підприємствах наведена в табл.1.1. Можна побачити, що вихідною точкою експортної діяльності є вивчення кон'юнктури ринку та підбір оптимальних методів виходу на закордонні ринки. Важливим аспектом є рекламна підтримка, яка виступає каталізатором попиту на закордонних ринках. Далі підприємство налагоджує



комунікаційні зв'язки з можливими покупцями та підписує зовнішньоторговельну угоду.

Таблиця 1.1

### Орієнтовна послідовність здійснення експортної операції на підприємстві

№ з/п	Назва етапу	Зміст етапу
1	Вивчення кон'юнктури ринку	З'ясовується існуючий і перспективний попит на конкретний товар відповідно до якого встановлюється рівень цін, за якими товар може бути запропонований на даному ринку, тенденції зміни цих цін, з'ясовується кредитна політика конкурентів і застосовувані ними форми розрахунку.
2	Вибір доцільних методів роботи на ринку	Збут товару безпосередньо або через своїх представників, через змішані суспільства, через національних торговельних посередників. На даному етапі вивчаються: митний режим країни-імпортера, нетарифні бар'єри, якщо такі існують, вимоги до сертифікації товару і т.д.
3	Проведення рекламних заходів	Стосовно обраної системи збуту, склад і зміст яких визначається ще на стадії дослідження ринку
4	Направлення перспективним покупцям ініціативних пропозицій на продаж товару	Пропозиції повинні містити точне визначення пропонованого товару, термін поставки, кількість із зазначенням ціни товару, базисних умов поставки та умов платежу.
5	Укладення угоди (контракту)	Підписання з імпортером контракту на поставку узгодженої кількості товару

*Джерело: сформовано автором на основі [19, с.32]*

Таким чином, експортні операції представляють форму міжнародних економічних відносин, що виникає при здійсненні фактів господарського життя, пов'язаних з вивезенням товарів, проведенням робіт, реалізацією послуг за межами митної території країни без зобов'язання іноземного контрагента про зворотне ввезення.

## 1.2. Класифікація та оцінювання експорту товарів

В процесі облікової роботи з експортних операцій важливу роль відіграє класифікація експортних операцій, яка виступає передумовою формування аналітичного та управлінського обліку. На сьогоднішній день питанню узагальнення видів експортних операцій приділено недостатню увагу і лише деякі автори наводять їх класифікацію. Так, найбільш популярною ознакою класифікації експортних

операцій є форми розрахунків (авансовий платіж, оплата після відвантаження, поставки за урядовими та державними контрактами, залікова форма) [14; 34; 58].

Науковцями [7; 9; 11; 18, 51; 55] виділяються різні критерії класифікації експортних операцій (табл.1.2):

Таблиця 1.2

### Підходи до класифікації експортних операцій

№ з/п	Ознака класифікації	Види класифікації
1	За характером здійснюваних операцій	Експорт товару, що відповідає вимогам покупця, експорт з подальшим доопрацюванням, експорт з подальшою переробкою та поверненням, реекспорт, тимчасовий експорт
2	За суб'єктами експорту	Прямі, непрямі
3	За об'єктами експорту	Матеріально-речові, нематеріальні
4	За формою розрахунків	Експорт товарів в рахунок міжурядових угод, експорт товару в межах державного контракту, експорт товару на умовах кредиту або відстрочки платежу, експорт на умовах компенсаційної угоди, експорт на умовах бартерної угоди, експорт на умовах авансового платежу, експорт в рахунок надання допомоги.
5	За ступеню участі людини в формуванні принципів характеристик товару	Експорт сировинних товарів, експорт несировинних товарів
6	За напрямком торгівлі в залежності від географії охоплення ринкової території	Країни СНД, країни ЄС, країни Північної Америки, країни Азії, країни Південної Америки, країни Африки

*Джерело: узагальнено автором на основі [5; 7; 9; 11; 18, 51; 55]*

При розгляді такої класифікаційної ознаки, як суб'єкти здійснення, варто відзначити, що експортні операції поділяються на прямі та непрямі. Непрямий експорт представляє процес проведення зовнішньоекономічної діяльності через посередників всередині країни. Здійснення прямого експорту передбачає варіантність:

- здійснення експортних операцій внутрішнім підрозділом економічного суб'єкта;
- продаж товарів через торгового посередника, що знаходиться на території інших ділянок зовнішньоекономічної угоди.

Важливим класифікаційним ознакою виступає об'єкт — вид продукту, призначеного для реалізації на зовнішньому ринку, в залежності від якого експортні операції поділяються на матеріально-речові та нематеріальні. Під матеріально-речовою

операцією розуміється вивезення з країни товарів. Під нематеріальним експортом розуміється експорт послуг — туристичні послуги, страхування, консультаційна підтримка зарубіжних партнерів, патентно-ліцензійна та інша діяльність, відмінна від товарного експорту[46].

Види експортних операцій в залежності від характеру здійснюваних операцій наведені в табл.1.3.

*Таблиця 1.3*

**Види експортних операцій в залежності від характеру здійснюваних операцій**

Види експортних операцій	Зміст
Експорт	Експорт товарів і готової продукції, робіт, послуг, що повністю відповідають вимогам покупця
Експорт з подальшим доопрацюванням	Експорт готової продукції, робіт, послуг з передпродажним доопрацюванням в країні покупця
Експорт з подальшою переробкою та поверненням	Вивіз товарів (сировини або напівфабрикатів) для переробки за кордоном під митним контролем з наступним поверненням
Реекспорт	Вивезення з країни раніше імпортованих в неї товарів для перепродажу їх іншим країнам. Реекспорт може здійснюватися як щодо товарів в незмінному вигляді, так і після їх несуттєвою зовнішньої обробки - очищення, сортування, перепакування
Тимчасовий експорт	Тимчасове вивезення за кордон з подальшим поверненням вітчизняних товарів на виставки, ярмарки, аукціони, а також вивезення іноземних товарів тимчасово ввезених на виставки, ярмарки, аукціони

*Джерело: сформовано автором на основі [5; 7]*

Н.І. Черкас в якості ознаки класифікації експорту товарів пропонує критерій ступеню участі людини в формуванні принципів характеристик товару. За ним виділяють сировинні та несировинні товари [55].

Складність трактування поняття «сировинні товари» пов'язана з тим, що спочатку сировину є компонентом, використовуваним при виробництві готової продукції, тобто буквально поняття «сировинні товари» означає матеріально-виробничі запаси, призначені для використання у виробленні готової продукції. Виходячи з цього в якості сировини можуть виступати як деревина для виробництва паперу, так і хімічні волокна для виробництва тканин. Отже, поняття «сировинні товари» може мати на увазі як сировину і матеріали, так і готову продукцію, яка призначена для виробництва більш складної продукції[55].



Таким чином, основним критерієм для віднесення до сировинних товарів є саме їх «сировинної» ознака. А критерієм віднесення до несировинних товарів — високий ступінь переробки вихідних матеріалів і висока частка доданої вартості.

Отже, до сировинних товарів можна віднести сільськогосподарську продукцію, продукцію хімічної промисловості, мінеральні продукти, деревину, макулатуру, металобрухт тощо. Всі інші товари відносяться до категорії «несировинних товари», зокрема готова продукція, що характеризується невисокою складністю переробки вихідної сировини (мило, труби та ін.), проміжні товари і готова продукція, що є результатом досить глибокої переробки вихідної сировини з високою часткою доданої вартості (продукція машинобудування, фармацевтична продукція, одяг, взуття, меблі, побутова хімія, багато продуктів харчування (консерви, кондитерські та борошняні вироби, сири та ін.) [55].

На нашу думку, класифікацію експортних операцій слід доповнити ще однією ознакою — за інтенсивністю та обсягами, в залежності від якого експортні операції діляться на нерегулярні (пасивні) і регулярні (активні).

Також на основі узагальнення та систематизації результатів дослідження також пропонуємо розширити класифікацію експортних операцій додатковими критеріями: за ризиком і термінами не підтвердження і рівнем суттєвості.

Слід зазначити, що важливою умовою при здійсненні експортних операцій є оцінка ризику можливості не підтвердження по ним права застосування податкової ставки ПДВ 0%. Важливо оцінити і ризик можливості не підтвердження (лише часткового підтвердження) даних декларації податковим органом. Експортні операції необхідно розмежувати на експортні операції з високим ступенем підтвердження зниженою податковою ставкою і з низьким ступенем підтвердження. Варіантність експортних угод з урахуванням підрозділу їх за термінами має на увазі під собою наступні їх види: підтвердження експорту протягом 30 днів, 90 днів, 180 днів.

Поділ експортних операцій в залежності від їх рівня суттєвості до валюти балансу є необхідною умовою класифікації. Так, інформація про окремі активи, зобов'язання, доходи, витрати і господарських операціях, а також складових капіталу вважається суттєвою, якщо її пропуск або спотворення можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової (бухгалтерської) звітності. Рівень суттєвості виступає як кількісна характеристика таких обставин, тобто граничне значення спотворень бухгалтерської звітності, починаючи з якого не можна приймати на її основі правильні рішення.



Поділ експортних операцій на істотні і несуттєві дозволяє користувачам звітності робити правильні висновки про результати господарської діяльності, фінансовому та майновий стан організації і приймати базуються на цих висновках обґрунтовані рішення.

Включення додаткових класифікаційних ознак дозволяє, на наш погляд, охарактеризувати все різноманіття експортних операцій, організувати дієву систему контролю над ними. На основі застосування розширеної класифікації з'являється можливість ведення управлінського обліку експортних операцій.

Відображення експортних операцій на підприємстві обумовлює також потребу в достовірній оцінці, складність якої виражається в тому, що розрахунки по експортним операціям здійснюються як правило в іноземній валюті. При цьому виникають курсові різниці, під якими розуміють різниці між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти за різних валютних курсів [59, с.257]. Для того щоб визначити, за яким курсом здійснюється відображення операції, у валюті звітності застосовується П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» або МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів». Згідно з П(С)БО 21, операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом переведення суми в іноземній валюті за курсом НБУ, діючим на дату здійснення операції [31].

### **1.3. Концептуальні засади обліку і оподаткування експорту товарів**

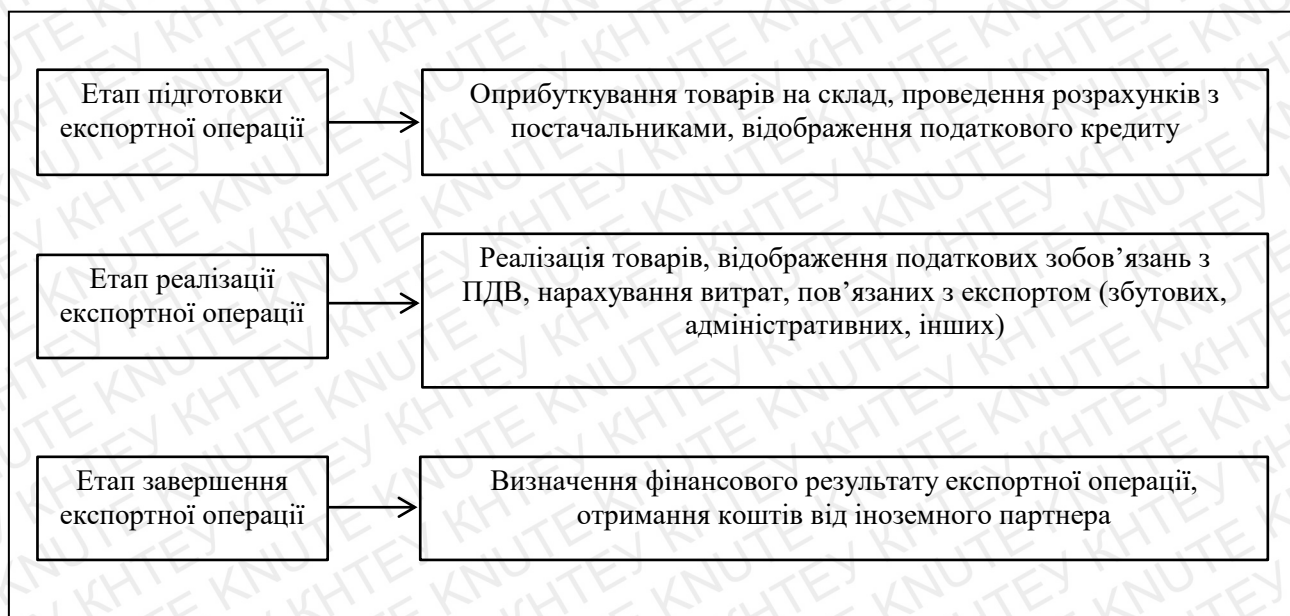
Процедура проведення бухгалтерського обліку експортних операцій головним чином залежить від умов, у відповідності з якими укладаються зовнішньоекономічні контракти, форм оплати товарів, що застосовуються зарубіжними контрагентами, і наявності або відсутності посередника при здійсненні угод. Тобто ідеальна модель обліку повинна бути одночасно і гнучкою, і в той же час універсальною (міжнародною), уніфікованою для країн, між якими є торговельні зв'язки.

Регулювання експортної діяльності здійснюється цілим рядом нормативно-правових актів, серед яких Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Митний кодекс України, Податковий кодекс України, Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» тощо. Зауважимо, що поняття «експорт», визначення якого подано в Законі України «Про зовнішньоекономічну діяльність», має певні відмінності якщо говорити про поняття «експорт» для цілей оподаткування та митного оформлення. У цілях оподаткування під експортом розуміються виключно операції з продажу товарів, вивезених за межу

України, з метою їх споживання за її межами [37]. Тобто для митних та фіскальних органів при віднесенні операції до експортної вирішальне значення має наявність факту вивезення товарів, підтверженого вантажною митною декларацією. Таким чином, в цілях податкового обліку продаж товарів нерезидентам на митній території України не розцінюється з погляду податкового обліку як експортна операція.

Основними завданнями обліку експортних операцій є: формування і надання достовірної інформації про господарські операції, пов'язані з експортом товарів для прийняття ефективних управлінських рішень; контроль 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 [20, с.136].

Перш ніж переходити безпосередньо до виявлення особливостей обліку експортних операцій в цілому, слід ознайомитися з загальною схемою обліку експортних операцій, що виглядає наступним чином (рис. 1.3).



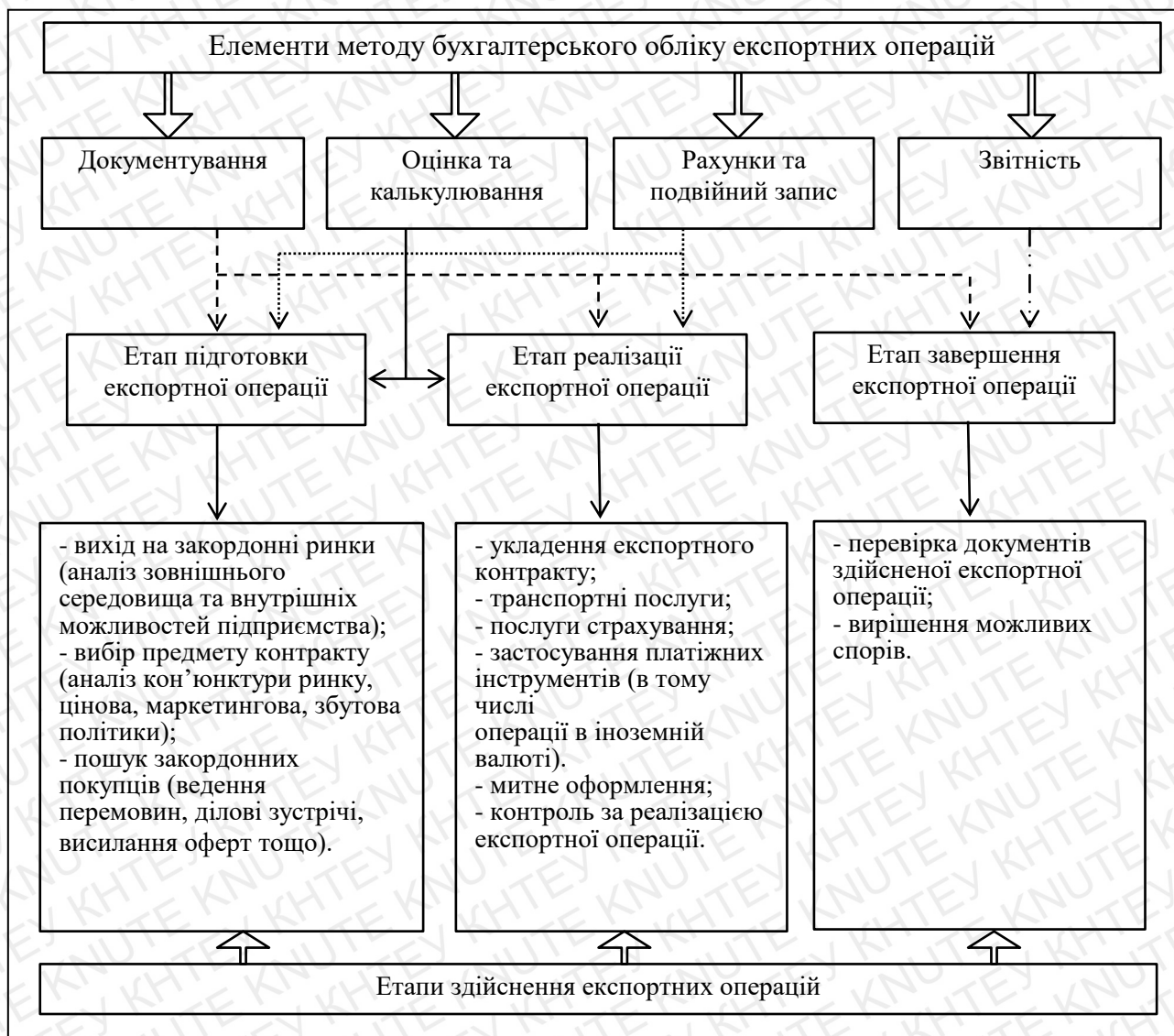
*Рис.1.3. Загальна схема обліку експортних операцій*

*Джерело: розроблено автором*

Можна побачити, що на всіх етапах реалізації експортних операцій проводиться їх документування, що зумовлено необхідністю забезпечувати достовірність даних, які відображаються в бухгалтерському обліку та отримуються шляхом перетворення інформації із первинних документів. На етапах підготовки та реалізації експортних операцій відбувається оцінка та калькулювання, що включає достовірне калькулювання собівартості товарів або послуг, що експортуються. Слід зазначити,

що якість оцінки здійснює вплив на достовірність відображення експортних доходів підприємства. Рахунки на основі використання подвійного запису відображають операції, які проводяться на етапах підготовки й реалізації експортних операцій. На заключному етапі завершення експортних операцій зібрана та систематизована в бухгалтерському обліку інформація про експортні операції виступає передумовою для відображення в звітності.

Зв'язок між елементами методу бухгалтерського обліку та етапами здійснення експортної діяльності наведено на рис.1.4.



*Рис.1.4. Зв'язок елементів методу бухгалтерського обліку та етапів здійснення експортних операцій на підприємстві*

*Джерело: сформовано автором на основі [7]*

Методологія обліку експортних операцій визначається принципами ведення бухгалтерського обліку, що встановлені у Законі України «Про бухгалтерський облік



та фінансову звітність» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Доцільно зазначити, що нарахування доходів та витрат від експортних операцій здійснюється за принципом нарахування доходів та витрат, тобто шляхом порівняння отриманих доходів із понесеними в процесі експортної діяльності витратами [27, с.153]. Визнання доходів та витрат звітного періоду здійснюється в момент їх здійснення, без прив'язки до дати безпосереднього отримання грошових коштів.

### **Висновки за розділом 1**

За результатами дослідження теоретичних основ обліку і оподаткування експорту товарів на підприємстві можна зробити наступні висновки:

1. Основними ознаками експортних операцій як економічної категорії є: належність до категорії міжнародних економічних відносин; наявність специфічних якостей, які відрізняють його від категорій внутрішньої економічної діяльності; власна структура (спрямованість процесу).

2. Виділяються такі критерії класифікації експортних операцій: за напрямком торгівлі в залежності від географії охоплення ринкової території; за суб'єктами експорту; за об'єктами експорту; за способом обробки товарів; за ступеню участі людини в формуванні принципів характеристик товару.

3. Нарухування доходів та витрат від експортних операцій здійснюється за принципом нарахування.



## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ»

#### 2.1. Фінансовий облік операцій з експорту товарів та узагальнення інформації про експорт товарів у звітності

ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» в своїй діяльності значну увагу приділяє зовнішнім ринкам, просуваючи виготовлену продукцію в різні регіони світу. Якщо на початку діяльності в 90-х роках основним ринком збуту експортної продукції заводу була Росія (суднобудівні підприємства та протипожежні організації), то в останні роки підприємство експортує теплоізоляційні вироби в Болгарію, Казахстан, Молдову, Корею, В'єтнам, США тощо. Важливу роль в здійсненні зовнішньоекономічної діяльності відіграє документування операцій з експорту товарів.

Організаційна структура підприємства наведена на рис.2.1.



*Рис.2.1. Організаційна структура ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»*

*Джерело: сформовано автором на основі даних підприємства*

Дана структура відповідає лінійно-функціональному типу управління. В її основі лежить єдність розпорядження й кваліфіковане здійснення функцій управління спеціальним апаратом підприємства.

Бухгалтерський облік на підприємстві забезпечується відокремленим відділом – бухгалтерією, організаційна структура якою є лінійною (рис.2.2):



*Рис.2.2. Організаційна структура бухгалтерії ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»*

*Джерело: сформовано автором на основі даних підприємства*

Лінійна організація передбачає безпосереднє підпорядкування усіх виконавців керівникові – головному бухгалтеру.

Основні показники діяльності підприємства за даними фінансової звітності (додатки Д-Ж), наведені в табл.2.1.

*Таблиця 2.1*

**Основні показники діяльності ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» за 2018-2020рр.**

Показник	2018р.	2019р.	2020р.	Відхилення, 2019/2018рр.		Відхилення, 2020/2019рр.	
				Абсолют не, тис. грн.	Темп приро сту, %	Абсолют не, тис. грн.	Темп приро сту, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	102792	94153	61996	-8639	-8,4	-32157	-34,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	87388	74003	50540	-13385	-15,3	-23463	-31,7
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	15404	20150	11456	4746	30,8	-8694	-43,1
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн.	7601	11975	6001	4335	56,7	-5974	-49,9

## Закінчення таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис. грн.	6434	10333	4603	3860	59,6	-5730	-55,5
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	5276	8473	3774	3165	59,6	-4699	-55,5
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	22621,5	31604,5	34386,5	8983	39,7	2782	8,8
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	89	87	87	-2	-2,2	0	0,0
Фонд оплати праці, тис. грн.	3794	7067	5750	3273	86,3	-1317	-18,6
Середньомісячна заробітна плата, грн.	3552,43	6769,16	5507,66	3216,72	90,5	-1261,49	-18,6
Фондовіддача, грн./грн.	4,54	2,98	1,80	-1,56	-34,4	-1,18	-39,5
Продуктивність праці, тис.грн./прац.	1154,97	1082,22	712,60	-72,75	-6,3	-369,62	-34,2

*Джерело: складено автором на основі [додатки Д-Ж]*

За даними таблиці 2.1 встановлено, що фінансові показники діяльності підприємства в 2019-2020 роках були значно нижчими ніж в попередні роки. На підприємстві в 2019 році спостерігалось зниження чистого доходу на 8639 тис. грн. або на 8,4%. Натомість відбулось зростання чистого прибутку – на 3165 тис. грн. або 59,6%. В 2020 році зниження фінансових показників було суттєвим, що пов'язано із карантинними обмеженнями в країні: зниження чистого доходу становило 32157 тис. грн. або 34,2%, а чистого прибутку – 4699 тис. грн. або 55,5%. Необхідно відзначити також зниження фондів віддачі – із 4,54 грн. в 2018 році до 2,98 грн. в 2019 році та 1,80 грн. в 2020 році, й продуктивності праці – із 1154,97 тис. грн./прац. в 2018 році до 712,60 тис.грн./прац. в 2020 році.

Облікова політика на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» формується згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.99р. Під час розробки облікової політики враховувались вимоги до якісних характеристик бухгалтерського обліку та фінансової звітності, викладені в Н(С)БО 1, методи та процедури, передбачені іншими Н(С)БО, норми і нормативи, встановлені законодавчими актами України.

В своїй обліковій політиці підприємство використовує журнальну форму ведення обліку. Записи в журнали-ордери (основні реєстри) здійснюються безпосередньо на підставі виправдних документів в міру їх надходження і опрацювання (без складання меморіальних ордерів). Записи господарських операцій в журнали здійснюють за шаховим принципом, який полягає в тому, що за один



робочий прийом суму господарської операції записують одночасно по дебету і кредиту кореспондуючих рахунків. Це дає змогу значно скоротити кількість облікових записів, зменшити обсяг облікової роботи і підвищити якість самого обліку.

Форма обліку на підприємстві здійснюється за допомогою комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія. Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладено на головного бухгалтера підприємства.

Загальний контроль за обліковою політикою на підприємстві здійснює директор ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів».

Основними документами, на основі якого здійснюється митне оформлення експортних товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», та відображення в обліку є такі (рис.2.3):



*Рис.2.3. Первинні документи при експорті товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»*

*Джерело: сформовано автором на основі [додатки 3-Ф]*

Основним первинним документом, на основі якого здійснюється фіксація господарської операції із набуття підприємством зобов'язання щодо певної суми нарахованих митних платежів, виступає електронна митна декларація, яка засвідчена електронним цифровим підписом. Також в процесі митного оформлення експортної операції обов'язковими документами є транспортні накладні, інвойси (рахунки-

фактури), копія контракту, довідка про декларування валютних цінностей та ліцензії (в разі експорту товарів, які підлягають ліцензуванню).

При відображенні в фінансовому обліку ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» експортних операцій їх первісне визнання здійснюється в іноземній валюті з застосування діючого курсу НБУ на момент здійснення операції.

ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» реалізує на експорт як власні товари (теплоізоляційні матеріали — мати, полоси, плити, картон тощо), так і товари виробництва інших вітчизняних компаній (шнури теплоізоляційні, крихта базальтова). Крім того підприємство здійснює продаж, монтаж та запуск обладнання для виробництва теплоізоляційних матеріалів в різних країнах світу. За останні роки воно поставило таке обладнання в Південну Корею, В'єтнам, Казахстан. Слід зазначити, що незалежно від умов оплати за експортні товари, відображення доходів від експортних операцій на підприємстві відбувається в момент відвантаження теплоізоляційних матеріалів, або в момент підписання акту виконаних робіт (для монтажу та запуску теплоізоляційних установок). Але незважаючи на те, що доходи за виконані роботи визнаються на дату їх фактичного надання, вони визнаються за курсом попередньої оплати (отримання підприємством авансу в іноземній валюті), якщо був внесений аванс, або за курсом на момент підписання акту виконаних робіт — якщо внесення авансу не мало місця.

Реалізація експортної продукції відображається за контрактною вартістю відповідно до базисних умов поставки. Аналітичний облік доходів від експорту ведеться із застосуванням таких субрахунків:

- 701 «Дохід від реалізації готової продукції»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів»;
- 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» [36].

В разі реалізації товарів або послуг на експорт на умовах без передоплати вищевказані субрахунки кореспондують по кредиту з дебетом рахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями». В разі отримання авансу в іноземній валюті застосовується рахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Слід врахувати, що при реалізації товарів без передоплати дохід визначається із застосуванням офіційного валютного курсу на дату відвантаження. Натомість при авансовій оплаті застосовується валютний курс, що діяв на момент надходження грошових коштів[13;15;18].

Витрати, що були понесені підприємством в процесі здійснення експортних операцій підлягають списанню за дебетом рахунку 90 «Собівартість реалізації» й кредитом рахунку 26 «Готова продукція» або 28 «Товари» [36].

Витрати, понесені в процесі митного оформлення, оплати послуг з навантаження, страхування, транспортування, відображаються на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на рахунку 93 «Витрати на збут» [36].

Дебіторська заборгованість, яка відображається на рахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями», є монетарною статтею балансу й за нею розраховують курсові різниці на дату проведення розрахунків й на дату балансу [13, с. 35-38].

Курсові різниці в обліку на підприємстві відображають на рахунках 714 «Дохід від операційної курсової різниці» або ж 945 «Втрати від операційної курсової різниці». Після отримання оплати за поставлені на експорт товари або послуги підприємство відображає в обліку погашення дебіторської заборгованості за офіційним курсом НБУ на початок дня з дати отримання коштів на рахунок підприємства. Визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, заборгованості та іноземної валюти, здійснюється відповідно до Н(С)БО 21 [31;48].

Порядок відображення в обліку господарських операцій при експорті товарів ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на умовах попередньої оплати наведено в табл.2.2.

Таблиця 2.2

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку при експорті товарів ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на умовах попередньої оплати**

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, USD / грн.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Рахунок-фактура Виписка банку	Отримано аванс за теплоізоляційні матеріали	312	681	312	681	4000 106098
2	Виписка банку	Здійснено перерахунок курсової різниці	312	714	312	714	786
3	Довідка бухгалтерії	Списано на фінансовий результат дохід від зміни курсових різниць	714	79	714	79	786
4	ЕМД	Нараховані витрати на митне оформлення	93	377	93	377	534

Закінчення таблиці 2.2



1	2	3	4	5	6	7	8
5	Платіжне доручення, Виписка банку	Перераховані платежі за митне оформлення	377	311	377	311	534
6	ЕМД, транспортна накладна, інвойс	Відвантажені теплоізоляційні матеріали покупцю	362	702	362	702	<u>4000</u> 106098
7	Довідка бухгалтерії	Списано витрати на збут на фінансовий результат	79	93	79	903	<u>6500</u>
8	Довідка бухгалтерії	Відображено собівартість поставлених на експорт товарів	902	281	902	281	<u>85625</u>
9	Довідка бухгалтерії	Списано собівартість реалізованих на експорт товарів	79	902	79	902	<u>85625</u>
10	Довідка бухгалтерії	Списано чистий дохід на фінансовий результат	702	79	702	79	<u>106098</u>

Джерело: сформовано автором на основі [додатки З-Ф]

Даний варіант господарських операцій при експорті товарів застосовується ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» найчастіше, оскільки він зменшує ризики, які можуть виникнути в підприємства в разі, якщо іноземний покупець не сплатить за поставлену продукцію протягом 180 днів. Однак в окремих випадках, зокрема в здійсненні поставок постійним покупцям, з якими підприємство працює вже багато років, можливі поставки на умовах відвантаження товарів та подальшої оплати на протязі 1-3 днів. При цьому порядок відображення в обліку господарських операцій при експорті товарів ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» матиме такий вигляд (табл.2.3).

Таблиця 2.3

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку при експорті товарів ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на умовах післяплати**

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, USD / грн.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЕМД, транспортна накладна, інвойс	Відвантажені теплоізоляційні матеріали покупцю	362	702	362	702	<u>2500</u> 66470
2	Довідка бухгалтерії	Списано собівартість поставлених на експорт товарів	79	902	79	902	48857

Закінчення таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
3	ЕМД	Нараховані витрати на митне оформлення	93	377	93	377	532
4	Платіжне доручення, Виписка банку	Перераховані платежі за митне оформлення	377	311	377	311	532
5	Довідка бухгалтерії	Списано витрати на збут на фінансовий результат	79	93	79	903	4300
6	Виписка банку	Надійшла оплата за поставлені товари від покупця	312	362	312	362	<u>2500</u> 66470
7	Виписка банку	Здійснено перерахунок курсової різниці	312	714	312	714	432
8	Довідка бухгалтерії	Списано на фінансовий результат дохід від зміни курсових різниць	714	79	714	79	432
9	Довідка бухгалтерії	Відображено собівартість поставлених на експорт товарів	902	281	902	281	48857
10	Довідка бухгалтерії	Списано дохід на фінансовий результат	702	79	702	79	66470

*Джерело: сформовано автором на основі [додатки З-Ф]*

Інформація про експорт товарів у фінансовій звітності ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» надана в табл.2.4.

*Таблиця 2.4*

### **Узагальнення інформації про експорт товарів у фінансовій звітності ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

Форма фінансової звітності	Код рядка	Інформація, що відображається у звіті
Форма 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Доходи від експорту товарів.
	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізованих на експорт товарів.
	2150 Витрати на збут	Експортні збутові витрати.
Форма 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1103 Готова продукція	Готова продукція, підготовлена для експорту
	1104 Товари	Товари, підготовлені для експорту
Форма 5 Примітки до річної фінансової звітності	450 Операційна курсова різниця	Пояснення щодо курсових різниць внаслідок експорту

*Джерело: сформовано автором на основі [додатки Д-Ж]*

Основою для складання звітності підприємства у частині експортних операцій є насамперед електронні митні декларації, що виступають первинними документами, згідно яких підприємство-суб'єкт ЗЕД у обліку та звітності відображає нарахування

та сплату через митні органи податків і зборів, пов'язаних із митним оформленням товарно-матеріальних цінностей та узагальнює інформацію про проведені експортні операції. Також ними виступають банківські виписки, на основі яких підприємство може сформулювати дані щодо отриманих авансів.

## **2.2. Оподаткування та відображення інформації у податковій звітності операцій з експорту товарів**

Оподаткування експортних операцій на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» здійснюється у відповідності із чинним податковим законодавством. При цьому база оподаткування за експортними операціями враховується згідно п. 188.1 ПКУ й для товарів та послуг «не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг, або нижче звичайних цін (для самостійно виготовлених товарів/послуг) [37].

ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» реалізує власну продукцію та товари вітчизняного виробництва (шнур базальтовий теплоізоляційний; крихта базальтова подрібнена, малої секції) на експорт із врахуванням норми прибутку, а тому має місце дотримання вищевказаних вимог.

Згідно із пунктами п. 195.1.1 «а» та п.206.4 Податкового кодексу України оподаткування експортних операцій в Україні податком на додану вартість здійснюється за нульовою ставкою. При цьому товари вважаються вивезеними за межі митної території України за умови коли воно підтверджено в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, митною декларацією, що оформлена у відповідності із вимогами Митного кодексу України [37].

Стосовно дати виникнення податкових зобов'язань при здійсненні експорту товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» приймають датою виникнення податкових зобов'язань дату оформлення митної декларації, якою засвідчується самий факт перетину митного кордону України, оформлена згідно з вимогами митного законодавства. Цей підхід відповідає пп. «б» п. 187.1 ст. 187 Податкового кодексу України. При цьому важливою умовою є наявність печатки митного органу на всіх аркушах митної декларації, або електронного цифрового підпису посадової особи митного органу (при оформленні електронної митної декларації). Зауважимо, що для послуг, що надаються за межами України, застосовується підхід, за якого факт надання послуг, а відповідно визначення дати виникнення податкових зобов'язань фіксується на основі акту виконаних робіт



(наданих послуг), підписаного підприємством-експортером та іноземним покупцем [37].

Слід також сказати, що у відповідності із п. 187.11 ст. 187 ПКУ попередня (авансова) оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не спричиняє зміни значення сум податку, які належать до податкового кредиту або податкових зобов'язань платника податку підприємства-експортера [37].

На дату виникнення податкових зобов'язань підприємство в обов'язковій формі складає податкову накладну в електронній формі. Вона підлягає реєстрації у порядку, що визначений чинним законодавством, підписується електронним підписом головного бухгалтера підприємства та реєструється в Єдиному реєстрі податкових накладних в термін, що визначений п. 201.1 ст. 201 Податкового Кодексу України. Зокрема, п. 201.10 ст. 201 ПКУ встановлений термін в 15 календарних днів, що настають за датою виникнення податкових зобов'язань, відображених у відповідних податкових накладних, після чого до підприємства можуть застосовувати штрафні санкції [37].

При складанні податкової накладної на експортну операцію застосовується офіційний курс гривні до іноземних валют, який встановлено Національним банком України у попередній робочий день. При експорті товарів, керуючись п. 8 Порядку № 1307 [45] у верхній лівій частині податкової накладної у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» проставляють позначку «Х» та зазначають тип причини: 07 — Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України. При експорті послуг тип причини не зазначається і не проставляються жодні символи.

Також на основі п. 12 Порядку № 1307 при експорті товарів у графі «Отримувач (покупець)» зазначаються найменування (прізвище, ім'я, по батькові) нерезидента та через кому — країна, в якій зареєстровано покупець (нерезидент), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ПН «300000000000». При цьому рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється [45].

У графі 8 табличної частини розділу Б податкової накладної вказується код ставки ПДВ, за якою здійснюється оподаткування поставок товарів та послуг, зокрема у випадку із експортними операціями ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою, проставляють код «901» [45].

У графі 10 вказується обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ[45].

Отже, поставки теплоізоляційних товарів та реалізація послуг підприємством ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на експорт здійснюється із застосуванням нульової ставки ПДВ. Однак слід зазначити, що загалом в Україні існують експортні операції, до яких не застосовується нульова ставка (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

### Експортні операції, щодо яких нульова ставка ПДВ не застосовується

Стаття ПКУ	Експортні операції, щодо яких не відбувається застосування нульової ставки
п. 206.5 ст. 206 ПКУ	операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту відповідно до п. 5 частини першої ст. 86 Митного кодексу оподатковуються податком за ставкою, визначеною пп. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 Податкового кодексу. Стосується товарів, яким властиве неналежне виконання умов договору (помилкове ввезення, збережність стану, вивозяться протягом шести місяців з дати поміщення їх у митний режим імпорту).
п.210.7 ст. 210 ПКУ	операції із вивезення культурних цінностей у митному режимі експорту.
п. 23 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ	до 1.01.2022 р. від оподаткування ПДВ звільняються операції з постачання, у тому числі операції з імпорту 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 КМУ.

*Джерело: складено автором на основі [37]*

Оподаткування експортних операцій податком на прибуток на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» здійснюється на загальних підставах, із використанням ставки податку на прибуток станом на 2021 рік в розмірі 18%. Якись специфічні курсові різниці відсутні. При цьому в якості об'єкту оподаткування, керуючись пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України, виступає прибуток, джерелом походження якого є Україна, й який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства, на різниці, які виникають згідно з положеннями розділу III ПКУ[37;48].

Порядок відображення в обліку господарських операцій при оподаткуванні експортних операцій ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» наведено в табл.2.6.

Таблиця 2.6

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку при оподаткуванні експортних операцій ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, USD / грн.
1	Виписка банку	Отримано аванс за теплоізоляційні матеріали	312	681	312	681	4000 106098
2	Виписка банку	Здійснено перерахунок курсової різниці	312	714	312	714	<u>786</u>
3	Довідка бухгалтерії	Списано на фінансовий результат дохід від зміни курсових різниць	714	791	714	79	<u>786</u>
4	Платіжне доручення Виписка банку	Перераховано митному брокеру попередню оплату за послуги з декларування товарів на митниці	371	311	371	311	<u>1200</u>
5		Відображено податковий кредит з ПДВ з вартості оплачених послуг митного брокера					
6	ЕМД, інвойс	відображено суму ПДВ до реєстрації податкової накладної	644/1	644/2	6442	6441	200
7	ЕМД, інвойс	відображено податковий кредит з ПДВ, підтверджений зареєстрованою податковою накладною	641	644/1	6441	6442	200
8	Рахунок-фактура	Віднесено вартість послуг, наданих митним брокером, до складу витрат на збут	93	631	93	631	1000
9	Податкова накладна, рахунок-фактура	Закрито розрахунки з ПДВ щодо відображеного податкового кредиту при оплаті послуг митного брокера	644/2	631	6441	631	200
10	Акт наданих послуг	Віднесено плату за митне оформлення товарів до складу витрат на збут	93	377	93	377	534
11	Довідка бухгалтерії	Віднесено на фінансовий результат суми доходів і витрат у порядку закриття відповідних рахунків	702	791	702	791	4000 106098
		а) собівартості реалізованих товарів	791	902	791	902	85625
		б) витрат на збут	791	93	791	93	1534

*Джерело: сформовано автором на основі [додатки 3-Ф]*

Основним документом, в якому узагальнюється інформація у податковій звітності щодо операцій з експорту товарів та послуг, є податкова декларація, на основі якої відбувається нарахування (сплата) податку (збору) до бюджету [37].



Формами податкової звітності ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», у яких відображаються експортні операції, є податкова декларація з податку на прибуток підприємств та податкова декларація з податку на додану вартість.

### **2.3. Управлінський облік операцій з експорту товарів на підприємстві ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

При розробці системи управлінського обліку організацією-експортером основним системоутворюючим елементом є нерозривний зв'язок системи обліку з кожним видом діяльності, що здійснюються організацією. Такий підхід до організації управлінського обліку передбачає виділення в якості сегментів управлінського обліку кожного виду діяльності, які взаємопов'язані між собою. Інформація, яка формується за сегментами управлінського обліку, визначає рівень його організованості і необхідності вдосконалення. При цьому в системі управлінського обліку операцій з експорту товарів на підприємстві повинні бути присутніми такі принципи: подвійного запису; вартісної оцінки; нарахування; суттєвості (значущості); повноти відображення фактів господарської діяльності; пріоритету змісту перед формою; своєчасності; відповідності [18].

Основна мета складання внутрішньої управлінської звітності полягає в задоволенні інформаційних потреб керівництва підприємства шляхом надання даних в натуральному і вартісному вираженні, що дозволяють не тільки здійснювати оцінку фактів господарської діяльності і їх контроль, а й розробляти прогноз і план діяльності структурних підрозділів підприємства або окремих напрямів його діяльності [21].

В управлінському обліку експортних операцій ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» застосовується підхід, за якого управлінський і фінансовий облік операцій з експорту товарів ведуться в загальній бухгалтерії з використанням єдиного рахункового плану. Цей варіант заснований на повній інтеграції обліку витрат і доходів в об'єднаній бухгалтерії.

Доходи в рамках здійснення експортних операцій в системі управлінського обліку узагальнюються в аркушах-розшифровках, що створюються за допомогою Microsoft Excel і одночасно використовуються для перенесення узагальнених даних у відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до субрахунку 362) (табл. 2.7).

### Розрахунки з іноземним контрагентом TREGA ООД (Болгарія, г.Пловдив)

Оплачено				Відвантажено			Заборгованість, дол.США	
№ документа	Дата	Сума, дол.США.	Термін відвантаження за договором	№ документа	Дата	Сума, дол.США.	Дебет	Кредит
п/д 6345	01.09	4000	15.09.2020	Інвойс 02092020	29.09	4000	-	-

Джерело: сформовано автором на основі первинних даних підприємства

Ця форма допоміжного реєстру дає можливість визначати за кожним іноземним контрагентом дотримання встановлених у договорах термінів поставок теплоізоляційної продукції. Підсумкові дані за місяць переносяться у відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до субрахунку 362) за графою 20 — усього за кредитом, а оплачена сума — за графою 12 — усього за дебетом [18].

Витрати в рамках здійснення експортних операцій в системі управлінського обліку збираються за калькуляційними статтями, виходячи із калькуляцій на продукцію та витрат на збут, які супроводжують процес реалізації продукції на експорт. ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» самостійно формує статті таких витрат. Виробничі витрати, що несе підприємство в ході здійснення експорту товарів в системі управлінського обліку групуються за статтями калькуляції (рис.2.4):

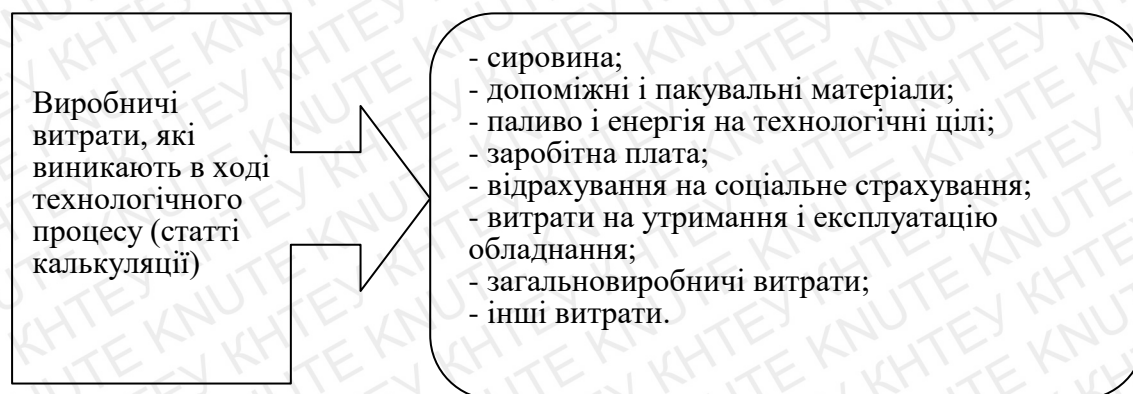


Рис. 2.4. Схема формування виробничих витрат ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» в ході здійснення експорту товарів

Джерело: сформовано автором на основі первинних даних підприємства

На підприємстві створені центри доходів і витрат та центри відповідальності, в межах яких контролюються доходи і витрати від експорту товарів в ході виробничого

процесу (табл. 2.8). Це дозволяє охопити не лише процес відвантаження продукції на експорт, але й визначити зони відповідальності за його окремі етапи.

Таблиця 2.8

**Центри доходів і витрат від операцій з експорту товарів на ТОВ ВКП  
«Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

Рахунок бухгалтерського обліку	Місце виникнення доходів і витрат
<b>1. Центр відповідальності «Реалізація»</b>	
70	Відділ ЗЕД
<b>2. Центр відповідальності «Постачання»</b>	
26	Відділ постачання
20	Склад сировини й матеріалів
<b>3. Центр відповідальності «Виробництво»</b>	
23	Основне виробництво: цех виробництва базальтового волокна; цех пошиття базальтових матів; цех виробництва теплоізоляційного картону; цех виробництва теплоізоляційних плит
23	Допоміжне виробництво: транспортний цех
20	Склад інструментів і устаткування
92	Відділ технічного контролю
<b>4. Центр відповідальності «Реалізація»</b>	
26, 44	Відділ ЗЕД
26, 44	Відділ маркетингу
<b>5. Центр відповідальності «Керівництво»</b>	
92	Бухгалтерія
92	Служба охорони

*Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства*

З метою формування витрат, що виникають в рамках експортних операцій, на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» використовують методологію кодування (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

**Класифікатор місць виникнення доходів та витрат в рамках експортних операцій на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

Рахунок бухгалтерського обліку	Код структурного підрозділу	Місце виникнення доходів та витрат
<b>1. Центр відповідальності «Реалізація»</b>		
70	11	Відділ ЗЕД
<b>2. Центр відповідальності «Постачання»</b>		
20	21	Відділ постачання
20	22	Склад сировини й матеріалів

Закінчення таблиці 2.9

<b>3. Центр відповідальності «Виробництво»</b>		
23	31 31.1 31.2	Основне виробництво: цех базальтового волокна; цех базальтових матів;



	31.3 31.1	цех теплоізоляційного картону; цех теплоізоляційних плит
23	22	Допоміжне виробництво: транспортний цех
4. Центр відповідальності «Реалізація»		
26, 44	41	Відділ ЗЕД
26, 44	42	Відділ маркетингу
5. Центр відповідальності «Керівництво»		
92	51	Бухгалтерія
92	52	Служба охорони
92	53	Фінансовий відділ

Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства

Важливою складовою практичної реалізації обліку витрат експортної діяльності по центрах відповідальності і місцям виникнення на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» виступає застосування номенклатури статей витрат з урахуванням специфіки реалізації продукції на експорт, яка враховує понесені обов'язкові витрати на збут. До статей витрат на підприємстві також застосовують методологію кодування. Номенклатура статей витрат в рамках експортних операцій на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» і система їх кодування наведені в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

### Класифікатор елементів і статей витрат в рамках експортних операцій на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»

Шифр	Елемент і стаття витрат
1. Матеріальні витрати	
101	Основні матеріали
102	Допоміжні матеріали
103	Інструменти та пристрої
104	Інші матеріальні витрати
2. Витрати на оплату праці	
201	Заробітна плата виробничих робочих з відрахуваннями
202	Заробітна плата допоміжних робочих з відрахуваннями
203	Інші витрати на оплату праці
3. Витрати на збут	
301	Транспортні витрати
302	Витрати на страхування
303	Витрати на митне оформлення
304	Витрати на оформлення дозвільної документації (сертифікати, висновки та ін.)

Закінчення таблиці 2.10

4. Інші витрати	
401	Податки та збори
402	Амортизація основних засобів

Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства

Діюча система управлінського обліку витрат в рамках експортних операцій дозволяє локалізувати витрати на виробництво за центрами відповідальності, місцями виникнення витрат, елементами витрат і статтями калькуляції. Використання класифікаторів центрів відповідальності і місць виникнення витрат, елементів і статей витрат на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» дозволяє на основі системних даних бухгалтерського обліку приймати якісно нові управлінські рішення.

У процесі організації системи управлінського обліку операцій з експорту товарів в ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» конкретизовані чинники, що впливають на побудову робочого управлінського плану рахунків організації: взаємозв'язок управлінського, фінансового та податкового обліку зовнішньоекономічної діяльності; етапи облікового циклу для управлінського, фінансового та податкового обліку зовнішньоекономічної діяльності; варіант ведення управлінського, фінансового та податкового обліку зовнішньоекономічної діяльності.

## **Висновки за розділом 2**

За результатами дослідження сучасний стан обліку і оподаткування експорту товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» можна зробити наступні висновки:

1. Фінансовий облік реалізації товарів або послуг на експорт здійснюється із залученням спеціальних субрахунків, на яких формуються дані про розрахунки із іноземними контрагентами.

2. Витрати, що були понесені підприємством в процесі здійснення експортних операцій підлягають списанню за дебетом рахунку 90 «Собівартість реалізації» й кредитом рахунку 26 «Готова продукція» або 28 «Товари», а витрати, понесені в процесі митного оформлення, оплати послуг з навантаження, страхування, транспортування, відображаються на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» на рахунку 93 «Витрати на збут».

3. Оподаткування експортних операцій в Україні податком на додану вартість здійснюється за нульовою ставкою, натомість нарахування податку на прибуток не має відмінностей від загального обліку.

4. Діюча на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» система управлінського обліку доходів і витрат в рамках експортних операцій

дозволяє локалізувати витрати на виробництво за центрами відповідальності, місцями виникнення витрат, елементами витрат і статтями калькуляції.



## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ ВКП «ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ»

#### 3.1. Напрями удосконалення обліку експорту товарів

Оцінюючи напрями удосконалення обліку операцій з експорту товарів слід сказати, що на державному рівні діючи методику обліку слід покращувати у відповідності із принципами національних і міжнародних стандартів обліку. На сьогодні основним недоліком методики обліку операцій з експорту товарів є відсутність обґрунтованої оцінки поставок. Необхідною умовою якісного отримання інформації про фактичну собівартість експортованих товарів є здійснення оцінки експортних поставок за етапами товароруку. Даний підхід дасть змогу забезпечити належний рівень контролю за ходом виконання поставок товарів на експорт, визначати собівартість кожного з етапів товароруку й у цілому експорту товарів, що покращить управлінський облік та дозволить здійснювати прийняття відповідних рішень щодо оптимізації витрат на різних етапах товароруку експортованих товарів. Загальну схему оцінки експортних поставок за етапами їх товароруку наведена на рис.3.1.

Спеціальний рахунок для узагальнення даних про фактичну собівартість товарів, що експортуються				Прибуток підприємства-експортера від реалізації товару на експорт
Підготовчі витрати експорту	Витрати при митному оформленні	Вартість товару, що експортується	Витрати, понесені внаслідок руху товару	
Етап готування до експорту				
Етап митного оформлення				
Етап фактичного відвантаження товару зі складу				
Етап доставки товару до визначеного контрактом місця призначення				
Етап передачі товару імпортеру – покупцеві товару				
Контрактна вартість – рахунок 70 «Доходи від реалізації»				

*Рис.3.1. Схема оцінки поставок експортних товарів за етапами товароруку*

*Джерело: сформовано автором*

Вважаємо, що застосування такої оцінки експортних поставок дозволить покращити контроль за невиправданими або недоцільними витратами, що виникають при відвантаженні товарів за кордон.

Основою для вірного обліку експортних операцій виступають правильно заповнені первинні документи, які, зважаючи на уніфікацію вітчизняного обліку із міжнародними стандартами, видозмінюються, а крім того створюють певний «комунікаційний канал» між експортними операціями та їх відображенням в обліку. Це створює передумови для значної вагомості правильного документообігу на підприємстві. Сформована на основі [4] схема організації документообігу експортних операцій для підприємства узагальнена в табл.3.1.

Таблиця 3.1

**Організація документообігу експортних операцій на ТОВ ВКП  
«Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»**

Етап	Створення та оформлення документів	Перевірка документів	Обробка документів	Передача документів до архіву
Підрозділ (особа), відповідальний за виконання	Відділ ЗЕД	Бухгалтерія	Бухгалтерія	Заступник головного бухгалтера
	Юридичний відділ	Бухгалтерія	Відділ збуту; Бухгалтерія	Комерційний директор
Термін	Протягом двох днів з моменту отримання	У день надходження документів	Протягом 3-х днів із моменту надходження документів	Протягом 14 днів з моменту подання річного фінансового звіту

*Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства*

Одним з напрямків покращення аналітичного обліку операцій з експорту товарів є удосконалення реєстрів аналітичного обліку в частині деталізації відповідної інформації, з метою забезпечення її подальшої уніфікації з ознаками експортної діяльності, а також розширення можливості для формування нефінансової інформації для подальшого складання звітності. Вважаємо, що журнал 6 не дозволяє актуалізувати детальну інформацію стосовно порядку формування фінансових результатів від різних видів діяльності підприємства. Відповідно рекомендований

порядок відображення інформації про фінансові результати у розділі III Журналу 6 наведено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

**Рекомендований порядок розкриття інформації про фінансові результати у розділі III Журналу №6**

Субрахунок	В дебет рах.79 з кредиту рахунків	З кредиту рах.79 в дебет рахунків
791 «Результат операційної діяльності»	90-94	70, 71
792 «Результат фінансових операцій»	95	72, 73
793 «Результат іншої діяльності»	96-97	74

*Джерело: сформовано автором на основі даних бухгалтерського обліку підприємства*

Як видно із табл.3.2, пропонується наведення інформації як в дебет рахунку 79 з кредиту відповідних рахунків, так й з кредиту рахунку 79 в дебет відповідних рахунків. Сформований порядок надає широкі можливості для подальшого удосконалення обліку операцій з експорту товарів.

Крім того, важливою ділянкою вдосконалення обліку експорту товарів є покращення оподаткування даних операцій. Так, вважаємо, що доцільним є відмовитися від видачі податкових накладних в процесі відвантаження товарів на експорт. Це дозволить зменшити складність бухгалтерських процедур й кількість первинних документів, що їх супроводжують, а сама інформація щодо платника податків може вноситися до інших первинних документів, заповнення яких є обов'язковим в процесі експорту: інвойсів-фактурах, товарно-транспортних накладних тощо. Така можливість може розглядатися зважаючи на те, що податкова накладна як документ не має застосування в низці європейських країн, зокрема в Франції.

Оцінюючи сучасну оцінку курсових різниць, що виникають в процесі експорту товарів, доцільним є передбачити окремий облік курсових різниць із завершених і незавершених експортних операцій, оскільки такий підхід відповідатиме умовам визнання доходів. Відповідно обґрунтованим було б використання рахунків 39 «Витрати майбутніх періодів» й 69 «Доходи майбутніх періодів» для здійснення обліку курсових різниць із незавершених експортних операцій.



Важливою складовою облікової політики щодо експортних операцій виступає момент визнання відповідних доходів та витрат, від визначення правильності якого залежить якість формування фінансових результатів від експортної діяльності. Отже, облік доходів і витрат від експорту має бути організований у такий спосіб, щоб розбіжності в часі між відображенням доходу й періодом відображення витрат були відсутні, а для запису на рахунках бухгалтерського обліку використовувалася інформація, що міститься у відповідних документах. В такому разі облік доходів і витрат на підприємстві відповідатиме сучасним принципам бухгалтерського обліку.

В процесі експорту товарів визнання доходів та їх відображення в фінансовому обліку здійснюється не за методом нарахування, тобто з моменту виникнення в покупця-імпортера права на товар, а керуючись датою оформлення електронної митної декларації. Через це відбувається «перекручування» інформації про доходи за вказаними операціями й не дотримується відповідність доходів і витрат від експорту товарів принципу про їх визнання. Це знижує рівень інформаційного забезпечення щодо експортних поставок та відповідно, призводить до зниження ефективності управління експортними операціями. Вважаємо, що товари, що відвантажуються на експорт, мають контролюватися підприємством та залишатись в складі його матеріальних активів до того часу, поки умови поставки не будуть повністю виконані, тобто протягом часу, доки товар знаходиться в дорозі до пункту доставки. Це сприятиме посиленню контролю за рухом товарів, що експортуються. Для вдосконалення методики обліку експорту товарів запропоновано введення спеціального рахунку 29 «Товари в дорозі», який матиме два субрахунки:

291 «Товари відвантажені» – для експорту;

292 «Товари придбані» – для імпорту.

На субрахунку 291 «Товари відвантажені» відбиватимуться не тільки експортовані товари, але й витрати з експорту, що дасть змогу акумулювати в аналітичному обліку на рахунку 29 «Товари в дорозі» витрати, які виникають у зв'язку з залученням сторонніх організацій для надання послуг за експортом товарів, що наразі не завжди піддаються контролю.

Крім того, за експортними поставками товарів правильний вимір чистого фінансового результату протягом періоду товароруку передбачає, щоб доходи і витрати за конкретним постачанням визнавались в одному обліковому періоді, що слід контролювати на підприємствах.

Зважаючи на вищезазначену діючу практику відображення доходів за часом оформлення електронної митної декларації, вдосконалення потребує також методика

обліку розрахунків за експортними операціями. Так, дебіторська заборгованість за експортом відбивається в обліку без дотримання принципів суттєвості й обачності, а також не відповідає критеріям визначеності, вимірності та надійності. Як наслідок, спотворюється інформація про дебіторську заборгованість підприємства-експортера про фінансові результати, про його фінансовий стан, а це може призвести до необґрунтованих та недоречних управлінських рішень.

З метою вдосконалення методики обліку розрахунків за експортними операціями дебіторську заборгованість потрібно відображати в обліку не в момент оформлення ЕМД, а в момент передачі покупцеві-імпортеріві права власності на цей товар. До цього моменту відвантажений на експорт товар має перебувати на запропонованому вище субрахунку 291 «Товари відвантажені». Такий підхід щодо відображення розрахунків за досліджуваними питаннями дасть змогу своєчасно відображати на рахунках бухгалтерського обліку інформацію про дебіторську заборгованість. Також, ця інформація буде відповідати їх економічній оцінці відповідно до національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Уніфіковані регістри синтетичного обліку за субрахунком 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» дозволять скоротити час на їхнє складання й обробку.

### **3.2. Заходи удосконалення обліку експорту товарів**

Зважаючи на те, що у структурі собівартості експортної продукції ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» суттєвою є частка комерційних витрат, доцільним є вдосконалити їх розподіл, що дасть змогу збільшити точність калькуляції експортних витрат.

Для покращення обліку комерційних витрат, що виникають в процесі експорту товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», було використано АВС-метод, розроблений американськими вченими Р. Купером і Р. Капланом в кінці 80-х років минулого століття і починаючи з 1991-1992рр. який отримав широке визнання як основа для прийняття стратегічних рішень, управління витратами і підвищення прибутковості на основі контролю ефективності бізнес-процесів[22]. Процес розподілу комерційних витрат із застосуванням АВС-методу передбачає калькуляцію витрат в 4 етапи (рис.3.2).

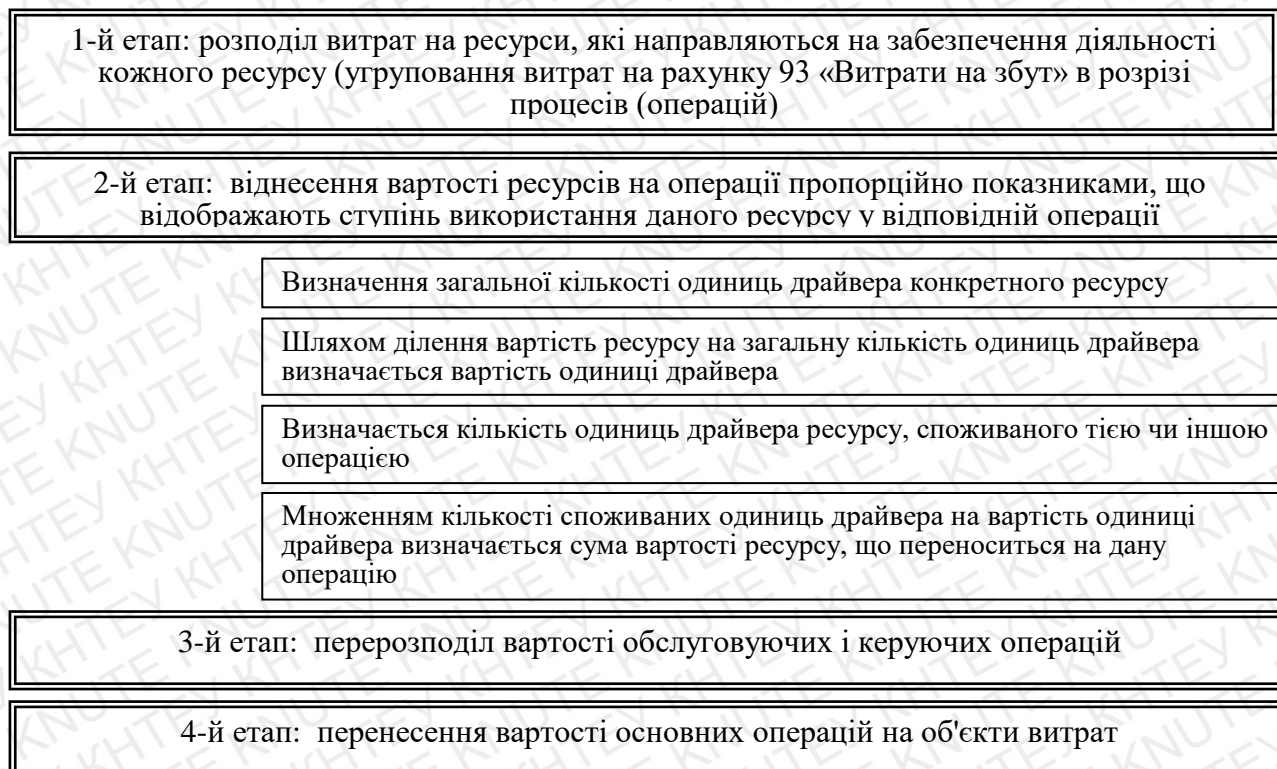


Рис.3.2. Алгоритм розподілу комерційних витрат із застосуванням АВС-методу  
Джерело: побудовано автором на основі [22, с.65-67]

Зауважимо, що розмір комерційних витрат на підприємстві визначається в першу чергу базисними умовами поставки товару. В результаті було отримано дані, представлені в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Розподіл комерційних витрат на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» відповідно до традиційного методу і АВС-методу**

Показники	Традиційний метод	АВС-метод
1	2	3
Комерційні витрати, тис. грн.		212,17
Обсяг товарної партії А, куб.м		54,25
Вартість товарної партії А, тис. грн.		584,5
Обсяг товарної партії В, куб.м		56,64
Вартість товарної партії В, тис. грн.		604,2
Обсяг товарної партії С, куб.м		60,75
Вартість товарної партії С, тис. грн.		655,8
Обсяг товарної партії D, куб.м		62,12
Вартість товарної партії D, тис. грн.		1526,4
Комерційні витрати, віднесені на товарні партії, тис. грн.:		
товарна партія А	34,62	10,61



## Закінчення табл.3.3

1	2	3
товарна партія В	35,45	10,61
товарна партія С	56,24	31,83
товарна партія D	85,86	148,52
Витрати, віднесені на 1 куб. м товарів, тис. грн.:		
товар А	0,91	0,20
товар В	0,91	0,19
товар С	0,91	0,52
товар D	0,91	2,39

*Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства*

Внесена рекомендація дозволить підприємству в подальшому здійснювати розподіл комерційних витрат, понесених в ході експортної діяльності, виходячи із вартості ресурсів, витрачених на зазначені операції та отриманої виручки від кожної окремої партії експортованого товару.

Уніфікації облікових систем організацією-експортером за допомогою облікової політики передбачає розробку регламенту містить компромісний варіант між бухгалтерським і управлінським обліком, між бухгалтерським і податковим обліком. Практичний механізм взаємодії бухгалтерського і управлінського обліку може реалізовуватися на основі постановки аналітики бухгалтерського обліку з урахуванням потреб управлінського обліку. Основні питання облікової політики для цілей оподаткування стосуються ПДВ, так як по відношенню до кожної окремої експортної операції необхідна організація аналітичного обліку. У зв'язку з цим, важливим моментом є вироблення комплексу рекомендацій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності, шляхом використання багаторівневої системи субрахунків і аналітичних рахунків для деталізації облікової інформації за країнами, покупцями та контрактами.

З метою деталізації даних про експорт товарів та покращення аналітичного й управлінського обліку пропонуємо також запровадити рахунки другого порядку до субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» за територіальною ознакою. Зважаючи на те, що основними країнами-імпортерами продукції ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» є Росія, Білорусь, Болгарія, Казахстан, Молдова та Корея, пропонується ввести для них відповідні субрахунки:

- 3621 «Розрахунки з покупцями з Білорусі»;
- 3622 «Розрахунки з покупцями з Болгарії»;
- 3623 «Розрахунки з покупцями з Казахстану»;
- 3624 «Розрахунки з покупцями з Молдови»;

3625 «Розрахунки з покупцями з Кореї»;

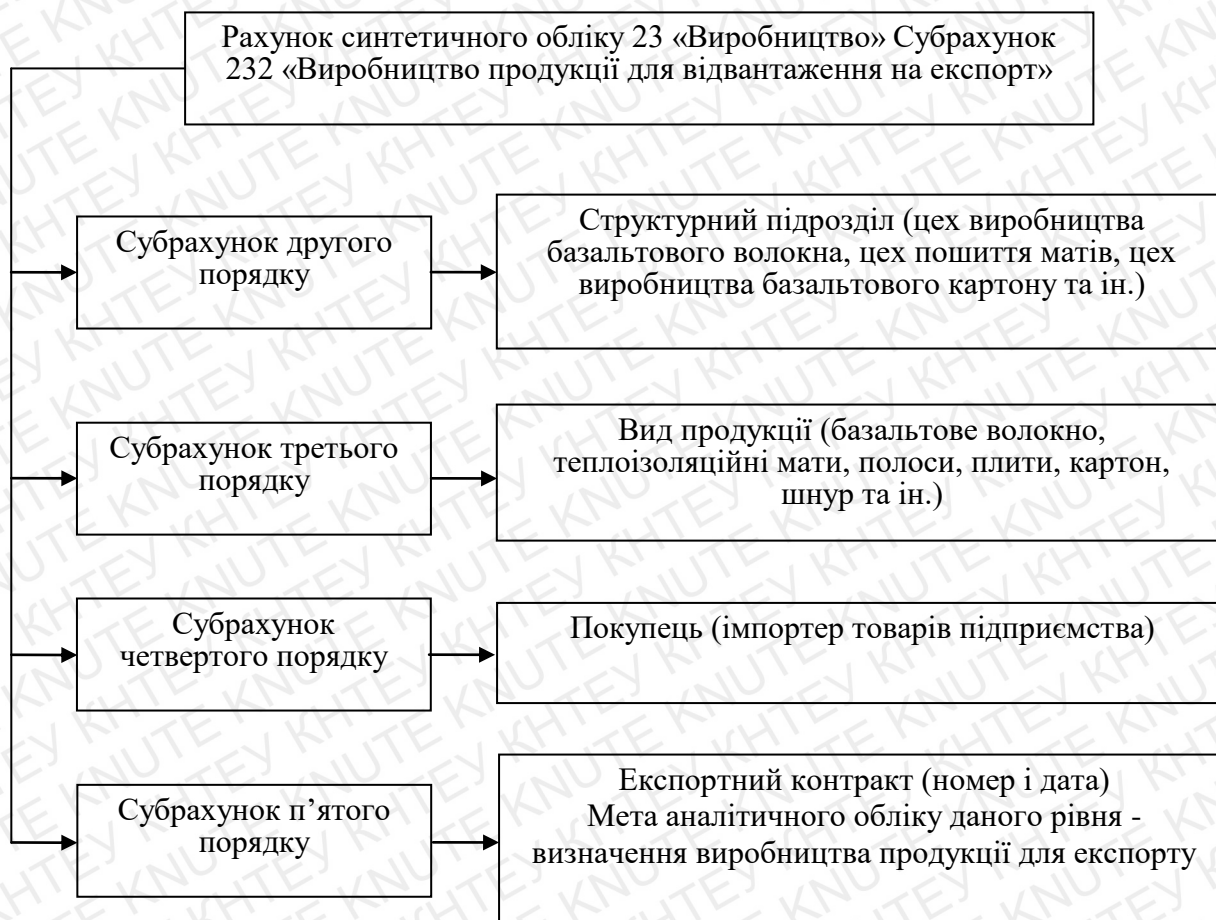
3626 «Розрахунки з покупцями з інших країн світу».

Крім того, за кожним субрахунком доцільно розробити та застосовувати рахунки третього порядку. Так, пропонуємо до 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» кожен субрахунок (рахунок другого порядку) поділити на рахунки третього порядку, які призначені для обліку окремих контрагентів – імпортерів продукції ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів». Тобто облік на цьому рахунку потрібно вести в розрізі суб'єктів постачання експортної продукції, що дозволить деталізувати інформацію для потреб управлінського та аналітичного обліку. Використання вищенаведених рахунків другого та третього порядку дозволить також класифікувати облікову інформацію щодо операцій з експорту товарів підприємства й в подальшому використовувати її для проведення аналізу експортної діяльності як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів, а також для складання працівниками бухгалтерії форм статистичної та податкової звітності.

Виділення об'єктів обліку дозволить відзначити роль облікової політики підприємства для цілей бухгалтерського, управлінського і податкового обліку при здійсненні експортних операцій. Пов'язано це з тим, що уніфікація систем бухгалтерського, управлінського і податкового обліку при розробці облікової політики дозволить організації-експортеру формувати достовірну інформацію про фінансові результати за кожним контрактом (договором). На рис.3.3 представлена обліково-аналітична модель формування інформації на субрахунках з виробництва готової продукції, що експортуються, на рахунку 23 «Виробництво».

Розроблена структура субрахунків відповідно до об'єктів роздільного обліку розширює застосування програмних продуктів для автоматизації обліку, формування звітності та детального дослідження інформації при здійсненні внутрішнього контролю і аналізу доходів, витрат і фінансових результатів.

Для того, щоб реалізувати ефективну оперативність діяльності підприємства у сфері експортних операцій, на нашу думку, слід побудувати таку систему управління даними процесами, яка б змогла автоматично забезпечити виконання усіх допоміжних операцій, пов'язаних із експортними операціями та діяльністю підприємства на закордонних ринках.



*Рис.3.3. Обліково-аналітична модель формування інформації роздільного обліку виробництва товарів, що експортуються*

*Джерело: сформовано автором на основі даних управлінського обліку підприємства*

Для спрощення обчислення витрат, на нашу думку, кожному контракту може присвоюватися певний номер (шифр-код), тоді всі види сировини, матеріалів, заробітної плати та інших витрат, вироблених для виконання даного контракту, за номенклатурними групами, а також понесені комерційні витрати за цим контрактом також матимуть даний код, і інформація може заноситися в реєстри аналітичного і синтетичного обліку. Реалізація такого кодування може бути здійснена за автоматизованої обробки інформації, яка реалізована в ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» шляхом застосування програми 1-С Бухгалтерія.

Також увагу при проведенні розрахунків із іноземними партнерами слід приділити дотриманню максимальних строків розрахунку за поставлений на експорт товар згідно із Законом України «Про валюту і валютні операції» №2473 VIII від 21.06.2018 р., оскільки за порушення встановлених строків (180 календарних днів з



моменту митного оформлення) передбачена відповідальність у вигляді пені (0,3% за кожен день) [42].

Важливим фактором, який слід враховувати в нинішніх умовах, зважаючи на його роль в прийнятті рішень з вибору методик та організації обліку операцій з експорту товарів, є облікова політика. Зважаючи на зміни в законодавстві, її формування на підприємстві слід постійно коригувати.

### **Висновки за розділом 3**

За результатами дослідження були визначені напрями удосконалення обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві та розроблені заходи і можна зробити наступні висновки:

1. На державному рівні діючи методику обліку слід покращувати у відповідності із принципами національних і міжнародних стандартів обліку. Обґрунтовано, що в процесі експорту товарів необхідним є здійснення оцінки експортних поставок за етапами товароруку.

2. Сформована схема організації документообігу експортних операцій визначає сфери відповідальності та терміни проходження документів з оформлення експорту товарів на підприємстві. Запропонований порядок відображення інформації про фінансові результати у розділі III Журналу 6 надає широкі можливості для подальшого удосконалення обліку операцій з експорту товарів. Для вдосконалення методики обліку експорту товарів запропоновано введення спеціального рахунку 29 «Товари в дорозі».

3. Для покращення обліку комерційних витрат, що виникають в процесі експорту товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» запропоновано здійснювати їх розподіл із застосуванням АВС-методу. З метою деталізації даних про експорт товарів та покращення аналітичного й управлінського обліку запропоновано також запровадити рахунки другого порядку до субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» за територіальною ознакою. Розроблена обліково-аналітична модель формування інформації на субрахунках з виробництва товарів, що експортуються, на рахунку 23 «Виробництво».

## ВИСНОВКИ

За результатами дослідження обліку і оподаткування операцій із експорту товарів на підприємстві можна зробити наступні висновки:

1. Під експортом товарів слід розуміти продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам господарської діяльності. Економічна сутність експорту визначається в площині його як явища та як процесу. Основними ознаками експортних операцій як економічної категорії є: належність до категорії міжнародних економічних відносин; наявність специфічних якостей, які відрізняють його від категорій внутрішньої економічної діяльності; власна структура (спрямованість процесу). Експортні операції представляють форму міжнародних економічних відносин, що виникає при здійсненні фактів господарського життя, пов'язаних з вивезенням товарів, проведенням робіт, реалізацією послуг за межами митної території країни без зобов'язання іноземного контрагента про зворотне ввезення.

2. Передумовою формування аналітичного та управлінського обліку є належна класифікація експортних операцій. Критеріями класифікації експортних операцій найчастіше виступають такі: за напрямком торгівлі в залежності від географії охоплення ринкової території; за суб'єктами експорту; за об'єктами експорту; за способом обробки товарів; за ступеню участі людини в формуванні принципів характеристик товару. Запропоновано розширити класифікацію експортних операцій додатковими критеріями: за ризиком і термінами не підтвердження і рівнем суттєвості. Експортні операції необхідно розмежувати на експортні операції з високим ступенем підтвердження зниженою податковою ставкою і з низьким ступенем підтвердження. Рівень суттєвості виступає як кількісна характеристика таких обставин, тобто граничне значення спотворень бухгалтерської звітності, починаючи з якого не можна приймати на її основі правильні рішення.

3. Регулювання експортної діяльності здійснюється цілим рядом нормативно-правових актів, серед яких Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Митний кодекс України, Податковий кодекс України, Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» тощо. Загальна схема обліку експортних операцій включає етапи підготовки, реалізації та завершення експортної операції. На етапах підготовки та реалізації експортних операцій відбувається оцінка та калькулювання, що включає достовірне калькулювання собівартості товарів або послуг, що експортуються. На заключному етапі завершення

експортних операцій зібрана та систематизована в бухгалтерському обліку інформація про експортні операції виступає передумовою для відображення в звітності. Нарахування доходів та витрат від експортних операцій здійснюється за принципом нарахування.

4. ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» в своїй діяльності значну увагу приділяє зовнішнім ринкам, просуваючи виготовлену продукцію в різні регіони світу. Документи, якими оформляються операції з експорту товарів поділяються на контрактні, товарно-транспортні, дозвільні, страхувальні, митні, розрахункові, платіжні. При відображенні в фінансовому обліку ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» експортних операцій їх первісне визнання здійснюється в іноземній валюті з застосування діючого курсу НБУ на момент здійснення операції. Фінансовий облік реалізації товарів або послуг на експорт здійснюється із залученням спеціальних субрахунків, на яких формуються дані про розрахунки із іноземними контрагентами.

5. Оподаткування експортних операцій податком на прибуток на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» здійснюється на загальних підставах, із використанням ставки податку на прибуток станом на 2021 рік в розмірі 18%. Оподаткування експортних операцій в Україні податком на додану вартість здійснюється за нульовою ставкою. Формами податкової звітності ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», у яких відображаються експортні операції, є податкова декларація з податку на прибуток підприємств та податкова декларація з податку на додану вартість.

6. В управлінському обліку експортних операцій ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» застосовується підхід, за якого управлінський і фінансовий облік операцій з експорту товарів ведуться в загальній бухгалтерії з використанням єдиного рахункового плану. Доходи в рамках здійснення експортних операцій в системі управлінського обліку узагальнюються в аркушах-розшифровках, що створюються за допомогою Microsoft Excel і одночасно використовуються для перенесення узагальнених даних у відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків із постачальниками та підрядниками (до субрахунку 362). Витрати в рамках здійснення експортних операцій в системі управлінського обліку збираються за калькуляційними статтями, виходячи із калькуляцій на продукцію та витрат на збут, які супроводжують процес реалізації продукції на експорт. Діюча на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» система управлінського обліку доходів і витрат в рамках експортних операцій дозволяє локалізувати витрати на виробництво за



центрами відповідальності, місцями виникнення витрат, елементами витрат і статтями калькуляції.

7. Оцінюючи напрямки удосконалення обліку операцій з експорту товарів слід сказати, що на державному рівні діючи методику обліку слід покращувати у відповідності із принципами національних і міжнародних стандартів обліку. На сьогодні основним недоліком методики обліку операцій з експорту товарів є відсутність обґрунтованої оцінки поставок. Необхідною умовою якісного отримання інформації про фактичну собівартість експортованих товарів є здійснення оцінки експортних поставок за етапами товароруку. Даний підхід дасть змогу забезпечити належний рівень контролю за ходом виконання поставок товарів на експорт, визначати собівартість кожного з етапів товароруку й у цілому експорту товарів, що покращить управлінський облік та дозволить здійснювати прийняття відповідних рішень щодо оптимізації витрат на різних етапах товароруку експортованих товарів.

Одним з напрямків покращення аналітичного обліку операцій з експорту товарів є удосконалення реєстрів аналітичного обліку в частині деталізації відповідної інформації, з метою забезпечення її подальшої уніфікації з ознаками експортної діяльності, а також розширення можливості для формування нефінансової інформації для подальшого складання звітності. Пропонується наведення інформації як в дебет рахунку 79 з кредиту відповідних рахунків, так й з кредиту рахунку 79 в дебет відповідних рахунків. Сформований порядок надає широкі можливості для подальшого удосконалення обліку операцій з експорту товарів.

Важливою ділянкою вдосконалення обліку експорту товарів є покращення оподаткування даних операцій. Так, вважаємо, що доцільним є відмовитися від видачі податкових накладних в процесі відвантаження товарів на експорт. Це дозволить зменшити складність бухгалтерських процедур й кількість первинних документів, що їх супроводжують, а сама інформація щодо платника податків може вноситися до інших первинних документів, заповнення яких є обов'язковим в процесі експорту: інвойсів-фактурах, товарно-транспортних накладних тощо.

Також обґрунтованим було б використання рахунків 39 «Витрати майбутніх періодів» й 69 «Доходи майбутніх періодів» для здійснення обліку курсових різниць із незавершених експортних операцій.

Для вдосконалення методики обліку експорту товарів запропоновано введення спеціального рахунку 29 «Товари в дорозі», який матиме два субрахунки: 291 «Товари відвантажені» – для експорту; 292 «Товари придбані» – для імпорту. На субрахунку 291 «Товари відвантажені» відбиватимуться не тільки експортовані товари, але й

витрати з експорту, що дасть змогу акумулювати в аналітичному обліку на рахунку 29 «Товари в дорозі» витрати, які виникають у зв'язку з залученням сторонніх організацій для надання послуг за експортом товарів, що наразі не завжди піддаються контролю.

8. Зважаючи на те, що у структурі собівартості експортної продукції ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» суттєвою є частка комерційних витрат, доцільним є вдосконалити їх розподіл, що дасть змогу збільшити точність калькуляції експортних витрат. Для покращення обліку комерційних витрат, що виникають в процесі експорту товарів на ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів», запропоновано здійснювати калькуляцію витрат із застосуванням АВС-методу. Внесена рекомендація дозволить підприємству в подальшому здійснювати розподіл комерційних витрат, понесених в ході експортної діяльності, виходячи із вартості ресурсів, витрачених на зазначені операції та отриманої виручки від кожної окремої партії експортованого товару.

З метою деталізації даних про експорт товарів та покращення аналітичного й управлінського обліку запропоновано запровадити рахунки другого порядку до субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» за територіальною ознакою. Крім того, за кожним субрахунком доцільно розробити та застосовувати рахунки третього порядку.

Запропонована обліково-аналітична модель формування інформації на субрахунках з виробництва готової продукції, що експортуються, на рахунку 23 «Виробництво» розширює застосування програмних продуктів для автоматизації обліку, формування звітності та детального дослідження інформації при здійсненні внутрішнього контролю і аналізу доходів, витрат і фінансових результатів.

Для спрощення обчислення витрат, на нашу думку, кожному контракту може присвоюватися певний номер (шифр-код), тоді всі види сировини, матеріалів, заробітної плати та інших витрат, вироблених для виконання даного контракту, за номенклатурними групами, а також понесені комерційні витрати за цим контрактом також матимуть даний код, і інформація може заноситися в реєстри аналітичного і синтетичного обліку. Реалізація такого кодування може бути здійснена за автоматизованої обробки інформації, яка реалізована в ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» шляхом застосування програми 1-С Бухгалтерія.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бабій Л.І. Удосконалення обліку експортних операцій / Леся Бабій // Економічний аналіз. — 2011. — Вип. 8, ч. 2. — С. 392-394.
2. Бухгалтерський облік в Україні: Підручник / Хомяк Р.Л., Лемішовський В.І., Мороз А.С. та ін.; за ред. проф. Хомяка Р.Л. — Вид. 7-е. — Л. : Інтелект-Захід, 2008. — 1088с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік: Підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закладів / Ф.Ф.Бутинець та ін.; за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. — 8-ме вид., доп. і перероб.. — Житомир, ПП „Рута”, 2009. — 912с.
4. Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М.Б. Владичин, Н.С. Струк // Бізнес Інформ № 7. — 2015. — С. 35—41.
5. Войнаренко М. П. Особливості обліку експортних операцій / М. П. Войнаренко, Р. Л. Цебень // Інноваційна економіка. - 2013. - № 5. - С. 280-283. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek\\_2013\\_5\\_70](http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_5_70)
6. Волкова І. А. Особливості організації бухгалтерського та податкового обліку експортних операцій / І. А. Волкова // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2010. - Вип. 13. - С. 305-312. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2010\\_13\\_37](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2010_13_37)
7. Гордополов В. Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств. Агросвіт. 2018. № 13. С. 15—27.
8. Гузенко Г. М. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: сутність, економічний механізм її розбудови, особливості / Г. М. Гузенко, Ю. О. Гайдученко // Вісник Національного університету «Юридична академія України імені Ярослава Мудрого». Серія: Економічна теорія та право. — 2013. — № 3. — С. 77-89. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnyua\\_etp\\_2013\\_3\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnyua_etp_2013_3_10)
9. Довжик О. О. Особливості обліку експортних операцій вітчизняних підприємств / О. О. Довжик // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2012. - Вип. 4. - С. 94-99. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna\\_ekon\\_2012\\_4\\_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2012_4_21)
10. Єфімчук О. Експорт товарів на умовах повної або часткової передоплати / О. Єфімчук // Все про бухгалтерський облік. — 2015. — № 106. — С. 25—28.
11. Жиглей І.В. Експорт товарів і послуг: спільні та відмінні риси обліку й оподаткування / Жиглей І.В., Осіпчук Д.С. // Економіка, управління та



адміністрування, 2019. № 4(90). С.148-154 URL: [https://doi.org/10.26642/ema-2019-4\(90\)-148-154](https://doi.org/10.26642/ema-2019-4(90)-148-154)

12. Задарожний О. Експортно-імпорتنі операції: податковий облік / Олексій Задарожний, Станіслав Бескидевич // Вісник податкової служби України. — 2013. — № 6. — С. 60-65.

13. Іванов Є. О. Класифікація факторів, що впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства. Вісник МСУ. Вип. 1-2. Харків. 2016. С. 35-38.

14. Ізмайлов Я. О. Експортні операції та їх відображення в системі бухгалтерського обліку на підприємствах України / Я. О. Ізмайлов // Вісник Криворізького національного університету. - 2015. - Вип. 39. - С. 127-132. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vktu\\_2015\\_39\\_28](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vktu_2015_39_28)

15. Калінеску Т. В. Обліково-аналітичне забезпечення експортно-імпорتنих операцій підприємств [Електронний ресурс] / Т. В. Калінеску, К. В. Голка // Часопис економічних реформ. - 2020. - № 3. - С. 51-57. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher\\_2020\\_3\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2020_3_9)

16. Карпенко Н.Г. Особливості обліку експорту товарів // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит, Мукачівський державний університет, Вип. № 9. — 2017. — С. 1134—1138. URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9\\_ukr/194.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/194.pdf)

17. Клименчук Д. Облік операцій з експорту готової продукції / Д. Клименчук. // Інноваційний потенціал сучасної науки, 2020. - С.403-406 URL: <http://188.190.33.55:7980/jspui/bitstream/123456789/8088/1/%D0%A2%D0%9A-2020-403-406.pdf>

18. Коблянська Г. Методика обліку експортно-імпорتنих операцій та складання і подання звітності за сегментами діяльності / Г. Коблянська // Актуальні проблеми міжнародних відносин : Збірник наукових праць. Ч. 2. — 2007. — Вип. 70. — С. 268-275

19. Коваль О., Балабайкіна Н. Методика бухгалтерського обліку експортних-імпорتنих операцій. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. № 4. С. 31-35.

20. Ковальчук С.Я. Особливості обліку експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / С. Я. Ковальчук, А. В. Колісник, М. М. Турчик // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2017. - Вип. 23(3). - С. 135-139. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2017\\_23%283%29\\_\\_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2017_23%283%29__34)

21. Колесніченко А. С. Організаційно-інституціональні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / А. С. Колесніченко // Ефективна економіка : електрон. журн. — 2020. — № 2. — 6 с. — URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7657>
22. Мавкус О. Застосування ABC-костингу при калькулюванні собівартості продукції / О. Мавкус // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. - 2015. - № 1. - С. 64-71.
23. Мазуренко В. І. Облік зовнішньоекономічної діяльності підприємств : підручник / В. І. Мазуренко, Р. Д. Стаканов. — К. : ДКС центр, 2013. — 348 с.
24. Малахова О. Зовнішньоекономічна діяльність: особливості обліку експортних операцій. Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. / О. Малахова. — Вінниця: Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2021. — Вип.120. — 248 с. — С.156-161. — URL: [http://vtei.com.ua/doc/21\\_04\\_2021/120.pdf#page=156](http://vtei.com.ua/doc/21_04_2021/120.pdf#page=156)
25. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку. Затверджено наказом МФУ від 29.12.2000р. №356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>
26. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. №4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#>
27. Монташевич С.М. Законодавче регулювання ведення обліку експортно-імпортних операцій в Україні / С. М. Монташевич, С. Є. Шутка // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2019. - № 1. - С. 149-155. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep\\_2019\\_1\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2019_1_24)
28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
29. Національне 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>
30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України

10.08.2000 р., № 193 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

33. Оляднічук Н. В. Облік експортно-імпортних операцій / Н. В. Оляднічук, О. Д. Підлубна // Облік і фінанси. - 2017. - № 1. - С. 48-56. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2017\\_1\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_1_8)

34. Пирець Н. М. Особливості обліку експортних операцій в сучасних умовах / Н. М. Пирець, К. О. Осіння // Економічний простір. - 2013. - № 73. - С. 225-234. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros\\_2013\\_73\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2013_73_24)

35. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій. Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF#Text>

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

37. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

38. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

39. Положення про митні декларації : Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21.05.2012 №450. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF#Text>

40. Постанова Кабінету Міністрів України про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік від 28 грудня 2020 р. № 1329. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1329-2020-%D0%BF#Text>

41. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

42. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>



43. Про внесення змін до деяких законів України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг: Закон України № 1724-VIII від 03.11.2016 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1724-19>

44. Про затвердження Порядку справляння плати за надання платних адміністративних послуг з оформлення та видачі документів у галузі державного експортного контролю і переліку платних адміністративних послуг, що надаються Державною службою експортного контролю України, та розміру плати за їх надання. Постанова КМУ від 13.07.2011 № 746. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/746-2011-%D0%BF#Text>

45. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної. Наказ МФУ від 31.12.2015 № 1307. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>

46. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України № 959-12 від 16.04.1991 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>

47. Про санкції: Закон України від 14.08.2014 №1644-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1644-18#Text>

48. Прокопенко В. Операції в інвалюті: бухгалтерський облік курсових різниць / В. Прокопенко // Все про бухгалтерський облік : зб. наук. праць. — 2011. — № 39. — С. 48-52

49. Прокопишин С.О. Податок на додану вартість: особливості оподаткування та обліку в експортно-імпортних операціях / С.О.Прокопишин // Вісник Хмельницького національного університету. —2014. —С.72-75

50. Скорнякова Ю. Б. Витрати за імпортно-експортними контрактами: обліково-управлінський аспект [Електронний ресурс] / Ю. Б. Скорнякова // Проблеми системного підходу в економіці. - 2020. - Вип. 3(2). - С. 106-112. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE\\_print\\_2020\\_3\(2\)\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2020_3(2)_17)

51. Торшин Є. О. Особливості обліку експортних операцій в Україні / Є. О. Торшин // Європейські перспективи. - 2014. - № 7. - С. 36-41. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/evpe\\_2014\\_7\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/evpe_2014_7_8)

52. Тютюнник С.В. Особливості обліку операцій експорту товарів / С.В. Тютюнник // Перспективи розвитку обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів: Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені

Петра Василенка, 30 жовтня 2020 року / редкол.: Т.Г. Маренич [та ін.]; ХНТУСГ. – Х.: «Стильна типографія», 2020. – 274 с. – С.154-157.

53. Цветнова О.В. Удосконалення відображення інформації про формування фінансових результатів у регістрах бухгалтерського обліку. / О.В. Цветнова // «Вісник ЖДТУ»: Економіка, управління та адміністрування. – 2017. – № 4(50). – С.182–185. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/89462>

54. Чельтер С. Експортні операції: бухгалтерський та податковий облік / Софія Чельтер // Все про бухгалтерський облік. — 2011. — 4 лип. (№61). — С. 6-12.

55. Черкас Н. І. Структурно-секторальна модель експорту: об'єктивні чинники економічного зростання України / Н. І. Черкас // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 1. - С. 111-119. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape\\_2012\\_1\\_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2012_1_15)

56. Чирка Д.М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності / М.Д. Чирка // Міжнародний збірник наукових праць. — 2011.-с.393-400.

57. Шум М. А. Документальне забезпечення відображення операцій з експорту в системі бухгалтерського обліку / М. А. Шум, О. Є. Якименко, Н. Р. Мордовець // Економіка. Фінанси. Право. - 2019. - № 10(2). - С. 31-35.

58. Шутка С. Є. Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік / С. Є. Шутка, Н. М. Клим // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(4). - С. 158-161. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2016\\_17%284%29\\_\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17%284%29__41)

59. Шутка С.Є. Основні аспекти обліку експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / С. Є. Шутка, Н. І.Колінько // Науковий вісник НЛТУ України. - 2016. - Вип. 26.2. - С. 253-260. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu\\_2016\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2016_26)

60. Щодо деяких питань експорту продукції, яка містить генетично-модифіковані організми. Лист Міністерства юстиції України від 03.10.2012 № 10910-0-26-12/83. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v1091323-12#Text>

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Статистичні показники експорту товарів та послуг з України

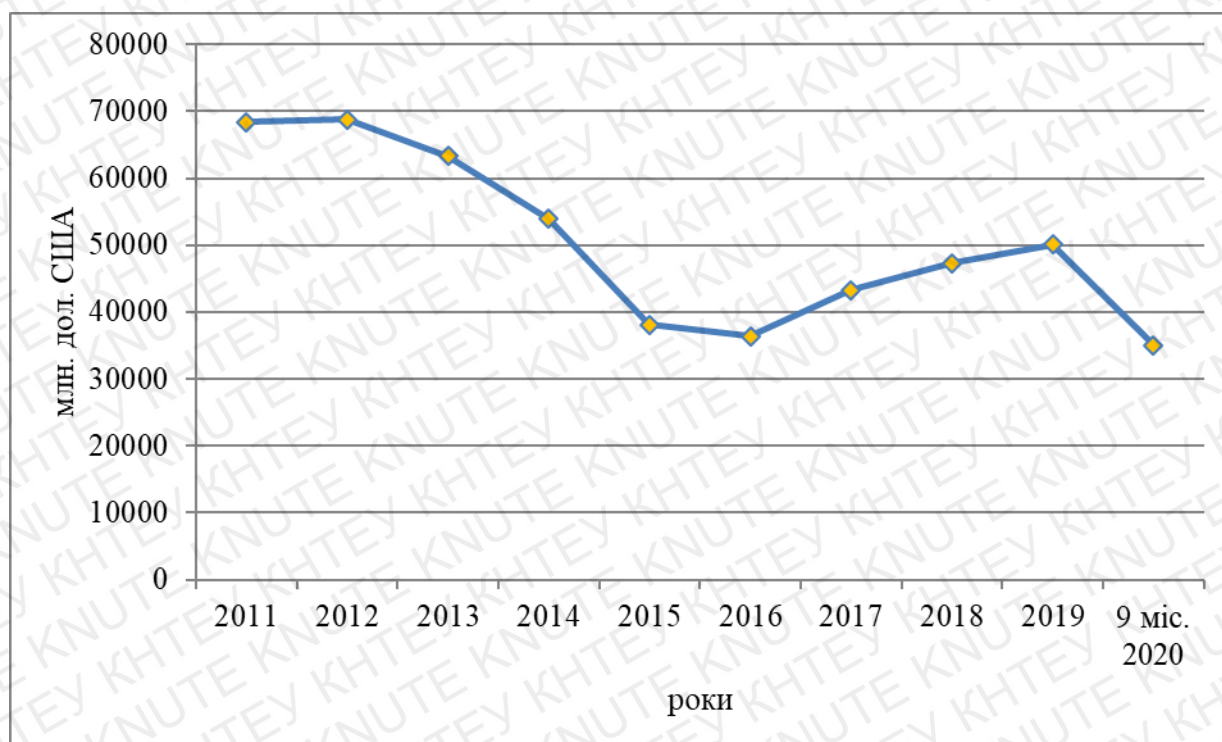


Рис.1. Динаміка експорту товарів з України в 2011-2020 рр.

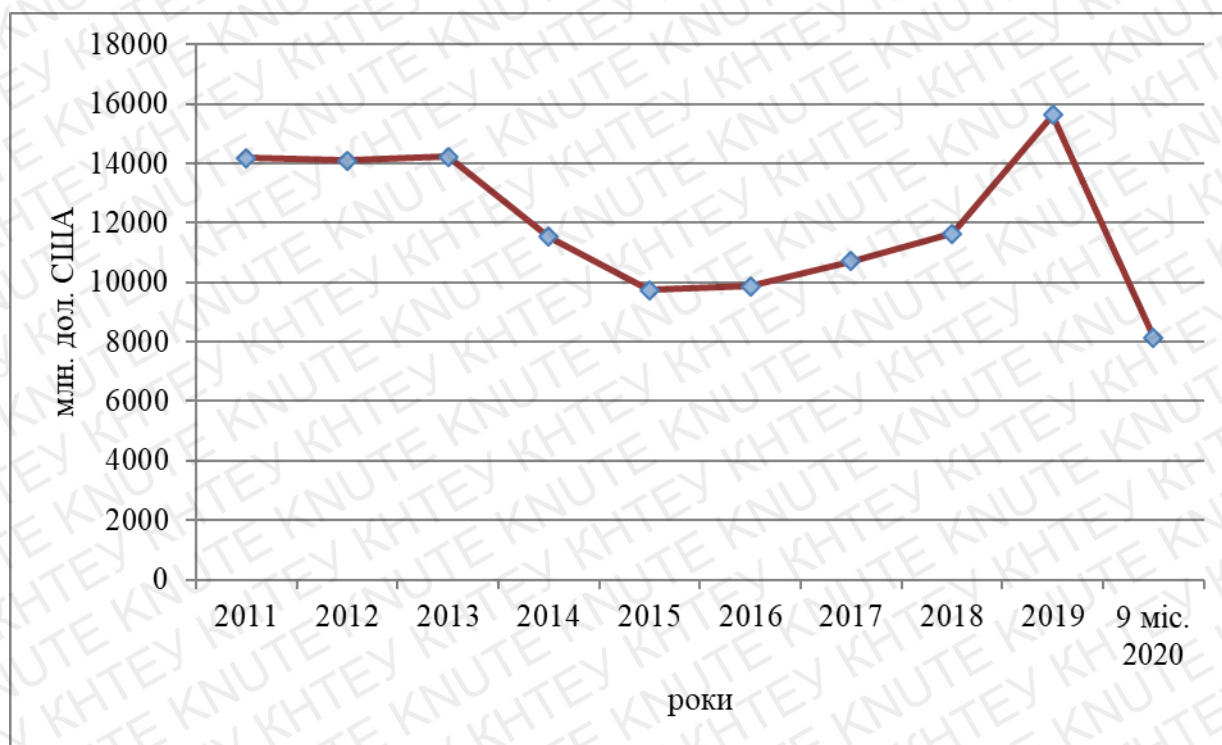


Рис.2. Динаміка експорту послуг з України в 2011-2020 рр.



## Закінчення додатку А

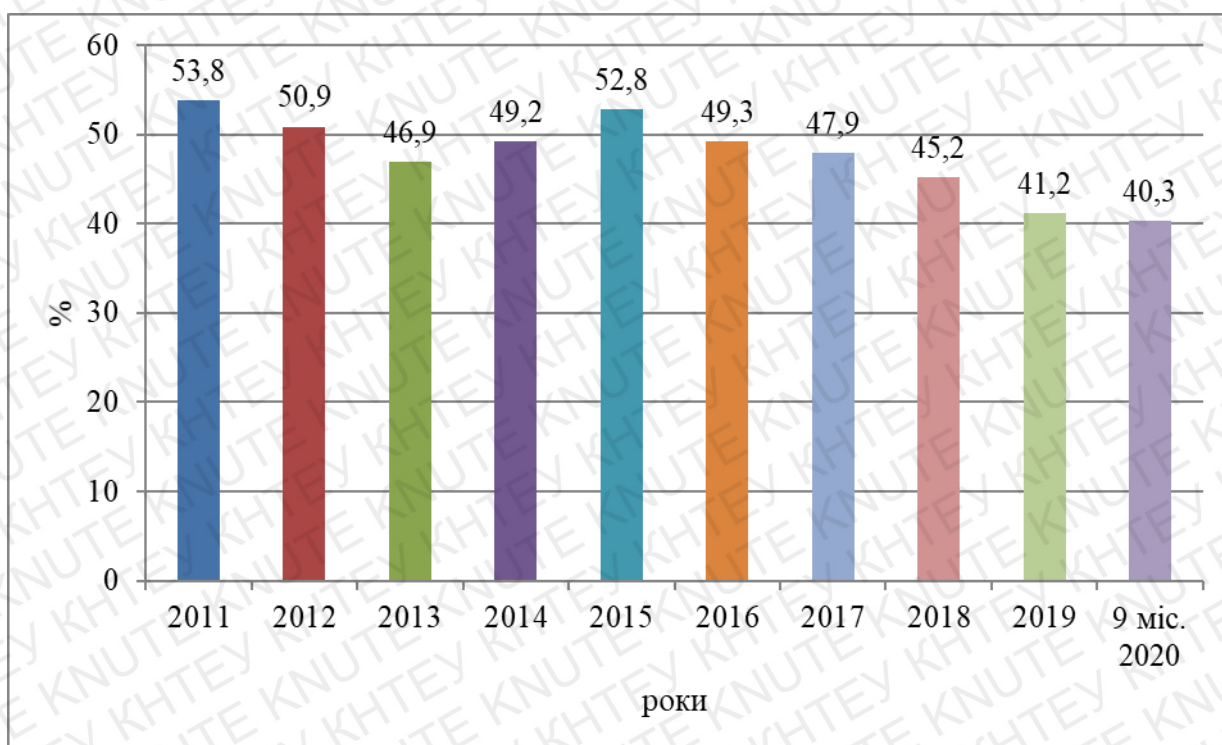


Рис.3. Частки експорту товарів та послуг в ВВП України в 2011-2020 рр.

Огляд спеціальної літератури та нормативно-правової бази з моделювання експорту товарів як складної системи

№ пор.	Ознака класифікації	Джерело інформації (автор, нормативно-правова база)	Елементи системи
1	За напрямком торгівлі в залежності від географії охоплення ринкової території	Г. Коблянська [18]	Країни СНД, країни ЄС, країни Північної Америки, країни Азії, країни Південної Америки, країни Африки
2	За формою розрахунків	Н. М. Пирець, К. О. Осіння [34], С.Є. Шутка, Н.М. Клим [58], Я. О. Измайлов [14]	Експорт товарів в рахунок міжурядових угод, експорт товару в межах державного контракту, експорт товару на умовах кредиту або відстрочки платежу, експорт на умовах компенсаційної угоди, експорт на умовах бартерної угоди, експорт на умовах авансового платежу, експорт в рахунок надання допомоги.
3	За суб'єктами експорту	Є.О. Торшин [51]	Прямі, непрямі
4	За об'єктами експорту	О. О. Довжик [9], І.В. Жиглей, Д.С. Осіпчук [11]	Матеріально-речові, нематеріальні
5	За характером здійснюваних операцій	В. Ю. Гордополов [7], М.П. Войнаренко, Р.Л. Цебень [5]	Експорт товару, що відповідає вимогам покупця, експорт з подальшим доопрацюванням, експорт з подальшою переробкою та поверненням, реекспорт, тимчасовий експорт
6	За ступеню участі людини в формуванні принципівих характеристик товару	Н. І. Черкас [55]	Експорт сировинних товарів, експорт несировинних товарів

**Характеристика чинної нормативно-правової бази з фінансового і управлінського обліку та оподаткування експорту товарів**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [37]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування.	Порядок оподаткування експорту товарів
2	Митний кодекс України від 13.03.2012 р. №4495-VI. [26]	Визначає порядок і умови переміщення товарів через митний кордон України.	Сутність та умови експорту товарів, документальний супровід експорту
3	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України. Постанова Верховної Ради України №996-XIV від 16.07.99 [41]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Облік і оподаткування експорту товарів
4	Про валюту і валютні операції : Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII [42]	Визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ.	Оцінка експорту товару та курсових різниць
5	Про внесення змін до деяких законів України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг: Закон України № 1724-VIII від 03.11.2016 р. [43]	Вносить зміни в Закони України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг.	Роль експорту та бар'єри його проведення
6	Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України № 959-12 від 16.04.1991 р. [46]	Визначає правові аспекти ведення зовнішньоекономічної діяльності в Україні.	Сутність та умови експорту товарів
7	Про санкції: Закон України від 14.08.2014 №1644-VII. [47]	Встановлює правові основи застосування санкцій, в тому числі по відношенню до іноземних країн.	Порядок здійснення операцій з експорту товарів.



## Продовження додатку В

8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73 [28]	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Інформація про експортні операції у фінансовій звітності
9	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246 [32]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	Порядок формування витрат, понесених в ході експортної діяльності.
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 19.01.2000 №27/4248 [29]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Інформація про облік доходів, отриманих внаслідок експортної діяльності
11	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318 [30]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності	Інформація про облік витрат, понесених в ході експортної діяльності
12	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р., №193. [31]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України	Оцінка експорту товару та курсових різниць

## Продовження додатку В

13	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств.  Наказ МФУ від 30.11.99 №291 [36]	Містить рахунки та субрахунки, що застосовуються в процесі обліку.	Відображення рахунків та субрахунків, передбачених для обліку і оподаткування операцій з експорту товарів.
14	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95 р. [38]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.	Розкриття порядку складання первинних документів з обліку і оподаткування операцій з експорту товарів та відображення їх в бухгалтерському обліку
15	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку. Затверджено наказом МФУ від 29.12.2000р. №356 [25]	Спрямовані на узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань.	Порядок документального оформлення операцій з експорту товарів.
16	Про затвердження Порядку справляння плати за надання платних адміністративних послуг з оформлення та видачі документів у галузі державного експортного контролю і переліку платних адміністративних послуг, що надаються Державною службою експортного контролю України, та розміру плати за їх надання. Постанова КМУ від 13.07.2011 № 746 [44]	Визначає механізм справляння плати за надання Держекспортконтролем суб'єктам здійснення міжнародних передач товарів платних адміністративних послуг з оформлення та видачі таких документів у галузі державного експортного контролю.	Порядок формування витрат, понесених в ході експортної діяльності.
17	Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій. Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450 [35]	Визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких експортуються товари.	Порядок документального оформлення операцій з експорту товарів.

## Закінчення додатку В

18	Постанова Кабінету Міністрів України про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік від 28 грудня 2020 р. № 1329 [40]	Встановлює перелік та товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та обсяги квот.	Порядок здійснення операцій з експорту товарів.
19	Щодо деяких питань експорту продукції, яка містить генетично-модифіковані організми. Лист Міністерства юстиції України від 03.10.2012 № 10910-0-26-12/83 [60]	Роз'яснюються деякі питання експорту продукції, яка містить генетично-модифіковані організми.	Порядок здійснення операцій з експорту товарів.
20	Положення про митні декларації : Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21.05.2012 № 450 [39]	Визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються товари, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України підприємствами.	Порядок документального оформлення операцій з експорту товарів.



Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку та оподаткування експорту товарів

№ по р.	Джерело	Використання в роботі
1	Бабій Л.І. Удосконалення обліку експортних операцій / Леся Бабій // Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 8, ч. 2. – С. 392-394.	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
2	Бухгалтерський облік в Україні: Підручник / [Хом'як Р.Л., Лемішовський В.І., Мороз А.С. та ін.]; за ред. проф. Хом'яка Р.Л. – [Вид. 7-е]. – Л. : Інтеллект-Захід, 2008. — 1088с.	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
3	Бухгалтерський фінансовий облік: Підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. Навч. закладів / [Ф.Ф.Бутинець та ін.]; за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. – [8-ме вид., доп. і перероб.]. – Житомир, ПП „Рута”, 2009. – 912с.	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
4	Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М.Б. Владичин, Н.С. Струк // Бізнес Інформ № 7. — 2015. — С. 35-41.	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
5	Войнаренко М. П. Особливості обліку експортних операцій / М. П. Войнаренко, Р. Л. Цебень // Інноваційна економіка. - 2013. - № 5. - С. 280-283. URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_5_70">http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_5_70</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
6	Волкова І. А. Особливості організації бухгалтерського та податкового обліку експортних операцій / І. А. Волкова // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2010. - Вип. 13. - С. 305-312. URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2010_13_37">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2010_13_37</a>	Використано для удосконалення організації фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
7	Гордополов В. Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств. Агросвіт. 2018. № 13. С. 15–27	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій

8	Гузенко Г. М. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: сутність, економічний механізм її розбудови, особливості / Г. М. Гузенко, Ю. О. Гайдученко // Вісник Національного університету «Юридична академія України імені Ярослава Мудрого». Серія: Економічна теорія та право. – 2013. – № 3. – С. 77-89. URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnyua_etp_2013_3_10">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnyua_etp_2013_3_10</a>	Використано для удосконалення сутності експортних операцій
9	Довжик О. О. Особливості обліку експортних операцій вітчизняних підприємств / О. О. Довжик // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2012. - Вип. 4. - С. 94-99. URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2012_4_21">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2012_4_21</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
10	Єфімчук О. Експорт товарів на умовах повної або часткової передоплати / О. Єфімчук // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 106. – С. 25–28.	Використано для удосконалення сутності експортних операцій
11	Задарожний О. Експортно-імпорتنі операції: податковий облік / Олексій Задарожний, Станіслав Бескидевич // Вісник податкової служби України. – 2013. – № 6. – С. 60-65.	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
12	Жиглей І.В. Експорт товарів і послуг: спільні та відмінні риси обліку й оподаткування / Жиглей І.В., Осіпчук Д.С. // Економіка, управління та адміністрування, 2019. № 4(90). С.148-154 URL: <a href="https://doi.org/10.26642/ema-2019-4(90)-148-154">https://doi.org/10.26642/ema-2019-4(90)-148-154</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
13	Ізмайлов Я. О. Експортні операції та їх відображення в системі бухгалтерського обліку на підприємствах України / Я. О. Ізмайлов // Вісник Криворізького національного університету. - 2015. - Вип. 39. - С. 127-132. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vktu_2015_39_28">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vktu_2015_39_28</a>	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій
14	Карпенко Н.Г. Особливості обліку експорту товарів // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит, Мукачівський державний університет, Вип. № 9. — 2017. — С. 1134—1138 [Електронний ресурс]. URL: <a href="http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/194.pdf">http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/194.pdf</a>	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій
15	Клименчук Д. Облік операцій з експорту готової продукції / Д. Клименчук. // Інноваційний потенціал сучасної науки, 2020. - С.403-406 URL: <a href="http://188.190.33.55:7980/jspui/bitstream/123456789/8088/1/%D0%A2%D0%9A-2020-403-406.pdf">http://188.190.33.55:7980/jspui/bitstream/123456789/8088/1/%D0%A2%D0%9A-2020-403-406.pdf</a>	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій

## Продовження додатку Г

16	Коблянська Г. Методика обліку експортно-імпортних операцій та складання і подання звітності за сегментами діяльності / Г. Коблянська // Актуальні проблеми міжнародних відносин : Збірник наукових праць. Ч. 2. – 2007. – Вип. 70. – С. 268-275	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
17	Коваль О., Балабайкіна Н. Методика бухгалтерського обліку експортних-імпортних операцій. Бухгалтерський облік і аудит. 2010. № 4. С. 31-35.	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
18	Ковальчук С.Я. Особливості обліку експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / С. Я. Ковальчук, А. В. Колісник, М. М. Турчик // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2017. - Вип. 23(3). - С. 135-139. URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2017_23%283%29__34">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2017_23%283%29__34</a>	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій
19	Колесніченко А. С. Організаційно-інституціональні аспекти обліку зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / А. С. Колесніченко // Ефективна економіка : електрон. журн. – 2020. – № 2. – 6 с. – URL: <a href="http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&amp;z=7657">http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&amp;z=7657</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
20	Кушина О. Експорт товарів: оподаткування та бухгалтерський облік / О. Кушина // Багатогранний облік: операції у ЗЕД: зб. систематизованого законодавства. – К.: Бліц-Інформ, 2012. – Вип. 5. – С. 139–143.	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
21	Мазуренко В. І. Облік зовнішньоекономічної діяльності підприємств : підручник / В. І. Мазуренко, Р. Д. Стаканов. – К. : ДКС центр, 2013. – 348 с.	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій
22	Малахова О. Зовнішньоекономічна діяльність: особливості обліку експортних операцій. Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. / О. Малахова. – Вінниця: Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2021. – Вип.120. – 248 с. – С.156-161. – URL: <a href="http://vtei.com.ua/doc/21_04_2021/120.pdf#page=156">http://vtei.com.ua/doc/21_04_2021/120.pdf#page=156</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
23	Монташевич С.М. Законодавче регулювання ведення обліку експортно-імпортних операцій в Україні / С. М. Монташевич, С. Є. Шутка // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2019. - № 1. - С. 149-155. - Режим доступу: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2019_1_24">http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2019_1_24</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій



## Продовження додатку Г

24	Оляднічук Н. В. Облік експортно-імпортних операцій / Н. В. Оляднічук, О. Д. Підлубна // Облік і фінанси. - 2017. - № 1. - С. 48-56. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_1_8">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_1_8</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій
25	Пирець Н. М. Особливості обліку експортних операцій в сучасних умовах / Н. М. Пирець, К. О. Осіння // Економічний простір. - 2013. - № 73. - С. 225-234. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2013_73_24">http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2013_73_24</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
26	Прокопенко В. Операції в інвалюті: бухоблік курсових різниць / В. Прокопенко // Все про бухгалтерський облік : зб. наук. праць. – 2011. – № 39. – С. 48-52	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
27	Прокопишин С.О. Податок на додану вартість: особливості оподаткування та обліку в експортно-імпортних операціях / С.О.Прокопишин // Вісник Хмельницького національного університету. –2014. – С.72-75	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
28	Торшин Є. О. Особливості обліку експортних операцій в Україні / Є. О. Торшин // Європейські перспективи. - 2014. - № 7. - С. 36-41. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/evpe_2014_7_8">http://nbuv.gov.ua/UJRN/evpe_2014_7_8</a>	Використано для удосконалення фінансового та управлінського обліку експортних операцій
29	Тютюнник С.В. Особливості обліку операцій експорту товарів / С.В. Тютюнник // Перспективи розвитку обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів: Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка, 30 жовтня 2020 року / редкол.: Т.Г. Маренич [та ін.]; ХНТУСГ. – Х.: «Стильна типографія», 2020. – 274 с. - С.154-157.	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій
30	Фурса В. П. Актуальні питання обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності. Інфраструктура ринку. 2017. Вип. 5. 2017. С.213 – 218.	Використано для удосконалення фінансового обліку експортних операцій
31	Чельтер С. Експортні операції: бухгалтерський та податковий облік / Софія Чельтер // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – 4 лип. (№61). – С. 6-12.	Використано для удосконалення оподаткування експортних операцій

32	Черкас Н. І. Структурно-секторальна модель експорту: об'єктивні чинники економічного зростання України / Н. І. Черкас // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 1. - С. 111-119. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2012_1_15">http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2012_1_15</a>	Використано для удосконалення сутності експортних операцій
33	Чирка Д.М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності / М.Д. Чирка // Міжнародний збірник наукових праць. – 2011.-с.393-400.	Використано для удосконалення організації фінансового обліку експортних операцій
34	Шутка С. Є. Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік / С. Є. Шутка, Н. М. Клим // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(4). - С. 158-161. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17%284%29__41">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17%284%29__41</a>	Використано для удосконалення сутності та класифікації експортних операцій
35	Шутка С.Є. Основні аспекти обліку експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / С. Є. Шутка, Н. І.Колінько // Науковий вісник НЛТУ України. - 2016. - Вип. 26.2. - С. 253-260. - URL: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2016_26">http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2016_26</a>	Використано для удосконалення фінансового обліку та оподаткування експортних операцій



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

Підприємство **ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"** Дата (рік, місяць, число) 2019 | 01 | 01  
за СДРГОУ

Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА** за КОАТУУ 2610600000

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності **Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. г.** за КВЕД 23.99

Середня кількість працівників 1 89

Адреса, телефон **вулиця Карпатська, буд. 176, м. КОЛОМІЯ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78200** 52-91-41

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
00292818		
2610600000		
240		
23.99		

V
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	20	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	708	139
Основні засоби	1010	12 612	32 631
первісна вартість	1011	19 719	42 240
знос	1012	7 107	9 609
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>13 320</b>	<b>32 770</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	5 871	1 735
Виробничі запаси	1101	5 746	1 599
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	125	136
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 571	24 466
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11 628	2 225
з бюджетом	1135	-	715
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	179
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 470	157
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	104	702
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	104	702
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



## Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>35 644</b>	<b>30 179</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>48 964</b>	<b>62 949</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 153	1 153
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 255	1 255
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 739	17 739
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 768	9 044
Неоплачений капітал	1425	( 145 )	( 145 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>23 770</b>	<b>29 046</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	2 801
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>2 801</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	3 600	6 780
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20 663	22 665
розрахунками з бюджетом	1620	216	289
у тому числі з податку на прибуток	1621	187	282
розрахунками зі страхування	1625	27	-
розрахунками з оплати праці	1630	99	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	539	1 321
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	27	27
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	23	20
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>25 194</b>	<b>31 102</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>48 964</b>	<b>62 949</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Тимчишин Сергій Володимирович

Ткачук Оксана Іванівна

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



## Продовження додатку Д

Підприємство **ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"** за СДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
00292818		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	102 792	65 305
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 87 388 )	( 58 162 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	15 404	7 143
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 102	1 969
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 041 )	( 1 885 )
Витрати на збут	2150	( 4 973 )	( 2 561 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 891 )	( 1 182 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	7 601	3 484
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 167 )	( 28 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	6 434	3 456
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 158)	(622)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	5 276	2 834
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

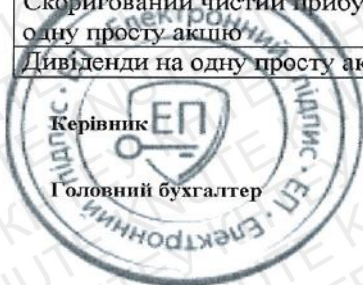
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>5 276</b>	<b>2 834</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	69 473	34 185
Витрати на оплату праці	2505	3 794	2 691
Відрахування на соціальні заходи	2510	847	796
Амортизація	2515	2 502	1 309
Інші операційні витрати	2520	8 363	3 898
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>84 979</b>	<b>42 879</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Сергій  
Володимирович

ЕП Ткачук  
Оксана Іванівна

Тимчишин Сергій Володимирович

Ткачук Оксана Іванівна



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

Підприємство **ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"**  
Територія **ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **ТОВ**  
Вид економічної діяльності **Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.**  
Середня кількість працівників **1 87**  
Адреса, телефон **вулиця Січових Стрільців, буд. 41/1, КОЛОМІЙСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78200**

Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

ДОКУМЕНТ КОМАНІТО		
2820	01	01
00292818		
2610600000		
240		
23.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	20	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	139	6 473
Основні засоби	1010	32 631	30 578
первісна вартість	1011	42 240	45 270
знос	1012	9 609	14 692
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>32 770</b>	<b>37 051</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 735	10 701
Виробничі запаси	1101	1 599	10 549
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	136	152
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 466	26 275
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 225	1 080
з бюджетом	1135	715	1 261
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	179	560
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	189	227
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	702	2 116
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	702	2 116
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-



## Продовження додатку Е

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>30 211</b>	<b>42 220</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>62 981</b>	<b>79 271</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 153	1 153
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 255	1 255
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 739	17 739
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 076	17 549
Неоплачений капітал	1425	( 145 )	( 145 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>29 078</b>	<b>37 551</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 801	1 698
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 801</b>	<b>1 698</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	6 780	5 889
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 665	32 666
розрахунками з бюджетом	1620	289	361
у тому числі з податку на прибуток	1621	282	343
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 321	1 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	27	27
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	20	25
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>31 102</b>	<b>40 022</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>62 981</b>	<b>79 271</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Тимчишин  
Сергій  
Володимирович

ЕП Ткачук  
Оксана Іванівна

Тимчишин Сергій Володимирович

Ткачук Оксана Іванівна

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



Підприємство **ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	94 153	102 792
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 74 003 )	( 87 388 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	20 150	15 404
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 023	2 102
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 894 )	( 3 041 )
Витрати на збут	2150	( 3 100 )	( 4 973 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 204 )	( 1 852 )
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	11 975	7 640
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 1 642 )	( 1 167 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	10 333	6 473
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 860)	(1 165)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 473	5 308
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>8 473</b>	<b>5 308</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 942	69 473
Витрати на оплату праці	2505	7 067	3 794
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 520	847
Амортизація	2515	5 350	2 502
Інші операційні витрати	2520	11 345	8 363
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>80 224</b>	<b>84 979</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер

Тимчишин  
Сергій  
Володимирович

ЕП Тхачук  
Оксана Іванівна

Тимчишин Сергій Володимирович

Тхачук Оксана Іванівна





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

Підприємство	<b>ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2021 рік, грудень
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2610600000
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.у.	за КВЕД	23.99
Середня кількість працівників	1 87		
Адреса, телефон	вулиця Січових Стрільців, буд. 41/1, КОЛОМИЙСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78200		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	20	20
накопичена амортизація	1002	20	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 473	11 814
Основні засоби	1010	30 578	38 195
первісна вартість	1011	45 270	57 782
знос	1012	14 692	19 587
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>37 051</b>	<b>50 009</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10 701	11 430
Виробничі запаси	1101	10 549	10 405
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	152	1 025
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 275	11 122
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 080	4 950
з бюджетом	1135	1 261	2 815
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	560	560
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	227	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 116	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 116	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-



## Продовження додатку Ж

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	4
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>42 220</b>	<b>30 893</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>79 271</b>	<b>80 902</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 153	1 153
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 255	1 255
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 739	17 739
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 549	21 323
Неоплачений капітал	1425	( 145 )	( 145 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>37 551</b>	<b>41 325</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 698	1 176
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 698</b>	<b>1 176</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	5 889	5 670
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32 666	31 116
розрахунками з бюджетом	1620	361	256
у тому числі з податку на прибуток	1621	343	209
розрахунками зі страхування	1625	-	54
розрахунками з оплати праці	1630	-	189
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 053	1 064
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	27	27
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	25	19
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	6
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>40 022</b>	<b>38 401</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>79 271</b>	<b>80 902</b>

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕП Тимчишин  
Сергій  
Володимирович

ЕП Ткачук  
Оксана Іванівна

Тимчишин Сергій Володимирович

Ткачук Оксана Іванівна





Підприємство **ТОВ виробничо-комерційне підприємство "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01  
00292818

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	61 996	94 153
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 50 540 )	( 74 003 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	11 456	20 150
збиток	2095	( - )	( - )
Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 420	3 023
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 624 )	( 3 894 )
Витрати на збут	2150	( 2 010 )	( 3 100 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 241 )	( 4 204 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	6 001	11 975
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	127	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 525 )	( 1 642 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4 603	10 333
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(829)	(1 860)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	3 774	8 473
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>3 774</b>	<b>8 473</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28 532	54 942
Витрати на оплату праці	2505	5 750	7 067
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 245	1 520
Амортизація	2515	4 895	5 350
Інші операційні витрати	2520	9 753	11 345
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>50 175</b>	<b>80 224</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Тимчишин  
Сергій  
Володимирович

ЕП Ткачук  
Оксана Іванівна

Тимчишин Сергій Володимирович

Ткачук Оксана Іванівна



Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
OOO «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)

## Контракт № 564/SCM/2016

г. Санкт-Петербург

23 мая 2016 г.

LLC "OTIS Lift", юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством России, именуемое далее «Покупатель» или «Заказчик», зарегистрированное по адресу: 105118, г. Москва, ул. Кирпичная, д.21 в лице Генерального директора Джорджо Элия, действующего на основании Устава, с одной стороны,

и  
LLC "Chernivtsy Insulation Material Company", зарегистрированное в соответствии с Законом Украины, далее именуемое Продавец, в лице Директора Тымчишина С.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий Контракт о нижеследующем.

### 1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. Продавец обязуется передавать в собственность Покупателя теплоизоляционный материал, далее именуемый Товар. Наименование, количество, цена Товара, который подлежит поставке по настоящему Контракту, а также срок поставки (если срок поставки отличается от установленного в разделе 5 настоящего Контракта) определяются Сторонами в Заказах, которые являются неотъемлемыми частями настоящего Контракта.

1.2. Качество поставляемого Товара должно соответствовать требованиям нормативно – технической документации, или чертежам ОТИС на изготавливаемые изделия, указанным в Приложениях к настоящему Контракту.

Продавец обязуется заблаговременно извещать Покупателя обо всех изменениях в отношении поставляемого Товара.

### 2. СРОК ДЕЙСТВИЯ КОНТРАКТА

Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до 24.05.2017, но не ранее исполнения Сторонами обязательств по настоящему Контракту.

### 3. ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ КОНТРАКТА

3.1. Ориентировочная общая стоимость Контракта составляет не более 660 000 USD (шестьсот шестьдесят тысяч долларов США).

3.2. Цены на Товар, указаны в Приложение № 2 к настоящему Контракту, при этом общая сумма поставки по настоящему Контракту составляет совокупную цену всех Заказов и определяется согласно действительным затратам Продавца на конец действия настоящего Контракта (за исключением Товара, поставляемого согласно гарантийным обязательствам).

3.3. Цены, предусмотренные настоящим Контрактом, установлены в украинских гривнах (UAH) и включают в себя:

- заводскую стоимость Товара, его упаковки на условиях FCA, г. Черновцы, ул. Заводская, 41.
- стоимость погрузки Товара в транспортное средство покупателя в месте поставки.

### 4. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ

4.1. Покупатель направляет Продавцу подписанный со своей стороны Заказ по факсу или по электронной почте. Продавец в течение 3 (трех) рабочих дней после получения Заказа от Покупателя по факсу или по электронной почте направляет Продавцу подписанное со своей стороны подтверждение с указанием планируемой даты отгрузки.

4.2. Условия поставки – FCA г. Черновцы, ул. Заводская, 41 на основании ИНКОТЕРМС 2010.

4.3. Получателем Товара по настоящему Контракту является Санкт-Петербургский филиал ООО "ОТИС Лифт"», 198095, г. Санкт-Петербург, Химический пер., д.14.

4.4. Место отправки Товара – Украина, г. Черновцы, ул. Заводская, 41.

Адрес доставки – Санкт-Петербургский филиал ООО «ОТИС Лифт», 198095, Санкт-Петербург, Химический пер., д.14, если иной адрес не указан в Инструкции по отгрузке.

4.5. Поставки должны сопровождаться следующими отгрузочными документами: инвойс, CMR, упаковочный лист, сертификат соответствия, сертификат происхождения (либо на каждом товарном месте должен быть ярлык с указанием страны происхождения), сертификат пожарной безопасности с указанием соответствия Товара российским правилам пожарной безопасности. За 3 дня до предполагаемой даты отгрузки Продавец высылает уведомление о готовности Товара с указанием номера Заказа, артикулов. Продавец готовит отгрузочные документы и направляет их Покупателю на проверку. Покупатель в течение 1 рабочего дня с момента получения документов от Продавца подтверждает правильность оформления документов Продавцом или дает замечания. Продавец обязуется переформировать документы с учетом замечаний Покупателя в течение 1 рабочего дня с момента получения замечаний от Покупателя. Отгрузка не производится до подтверждения Покупателем правильности оформления документов Продавцом.



*Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
OOO «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)*

4.7. После отгрузки Товара в течение 1 дня электронной почтой или по факсу Покупателю направляются отгрузочные документы (в том числе инвойс) на отправленный Товар.

4.8. Инвойс должен быть подписан со стороны Продавца и иметь печать Продавца. В инвойсе необходимо указывать следующую информацию:

- номер и дата инвойса
- номер Заказа
- номер и дата Контракта
- наименование и адрес Продавца
- наименование и адрес Покупателя
- адрес доставки
- условия поставки
- условия оплаты
- наименования, артикулы Товара ОТИС, количество Товара
- страну происхождения Товара
- цену за единицу Товара и общую стоимость Товара
- вес нетто
- таможенный код каждой единицы Товар
- общее количество мест.

4.9. В упаковочном листе кроме перечисленной в п.4.8 настоящего Контракта информации необходимо указать:

- статистический код Товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)
- вес брутто/нетто для каждой группы Товара
- вид и вес упаковки
- количество упаковок
- вес паллеты

## 5. СРОК ПОСТАВКИ

5.1. Срок поставки Товара – по согласованию с Продавцом, но не позднее 4 (четырёх) недель с момента подписания Заказа Продавцом и направления его Покупателю. По согласованию с Покупателем возможна досрочная поставка Товара.

5.2. Датой поставки Товара является дата передачи Товара перевозчику на складе Продавца.

5.3. В случае поставки Товаров, идентифицирующие признаки которых не совпадают со сведениями, указанными в отгрузочных документах, Продавец обязан возместить Покупателю в 10-дневный срок со дня заявления требования соответствующие убытки (в том числе по уплате штрафных санкций), связанные с расходами по получению этого Товара и возвратом его Продавцу. В случае такой поставки Покупатель обязуется в течение 24 часов направить Продавцу письменное приглашение для составления Акта приемки Товара. В случае отказа или уклонения Продавца от участия в приемке, Покупатель составляет Акт о приемке товара в одностороннем порядке в течение 4 дней с даты направления Продавцу письменного приглашения.

## 6. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА

6.1. Платежи по настоящему Контракту осуществляются на основании инвойса Продавца, выставяемого в Долларах США по курсу Национального Банка Украины на дату оформления отгрузочных документов. Оплата каждой партии Товара согласно инвойса Поставщика осуществляется следующим образом:

- в размере 100% через 21 календарный день с момента наступления последнего из следующих событий: получения Товара Покупателем, получения Покупателем инвойса по факсу или электронной почтой и завершения таможенной оформления Товара на территории Покупателя;
- в случаях допоставки Товара, оплата производится согласно п.6.1 в случаях поставки по гарантии (рекламации) оплата не производится, при этом в товаросопроводительных документах делается соответствующая запись.

6.2. Платежи осуществляются в Долларах США с расчетного банковского счета Покупателя на расчетный банковский счет Продавца, указанный в инвойсе на отдельную партию Товара.

6.3. Датой оплаты считается дата списания денежных средств с расчетного счета Покупателя.

## 7. ПЕРЕХОД ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ

Датой перехода права собственности на Товар является дата завершения таможенного оформления Товара на территории Покупателя.

## 8. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

8.1. Упаковка должна обеспечивать полную сохранность Товара при транспортировке и предохранять от воздействия атмосферных явлений.

8.2. На каждом товарном месте должна быть нанесена маркировка на английском языке:



Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул. Кирпичная, 21)  
 ООО «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)

- номер Контракта и номер Заказа по Контракту;
- номер места;
- масса брутто и нетто;
- вид Товара;
- страна происхождения.

Упаковочные листы должны быть вложены в каждое грузовое место.

## 9. СДАЧА-ПРИЕМКА ТОВАРА

9.1. Продавец предоставляет Покупателю право проверять количество и качество Товара при выгрузке на склад Покупателя. Количество Товара, поставленное на склад Покупателя должно всегда соответствовать указанному в документах поставки.

Если фактическое количество Товара не соответствует количеству, указанному в сопроводительных документах, при сохранённой целостности упаковки Товара, Покупатель совместно с Продавцом составляют Акт о несоответствии. В случае отказа или уклонения Продавца от составления Акта о несоответствии Покупатель составляет данный Акт в одностороннем порядке. Продавец обязан в течение 10 рабочих дней после получения Акта поставить недостающее количество Товара за свой счет на условиях DDP склад Покупателя (Инкотермс 2010), что указывается в инвойсе на такой Товар, одновременно в инвойсе указывается цена Товара для таможенных целей.

Если качество Товара не соответствует требованиям Контракта, Покупатель приглашает представителя Продавца для составления соответствующего Акта. В случае уклонения или отказа Продавца направить своего представителя для составления Акта, Покупатель составляет Акт о несоответствии самостоятельно и направляет его Продавцу. Продавец обязан произвести замену в течение 10 рабочих дней после получения акта, при этом поставка для замены производится за счет Продавца на условиях DDP склад Покупателя (Инкотермс 2010), что указывается в инвойсе на такой Товар, одновременно в инвойсе указывается цена Товара для таможенных целей.

9.2. В течение гарантийного срока при условии соблюдения требований хранения и использования продукции согласно Техническим условиям на Товар (24 месяца с даты поставки на таможенную территорию Покупателя) Продавец бесплатно заменяет выявленный в процессе эксплуатации некачественный Товар. Замена некачественного Товара осуществляется в соответствии с условиями п. 9.1. настоящего Контракта.

## 10. УСЛОВИЯ СТРАХОВАНИЯ

Страхование Товара при перевозке и сама перевозка осуществляются за счет Покупателя.

## 11. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

11.1. В случае нарушения срока поставки Товара Покупатель имеет право потребовать от Продавца, а Продавец в случае получения такого требования обязан выплатить Покупателю пеню в размере 0,1% от стоимости Товара, поставка которого просрочена, за каждый день просрочки, но не более 5% от общей стоимости Товара, поставка которого просрочена.

11.2. Если по вине Покупателя произошла просрочка платежа, то Продавец имеет право потребовать от Покупателя, а Покупатель в случае получения такого требования от Продавца обязан выплатить Продавцу пеню в размере 0,1% от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки, но не более 5% от суммы, выплата которой просрочена.

11.3. Пени начисляются на дату выставления Продавцом / Покупателем в письменной форме требования об оплате пеней.

11.4. В случае если в связи с нарушением Стороной условий настоящего Контракта другой Стороне будет причинен реальный ущерб, включая санкции за нарушение таможенного законодательства и/или законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, то Сторона, которой причинен реальный ущерб, имеет право потребовать от Стороны, нарушившей условия настоящего Контракта, возмещения всего документально подтвержденного реального ущерба, причиненного в связи с нарушением условий настоящего Контракта, а Сторона, нарушившая условия настоящего Контракта, в случае получения такого требования, обязана возместить этот реальный ущерб Стороне, которой он причинен. Упущенная выгода возмещению не подлежит.

## 12. ФОРС-МАЖОР

Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Контракту, если это неисполнение явилось следствием действия непреодолимой силы.

## 13. ПРАВО, ПОДЛЕЖАЩЕ ПРИМЕНЕНИЮ

Применимым к настоящему Контракту правом является право Российской Федерации. В случае, если какие-либо положения настоящего Контракта расходятся с положениями Инкотермс 2000 и/или Инкотермс 2010, превалируют положения Контракта.



*Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
ООО «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)*

#### 14. АРБИТРАЖНОЕ СОГЛАШЕНИЕ

Все споры, разногласия или требования, возникающие из настоящего Контракта или в связи с ним, подлежат разрешению в Международном коммерческом арбитражном суде при торгово-промышленной палате г. Москва (Россия) в соответствии с его регламентом. Решения данного суда будут признаваться сторонами в качестве обязательных для исполнения. Язык Арбитража – русский.

#### 15. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

15.1. Стороны согласились, что любая информация на любом носителе информации, передаваемая или получаемая в рамках настоящего Контракта или в связи с ним, является конфиденциальной и не подлежит раскрытию третьим лицам без взаимного согласия Сторон.

15.2. Стороны согласились, что при согласованной передаче конфиденциальной информации третьим лицам, сторона, инициировавшая такую передачу, несет ответственность за сохранение конфиденциальности такими третьими лицами. Стороны также несут ответственность за соблюдение обязательств по сохранению конфиденциальной информации своими сотрудниками.

15.3. Положение о конфиденциальности будет действовать и после окончания срока действия настоящего Контракта, в течении 2 лет.

#### 16. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

16.1. Все изменения, дополнения и приложения к настоящему Контракту будут иметь силу только в случае исполнения их в письменной форме и подписания уполномоченными представителями сторон.

16.2. С момента подписания настоящего Контракта вся предшествующая переписка между сторонами по вопросам, являющимся предметом настоящего Контракта, утрачивают силу.

16.3. Настоящий Договор составлен в 2-х экземплярах, по одному экземпляру для каждой из сторон, каждый из которых имеет одинаковую юридическую силу. У каждой из сторон хранится один экземпляр настоящего Контракта.

16.4. Подписывая настоящий Контракт, Продавец заявляет, что он не использует детский труд, запрещенный действующим законодательством РФ, при исполнении своих обязательств по настоящему Контракту.

16.5. Любая из Сторон вправе передавать свои права и обязанности по настоящему Контракту третьим лицам только с письменного согласия другой Стороны.

16.6. Продавец обязуется воздерживаться от прямой или косвенной передачи (включая предложение и обещание) денег или каких-либо других материальных ценностей (за исключением Товара, передаваемого по настоящему Контракту) следующим лицам:

(а) любому лицу, фирме, корпорации по согласованию или указанию ООО «ОТИС Лифт», ОТИС Элевейтор Кампани, Юнайтед Текнолоджиз Корпорейшн, а равно их дочерних или аффилированных компаний (далее при совместном упоминании «ГРУППА ОТИС»), либо любого директора, должностного лица или сотрудника ГРУППЫ ОТИС;

(b) любой политической партии или ее представителю, кандидату на политическую должность, должностному лицу или государственному служащему, или любому лицу, действующему от имени государства или любой подконтрольной государству организации в целях:

(i) оказания влияния на принятие любого акта, решения, находящегося в компетенции такой политической партии, члена партии, кандидата на политическую должность, должностного лица, государственного служащего или лица, действующего в рамках своих полномочий; или

(ii) склонения такой политической партии, члена партии, кандидата на политическую должность, должностного лица, государственного служащего или лица к использованию своего влияния в государственных и подконтрольных государству организациях для воздействия на принятие государством или государственным ведомством какого-либо акта или решения,

если такие действия имеют своей целью повышение уровня продаж товаров или услуг ГРУППЫ ОТИС или оказания помощи ГРУППЕ ОТИС в деловых отношениях;

(с) ООО «ОТИС Лифт», ОТИС Элевейтор Кампани или Юнайтед Текнолоджиз Корпорейшн, а равно их дочерним или аффилированным компаниям, а также любым директорам, должностным лицам или сотрудникам ГРУППЫ ОТИС.

16.7. В случае нарушения Продавцом положений статей 16.4.-16.6. Контракта Покупатель вправе в одностороннем порядке немедленно расторгнуть настоящий Контракт, письменно уведомив об этом Продавца. Контракт считается расторгнутым с момента получения Продавцом такого уведомления.

16.8. При передаче документов в соответствии с настоящим Контрактом посредством факсимильной связи, факсимильное оборудование Сторон должно быть настроено таким образом, чтобы на каждой странице передаваемого документа отображались номер телефона принимающей стороны, текущая страница, дата и время передачи. Все факсимильные копии имеют юридическую силу.



Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
 ООО «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)

### 17. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

#### ПРОДАВЕЦ:

LLC "Chernivtsy Insulation Material Company",

Место нахождения:

Украина,

58007, Украина, г. Черновцы, ул. Заводская, 41.

ИНН: 002928124129

КПП: 32973517

ОКПО: 00292818

#### БАНК ПРОДАВЦА:

Получатель:

р/с 26009013020381

LLS "Chernivtsy Insulation Material Factory"

58007, Ukraine, Chernivtsi, Zavodskaya, 41

Банк получателя:

"Sberbank" Public Joint Stock Company

Kiev, Ukraine

SWIFT: SABRUAUK

Банк корреспондент:

Deutsche Bank Trust Company Americas New York. USA

SWIFT-code: BKTRUS33

к/с 04421742

#### ПОКУПАТЕЛЬ:

LLC "OTIS Lift"

Место нахождения: 105118, Москва, Кирпичная ул., 21

ОГРН 1027802714741

ИНН 7805223443 / КПП 771901001

Место нахождения Санкт-Петербургского филиала ООО «ОТИС Лифт»: 198095, г. Санкт-Петербург, Химический пер., д.14

КПП 780503001

Тел. + 7 (812) 346-6121

Факс + 7 (812) 252-5315

#### БАНК ПОКУПАТЕЛЯ:

ЗАО КБ «Ситибанк» филиал в г. Санкт-Петербурге,

БИК 044030765

Р/с 40702840000790018312

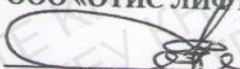
Транзитный р/с 40702978300790018311

Местонахождение банка: 191011, Санкт-Петербург, ул. Итальянская, д.5

SWIFT CITI RUMX

### 18. ПОДПИСИ СТОРОН

ПОКУПАТЕЛЬ:  
 ООО «ОТИС ЛИФТ»

  
 Генеральный директор

Джорджо Элия



ПОСТАВЩИК:  
 ООО «ЧЕРНОВИЦКИЙ ЗАВОД  
 ТЕПЛОИЗОЛЯЦИОННЫХ МАТЕРИАЛОВ

  
 Директор

Тымчишин С.В.





Коммерческая тайна ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
 ООО «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)

**Дополнительное соглашение №1  
 к Контракту № 564/SCM/2016 от 23.05.2016г.**

Санкт-Петербург

«10» мая 2017 г.

LLC "OTIS Lift", юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством России, именуемое далее «Покупатель» или «Заказчик», зарегистрированное по адресу: 105118, г. Москва, ул. Кирпичная, д.21 в лице Директора по производству Майорова И.Н., действующего на основании доверенности № 28-17 от 23.01.2017 года, с одной стороны, и LLC "Chernivtsy Insulation Material Company", зарегистрированное в соответствии с законом Украины, далее именуемое Продавец, в лице Директора Тымчишина С.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, далее именуемые «Стороны», пришли к соглашению о нижеследующих изменениях в редакции Контракта № 564/SCM/2016 от «23» мая 2016 г. (далее по тексту – «Контракт»):

1. Изменить и изложить параграф 2 Контракта в следующей редакции:  
**«Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до 24 мая 2018 г., но не ранее исполнения Сторонами обязательств по настоящему Контракту.»**
2. Настоящее Дополнительное соглашение №1 составлено в 2-х экземплярах, имеющих равную юридическую силу, вступает в силу с момента подписания Сторонами, не меняет других условий Контракта и является неотъемлемой частью Контракта № 564/SCM/2016 от «23» мая 2016 г.

**ПОДПИСИ СТОРОН:**

Продавец:

Тымчишин С.В.

Покупатель:

Майоров И.Н.





ООО «ОТИС Лифт» (адрес: 105118 Москва, ул.Кирпичная, 21)  
 ООО «OTIS Lift» trade secret (address: 105118 Moscow, Kirpichnaya str., 21)

**Приложение №2**  
**к Контракту № 564/SCM/2016 от 23.05.2016г.**

Санкт-Петербург

«25» мая 2016 г.

LLC "OTIS Lift", юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством России, именуемое далее «Покупатель» или «Заказчик», зарегистрированное по адресу: 105118, г. Москва, ул. Кирпичная, д.21 в лице Генерального директора Джорджо Элия, действующего на основании Устава, с одной стороны,

и  
 LLC "Chernivtsy Insulation Material Company", зарегистрированное в соответствии с законом Украины, далее именуемое Продавец, в лице Директора Тымчишина С.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящее Приложение о нижеследующем:

1. Стороны согласились установить следующие цены на поставляемый Товар:

Артикул	Наименование	Цена за ед, в украинских гривнах
ZAA429X1	Insulation/Прокладка (10 mm)	23,18
ZAA429X2	Insulation/Прокладка (10 mm)	19,72
ZAA429X3	Insulation/Прокладка (10 mm)	14,75
ZAA429X4	Insulation/Прокладка (10 mm)	8,51
ZAA429X7	Insulation/Прокладка (10 mm)	16,73
ZAA429X8	Insulation/Прокладка (10 mm)	17,28
ZAA429AY1	Insulation/Прокладка (18.5)	3,59
ZAA429AY2	Insulation/Прокладка (18.5)	3,75
ZAA429AY3	Insulation/Прокладка (18.5)	4,41
ZAA429AY4	Insulation/Прокладка (18.5)	4,89
ZAA429AY7	Insulation/Прокладка (18.5)	5,53
ZAA429AR121	Insulation/Прокладка (14)	175,70
ZAA429AR651	Insulation/Прокладка (14)	84,74
ZAA429AR701	Insulation/Прокладка (14)	85,60
ZAA429AR801	Insulation/Прокладка (14)	121,80
ZAA429AR901	Insulation/Прокладка (14)	134,75

2. Цены в настоящем Приложении указаны без НДС. Реализация Товара, указанного в настоящем Приложении к Контракту, подлежит обложению НДС в соответствии с НК РФ.

1. Настоящее Приложение № 2 к Контракту вступает в силу с момента его подписания Сторонами и является неотъемлемой частью Контракта.

**SIGNATURES / ПОДПИСИ СТОРОН**

Продавец:



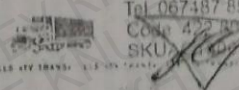
Тымчишин С.В.

Покупатель:

Джорджо Элия





1. Відправник (назва/адреса, країна) 1. Sender (name, address, country) <b>ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"</b> <b>78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия</b> <b>вул. Січових Стрільців, 41/1 Україна.</b>		Міжнародна товарно-транспортна накладна INTERNATIONAL COMBINED BILL OF LADING <b>A № 713597</b> 																													
2. Місце розвантаження вантажу (місце, адреса, країна) 2. Place of delivery of the goods (place, address, country) <b>ООО "ОТИС Лифт"</b> <b>198095 м. Санкт-Петербург Химический пер. д. 14</b> <b>Росія</b>		16. Перевізник (назва/адреса, країна) 16. Carrier (name, address, country) <b>LLS «TV TRANS»</b> Kotsubinske, Kyivska oblast, Ukraine 9 Dokivska str., 08298 Tel: 067487 85 95 Code 422 80401 SKUAC1800959																													
3. Місце розвантаження вантажу (місце, адреса, країна) 3. Place of delivery of the goods (place, address, country) <b>м. Санкт-Петербург., Росія</b>		17. Наступний перевізник (назва/адреса, країна) 17. Successive carrier (name, address, country) <b>AI4189HK/AI4842XI</b>																													
4. Місце та дата зняття вантажу (місце, країна, дата) 4. Place and date of taking over the goods (place, country, date) <b>10.01.2020 м. Чернівці, Україна</b>		18. Заявлені та застережені перевізника 18. Carrier's reservations and observations																													
5. Документи, які додаються 5. Documents attached <b>Інвойс № 1 від 10.01.2020</b>																															
6. Знаки та номери 6. Marks and Nos.	7. Кількість місць 7. Number of packages	8. Рід пакування 8. Method of packing	9. Найменування вантажу 9. Nature of the goods																												
місць 3			<b>Вироби теплоізоляційні: (ТК-1-10; )  (Код 6806900000)</b>																												
10. Статист. № 10. Statistical number	11. Вага бруто, кг 11. Gross weight in kg	12. Об'єм, м³ 12. Volume in m³																													
	1467																														
13. Вказівки відправника 13. Sender's instruction <b>Адрес таможеної очистки:          СВХ ООО «Рославль-Терминал»/216500,          Смоленская обл., г. Рославль, ул. Карла-Маркса д. 166          Смоленская таможня, 10113050 Рославльскій т/п</b>		19. Особливі умови угоди 19. Special agreements																													
14. Умови оплати 14. Instructions as to payment for carriage <input type="checkbox"/> Франко / Carriage paid <input type="checkbox"/> Не франко / Carriage to be paid		20. Підпис до оплати 20. To be paid by: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Стаття / Article</th> <th>Відправник / Senders</th> <th>Валюта / Currency</th> <th>Отримувач / Consignee</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Стаття / Article</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Знижки / Deductions</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Різниця / Balance</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Додатк. збори / Supplement. charges</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Інше / Other charges</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Разом до оплати / TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Стаття / Article	Відправник / Senders	Валюта / Currency	Отримувач / Consignee	Стаття / Article				Знижки / Deductions				Різниця / Balance				Додатк. збори / Supplement. charges				Інше / Other charges				Разом до оплати / TOTAL			
Стаття / Article	Відправник / Senders	Валюта / Currency	Отримувач / Consignee																												
Стаття / Article																															
Знижки / Deductions																															
Різниця / Balance																															
Додатк. збори / Supplement. charges																															
Інше / Other charges																															
Разом до оплати / TOTAL																															
21. Створено / Established in <b>м. Чернівці</b>		20. Дата / Date <b>10.01.2020р</b>																													
22. Підпис та штамп відправника Signature and stamp of the sender 		24. Вантаж одержано / Goods received <table border="1"> <thead> <tr> <th>Місце / Place</th> <th>Дата / on</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>AI4189HK/AI4842XI</b> Kotsubinske, Kyivska oblast, Ukraine 9 Dokivska str., 08298 Tel: 067487 85 95 Code 422 80401 SKUAC1800959</td> <td><b>20</b></td> </tr> </tbody> </table>		Місце / Place	Дата / on	<b>AI4189HK/AI4842XI</b> Kotsubinske, Kyivska oblast, Ukraine 9 Dokivska str., 08298 Tel: 067487 85 95 Code 422 80401 SKUAC1800959	<b>20</b>																								
Місце / Place	Дата / on																														
<b>AI4189HK/AI4842XI</b> Kotsubinske, Kyivska oblast, Ukraine 9 Dokivska str., 08298 Tel: 067487 85 95 Code 422 80401 SKUAC1800959	<b>20</b>																														
Підпис та штамп перевізника Signature and stamp of the carrier 		Підпис та штамп одержувача Signature and stamp of the consignee																													



УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ ПРИЗНАЧЕННЯ	
3	8	2 Відправник/Експортер № UA/0000292818 ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів" Див. доп.	ЕК 10 АА	UA408020/2020/000388	
Примірник для ввізних експортних документів		3 Форми 1 1 1/0	4 Вид: спец.	Електронне декларування	
Примірник для вивізних експортних документів		5 Всього т-ів 1	6 Всього місць 3	7 Довідковий номер Вн. № 292	
UA10000292818		8 Особа, відповідальна за фінансове регулювання № UA/0000292818		ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів" Див. доп.	
8 Одержувач № RU/0000000000 ООО 'ОТИС Лифт'		9 Країна першого ввіз/ост. ввіз RU		11 Торг. країна вироб. RU	
198095 м. Санкт-Петербург Химический пер., д, 14 Росія 46690000/000000		12 Відомості про вартість		13 ЄСП	
14 Декларант/Представник № UA/0000292818 ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"		15 Країна відправлення/експорту		16 Код кр. відл/експ. а   б   а   б	
UA10000292818		16 Країна походження		17 Країна призначення Росія	
18 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при ввіз/авіані/привізні UA 0		19 Конт. FCA UA м. Чернівці		20 Умови поставки	
21 Ідентифікація і країна реєстрації вантажного транспортного засобу на кордоні UA 4189HK/AI4842XI		22 Валюта та загальна сума за рахунком UA USD 5621.15		23 Курс валюти 24 Характер угоди	
25 Вид транспорту на кордоні 30		26 Вид транспорту в межах країни 30		27 Місце навантаження/розвантаження	
28 Митний орган ввізду/вивізу UA102110		30 Місцезаходження товарів 408-005-1-1		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 00032112 АТ "Укресімбанк"	
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар 1		33 Код товару № 68069000 00	
33 Вантажні місця та опис товарів		34 Код країни походж. UA б		35 Вага бруто(кг) 1467	
33 Вантажні місця та опис товарів		36 Вага нетто(кг) 1356		37 Процедура 1000 ZZ00	
33 Вантажні місця та опис товарів		38 Статистична вартість 135.57652		39 Код МВВ	
33 Вантажні місця та опис товарів		40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру	
33 Вантажні місця та опис товарів		42 Ціна товару 5621.1500		43 Код МВВ	
33 Вантажні місця та опис товарів		44 Код ДІ		45 Коригування	
33 Вантажні місця та опис товарів		46 Статистична вартість		47 Реквізити складу	
33 Вантажні місця та опис товарів		47 Реквізити складу		48 Відстрочення платежів	
33 Вантажні місця та опис товарів		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу	
33 Вантажні місця та опис товарів		49 Реквізити складу		50 Принципал UA/0042280401	
33 Вантажні місця та опис товарів		50 Принципал UA/0042280401		51 Підпис: С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
33 Вантажні місця та опис товарів		51 Підпис: С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		52 Гарантія на дію для	
33 Вантажні місця та опис товарів		52 Гарантія на дію для		53 Митний орган (і країна) призначення	
33 Вантажні місця та опис товарів		53 Митний орган (і країна) призначення		54 Місце і дата: 58007 м. Чернівці вул. Заводська, 41 Україна	
33 Вантажні місця та опис товарів		54 Місце і дата: 58007 м. Чернівці вул. Заводська, 41 Україна		55 Підпис і прізвище декларанта/представника: Рінка Н.І.	
33 Вантажні місця та опис товарів		55 Підпис і прізвище декларанта/представника: Рінка Н.І.		56 Печата: 53 Митний орган (і країна) призначення	
33 Вантажні місця та опис товарів		56 Печата: 53 Митний орган (і країна) призначення		57 Результат: ПМК 186/408 10.01.2020 ОНП 202/408 10.01.2020	
33 Вантажні місця та опис товарів		57 Результат: ПМК 186/408 10.01.2020 ОНП 202/408 10.01.2020		58 Підпис і прізвище декларанта/представника: Рінка Н.І.	
33 Вантажні місця та опис товарів		58 Підпис і прізвище декларанта/представника: Рінка Н.І.		59 Строк доставки (дата): 09.02.2020	
33 Вантажні місця та опис товарів		59 Строк доставки (дата): 09.02.2020		60 Задпис: 53 Митний орган (і країна) призначення	
33 Вантажні місця та опис товарів		60 Задпис: 53 Митний орган (і країна) призначення		61 Контактні дані: +380372529126 2628610269	
33 Вантажні місця та опис товарів		61 Контактні дані: +380372529126 2628610269		62 Контактні дані: zavod123@ukr.net	
33 Вантажні місця та опис товарів		62 Контактні дані: zavod123@ukr.net		63 Контактні дані: 53 Митний орган (і країна) призначення	



дзВМД №

UA408020/2020/000388

До графи 2:  
78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия вул. Січових Стрільців, 41/1 Україна.

До графи 8:  
RU  
ООО "ОТИС Лифт"  
105118 г. Москва ул. Кирпичная, 21 Росія

До графи 9:  
78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия вул. Січових Стрільців, 41/1 Україна.

Товар № 1 до графи 31:  
2. Місць - 3  
8А/3/1  
СТ/18  
3. 0

Відмітки митного органу відправлення/призначення

Печатка

Місце і дата

58007 м. Чернівці вул. Завод  
41 Україна.

Підпис і прізвище декларанта/представника

Ріпка Н.І.  
+380372529126 2628610269  
zavod123@ukr.net



ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» инд. код 00292818 Р/р 26002000037573, Банк ПАТ "УКРЕКСИМБАНК", м. Київ, МФО 322313

ООО ПКП «Черновицкий завод теплоизоляционных материалов» инд. код 00292818P/р 26002000037573, Банк ПАТ "УКРЕКСИМБАНК", г. Киев, МФО 322313

ISC Ukreximbank (Joint Stock Company The State Export-Import Bank of Ukraine) (Chernivtsi branch)

### ІНВОЙС/ИНВОИС № 1

від 10 СІЧНЯ 2020 року / от 10 ЯНВАРЯ 2020 года

Вантажовідправник	ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»
Адреса реєстрації//Адреса виробничих потужностей	78200 Україна, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. Січових Стрільців 41/1// Україна м. Чернівці, вул. Заводська
Грузоотправитель	ООО ПКП «Черновицкий завод теплоизоляционных материалов»
Адрес реєстрації//Адрес производственных мощностей	78200, Україна, Івано-Франківська обл., г. Коломия, ул. Сичовых Стрельцов 41/1// Україна г. Черновцы, ул. Заводская
Покупець/Покупатель	ТОВ "ОТИС Ліфт", м. Москва, вул. Кірична, б.21, 105118/ООО "ОТИС Лифт", г. Москва, ул. Кирпичная, д.21, 105118
Вантажоотримувач/	ТОВ "ОТИС Ліфт", м. Санкт-Петербург, Хімічний пров., б.14, 198095
Грузополучатель	ООО "ОТИС Лифт", г. Санкт-Петербург, Химический пер., д.14, 198095
Адреса доставки/	Санкт-Петербургський філіал ТОВ "ОТИС Ліфт", 198095, Санкт-Петербург, Хімічний пров., б.14
Адрес доставки	Санкт-Петербургский филиал ООО "ОТИС Лифт", 198095, Санкт-Петербург, Химический пер., д.14
Договір/Договор	Контракт №564/SCM/2016 від 23 травня 2016 р./ Контракт №564/SCM/2016 от 23 мая 2016 г.
Замовлення/Заказ	№РОМ046963 3.12.2019
Умови оплати/Условия оплаты	100% оплата через 21 календарний день/100% оплата через 21 календарный день
Умови поставки/Условия поставки	FCA, м. Чернівці, Україна/FCA, г. Черновцы, Украина
Валюта платежу/Валюта платежа	Долар США/Доллар США
Країна походження/Страна происхождения	Україна/Украина
Код ТНВЭД	6806900000
Загальна кількість місць/Общее количество мест	3 палет

№ /п	Наименование продукции	Артикул	Размеры,	Ед. изм.	Количество	Цена за ед. в украинских гривнах	Цена за ед. в Долларах США	Общая сумма в Долларах США	Кол-во упаковок.	Вес нетто, кг	Вес брутто, кг
			мм								
1	Прокладка из картона теплоизоляционного базальтового ТК-1-10	ZAA429X3	1958x46x10	шт.	2040	21,00	0,8707	1776,23	6	364,00	401,00
2	Прокладка из картона теплоизоляционного базальтового ТК-1-10	ZAA429X7	1958x56x10	шт.	4032	23,00	0,9536	3844,92	12	992,00	1066,00
ВСЕГО:					6072			5 621,15	18	1356,00	1467,00

Загальна сума прописом:

П'ять тысяч шестсот двадцать один доллар, 15 центів

Общая сумма прописью:

Пять тысяч шестьсот двадцать один доллар, 15 центов

Курс національного банку України на 10.01.2020г.: 1 USD=24,119

Вага/Вес:

1467



Тымчишин С.В.

Мацейко В.А.



Україна (форма МД-2)		ДЕКЛАРАЦІЯ		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ	
3	8	UA/0000292818 ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів" Див. доп.		UA408020/2020/001404	
UA10000292818		EК 10 AA		Електронне декларування	
000'ОТИС Лифт'		1 1 1/0		7 Додатковий номер	
RU/0000000000		1		8 Вн. № 301	
198095 м. Санкт-Петербург Химический пер., д. 14 Росія		9 Особа, відповідальна за фізичне регулювання		№ UA/0000292818	
406670000/000000		ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів" Див. доп.		UA10000292818	
UA10000292818		10 Країна походження товару		11 Тип країни походження	
ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"		RU		12 Численність про вартість	
UA10000292818		13 Країна призначення		14 Код країни походження	
ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"		Росія		RU	
UA10000292818		15 Код зр. митниці		17 Код країни призначення	
18 Ідентифікатор і адреса реєстрації транзитного митного посту при відправленні в експорт		19 Код		20 Умови поставки	
AI4187HK/AI4811XI		UA 0		FCA UA м. Чернівці	
21 Ідентифікатор і адреса реєстрації митного транзитного заводу на території		22 Валюта та зазначена сума за рахунок		23 Курс валюти	
AI4187HK/AI4811XI		UA USD 15883.29		24 Характер угоди	
25 Код транзитного митного посту		26 Фізична та бізнесова відомості		27 Курс валют	
30		ЄДРПОУ: 00032112 АТ "Укресімбанк"		28 Характер угоди	
29 Місце вартісної оцінки		30 Місце вартісної оцінки		31 Код товару	
UA102110		408-005-1-1		1	
32 Код товару		33 Код товару		34 Код країни походження	
1. Вироби теплоізоляційні і звукопоглинальні на основі супертонкого базальтового волокна: прокладки з картону теплоізоляційного базальтового:		№ 68069000 00		35 Валюта брутто	
TK -1-10- розм. (1958 x 46x 10)мм - 5100шт		0		36 Професія	
TK -1-10- розм. (1958 x 56x 10)мм - 12096шт		37 ПРОЦЕДУРА		38 Валюта нетто	
Див. "електронний інвойс" Див. доп.		1000 ZZ00		39 Код	
40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаток одиниці виміру		42 Ціна товару	
0380 4 22.01.20		43 Код МВБ		15883.2900	
0730 713069 22.01.20		44 Код ДВ		45 Ідентифікатор	
m4103 5 01.10.19		46 Статистична вартість		385.30638	
m4103 6 01.01.17		47 Відсоточна платіжка		48 Результати контролю	
m4103 8 08.08.19		в подробиці розрахунків			
m4103 дод. угода №4 21.05.19					
m4104 564/SCM/2016 23.05.16					
49 Присвоєний код		50 Підпис		51 МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
UA/0042280401					
ТОВ "ТВ Транс" Київська обл. смт Коцюбинське вул. Доківська,9 Україна UA10042280401					
52 Присвоєний код		53 Митний орган (в країні) призначення			
Рудницький Андрій Паспорт UA № FX863788					
54 Місце і дата		55 Місце і дата			
Результат ПМК 133/408 22.01.2020 ОНП 153/408 22.01.2020		58007 м. Чернівці вул. Заводська, 41 Україна			
01.02.2020		Ріпка Н.І. +380372529126 2628610269 zavod123@ukr.net			



UA408020/2020/001404

До графа 31:  
78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия вул. Січовик Стрільців, 41/1 Україна.

До графа 81:  
RU  
ООО РОС ЛАЙТ  
105118 Р. Москва ул. Кирпичная, 21 Росія

До графа 91:  
78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия вул. Січовик Стрільців, 41/1 Україна.

Товар № 1 до графа 31:  
2, Місць - 8  
8А, В/1  
СТ/51  
3, 0

ВІДОМКА ІНТЕРНОГО СПЕЦІАЛУ: ВІДПРАВЛЕННЯ ПРИЗНАЧЕННЯ

Пакетика:





Місце і дата:

58007 м. Чернівці вул. Заводська  
, 41 Україна.

Підпис і прізвище державного працівника:

Ріпка Н.І.  
+380372529126 2628610269  
zavod123@ukr.net



ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів" 78200 Івано-Франківська обл. м. Коломия вул. Січових Стрільців, 41/1 Україна		МІЖНАРОДНА ТОВАРИСЛОВНИКОВА НАДАВКА INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE А № 713069 	
2. Сторона (найменування, адреса, країна) Consignor (name, address, country) ООО 'ОТИС Лифт' 198095 м. Санкт-Петербург Химический пер. Росія		10. Перевізник (найменування, адреса, країна) Carrier (name, address, country) Kotsubinske, Kyivska oblast, Ukraine 9 Dokivska str., 08298 Tel 067487 85 95 Code 422 80401 SKUAC1800959 	
3. Місце розвантаження вантажу Place of delivery of the goods (place, country) м. Санкт-Петербург., Росія		17. Наступний перевізник (найменування, адреса, країна) Successive carrier (name, address, country) АІ4187НК/ АІ481ХІ	
4. Місце та дата завантаження вантажу Place and date of taking over the goods (place, country, date) 22.01.2020 м. Чернівці, Україна		18. Зауваження та застереження перевізника Carrier's reservations and observations	
5. Документи, які додаються Documents attached Інвойс № 4 від 22.01.2020			
6. Знаки та етикетки Marks and Nos	7. Кількість місць Number of packages	8. Рід пакування Method of packing	9. Найменування вантажу Nature of the goods
місць 8	Вироби теплоізоляційні: (ТК-1-10; )  (Код 6806900000)		10. Статист. № Statistical number
		11. Вага бруто, в кг Gross weight in kg	
		3985	
13. Вказівки відправника Sender's instruction		19. Особливі узгоджені умови Special agreements	
Адрес таможеної очистки: СВХ ООО «Рославль-Терминал»/216500, Смоленская обл., г. Рославль, ул. Карла-Маркса д. 166 Смоленская таможня, 10113050 Рославльський т/п			
14. Умови оплати Instructions as to payment for carriage		20. Оплата до оплати To be paid by:	
<input type="checkbox"/> Франко / Carriage paid <input type="checkbox"/> Не франко / Carriage forward		Стівка Carriage charges: Знижка Deductions: Різниця/Balance Додатк. Збори Supplement. charges: Ішіє Other charges: Разом до оплати TOTAL	
21. Складена Established in		15. Оплата, яка підлягає поверненню Cash on delivery	
м. Чернівці			
22. Підпис та штамп відправника Signature and stamp of the consignor		23. Підпис та штамп перевізника Signature and stamp of the carrier	
		Вантаж одержано / Goods received 	



ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів» инд. код 00292818 В/С: UA823223130000026002000037573, Банк ПАТ «УКРЕКСІМБАНК», м. Київ, МФО 322313  
 ООО ПКП «Черновицкий завод теплоизоляционных материалов» инд.код 00292818 В/С: UA823223130000026002000037573, Банк ПАТ «УКРЕКСИМБАНК» г. Киев, МФО 322313  
 Jkreximbank (Joint Stock Company The State Export-Import Bank of Ukraine) (Chernivisti branch)

### ІНВОЙС/ИНВОЙС № 4

від 22 СІЧНЯ 2020 року / от 22 ЯНВАРЯ 2020 года  
 ТОВ ВКП «Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів»  
 78200 Україна, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. Січових Стрільців 41/1// Україна м. Чернівці, вул. Заводська  
 ООО ПКП «Черновицкий завод теплоизоляционных материалов»  
 78200, Украина, Ивано-Франковская обл., г. Коломыя, ул. Сичовых Стрельцов 41/1// Украина г. Черновицы, ул. Заводская  
 ТОВ «ОТІС Ліфт», м. Москва, вул. Кірпічка, б.21, 105118/ООО «ОТИС Лифт», г. Москва, ул. Кирпичная, д.21, 105118  
 ТОВ «ОТИС Ліфт», м. Санкт-Петербург, Хімичний пров., б.14, 198095  
 ООО «ОТИС Лифт», г. Санкт-Петербург, Химический пер., б.14, 198095  
 Санкт-Петербургський філіал ТОВ «ОТИС Лифт», 198095, Санкт-Петербург, Хімичний пров., б.14, 198095  
 Санкт-Петербургский филиал ООО «ОТИС Лифт», 198095, Санкт-Петербург, Химический пер., б.14  
 Контракт №564/SCM/2016 від 23 травня 2016 р./ Контракт №564/SCM/2016 от 23 мая 2016 г.  
 №РОМ047248 19.12.2019 №РОМ047357 26.12.2019  
 100% оплата через 21 календарний день/100% оплата через 21 календарный день  
 FCA, м. Чернівці, Україна/FCA, г. Черновцы, Украина  
 Долар США/Доллар США  
 Україна/Украина

6806900000  
 8 палет

Наименование продукции	Артикул	Размеры, мм		Ед. изм.	Количество	Цена за ед. в украинских гривнах	Цена за ед. в Долларах США	Общая сумма в Долларах США	Кол-во упаковок.	Вес нетто, кг	Вес брутто, кг
Прокладка из картона теплоизоляционного базальтового ТК-1-10	ZAA429X3	1958x46x10	шт.	5100	21,00	0,8657	4415,07	4415,07	15	918,00	998,00
Прокладка из картона теплоизоляционного базальтового ТК-1-10	ZAA429X7	1958x56x10	шт.	12096	23,00	0,9481	11468,22	11468,22	36	2765,00	2987,00
				ВСЕГО:	17196		15 883,29	15 883,29	51	3683,00	3985,00

агальна сума прописом: П'ятнадцять тисяч вісімсот вісімдесят три долари, 29 центів  
 бoшa сyмa пpoпiсью: Пятнадцать тысяч восемьсот восемьдесят три доллара, 29 центов  
 курс національного банка України на 22.01.2020г.: 1 USD=24,2586

Тимчишин С.В.  
 Малецько В.А.





Распечатано: 13.08.2021 11:28:46

Стр. 2 из 2

Тип выписки: Все документы

Данные за период: 01.01.2020 - 29.02.2020

Номер счета: UA 30 322313 0000026039000006890

ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"

Валюта: USD

Всего документов: 8

Дата предыдущей выписки: 18.12.2019

Входящий остаток: 0,00

Кредит: 0,00

Номер	Дебет	Кредит	Корреспондент	Детали платежа	Дата операции
133537	15 883,29		ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	19.02.2020 12:53:43
133489		15 883,29	УКРЕКСІМБАНК м. Чернівці	Зарахування платежу в іноземній валюті згідно повідомлення_262767 (FIGF000591632877)	19.02.2020 12:52:36
178986	6 700,00		ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	03.02.2020 14:27:35
177895		6 700,00	УКРЕКСІМБАНК м. Чернівці	Зарахування платежу в іноземній валюті згідно повідомлення_247755 (FIGF000595873619)	03.02.2020 14:24:06
169506	26 337,51		ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	29.01.2020 16:12:31
166153		26 337,51	УКРЕКСІМБАНК м. Чернівці	Зарахування платежу в іноземній валюті згідно повідомлення_242929 (FIGF000595502566)	29.01.2020 16:09:28
172236	6 995,86		ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	10.01.2020 10:49:24
182470		6 995,86	УКРЕКСІМБАНК м. Чернівці	Зарахування платежу в іноземній валюті згідно повідомлення_226492 (FIGF000591440803)	10.01.2020 09:33:53

Обороты: 55 916,66

55 916,66

Исходящий

остаток:

0,00

0,00

Укресімбанк  
МФО 322313



Распечатано: 13.09.2021 11:28:46 Стр. 1 из 2



Тип выписки: Все документы  
 Данные за период: 01.01.2020 - 29.02.2020  
 Номер счета: UA 82 322313 00000260020000037573  
 Валюта: USD  
 Валюта: USD  
 Всего документов: 6  
 ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"

Дата предыдущей выписки: 18.12.2019

Входящий остаток: 89 317,14

Номер	Дебет	Кредит	Корреспондент	Детали платежа	Дата проведения
133537		15 883,29	ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	19.02.2020 12:33:43
3	51 350,51		АТ "Укресімбанк"	Бронювання вільного продажу згідно заявки №3 від 13.02.2020р.	13.02.2020 10:16:18
178986		6 700,00	ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	03.02.2020 14:27:55
169506		26 337,51	ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	29.01.2020 16:12:31
10	28 000,00		АТ "Укресімбанк"	Бронювання вільного продажу згідно заявки №1 від 28.01.2020р.	28.01.2020 10:49:09
172236		6 995,86	ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТІМ"	Зарахування надходжень в іноземній валюті на рахунок	10.01.2020 10:49:24

Обороты: 79 350,51

Исходящий остаток: 65 883,29

Укресімбанк  
 МФО 322313



## ТОВ ВКП "Чернівецький завод ПМ"

## Оборотно-сальдова відомість по рахунку 362 за Січень 2020 р. - Лютий 2020 р.

Рахунок	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенти							
Валюта							
Договори							
Валюта							
362	БО	2 663 886,75		1 292 207,85	1 410 878,45	2 545 216,15	
"ОТІС Ліфт" ТОВ	БО	490 730,72		556 148,29	1 046 879,01		
USD	БО	490 730,72		556 148,29	1 046 879,01		
	Вал.	20 716,36		21 504,44	42 220,80		
Основной договор	БО	490 730,72		556 148,29	1 046 879,01		
USD	БО	490 730,72		556 148,29	1 046 879,01		
	Вал.	20 716,36		21 504,44	42 220,80		
"РОТИС"-Брест	БО	2 173 156,03		736 059,56	363 999,44	2 545 216,15	
USD	БО	2 173 156,03		736 059,56	363 999,44	2 545 216,15	
	Вал.	91 747,77		25 576,45	13 695,86	103 628,36	
Ділерська угода	БО			556 125,25	1 684,01	554 441,24	
USD	БО			556 125,25	1 684,01	554 441,24	
	Вал.			22 574,05		22 574,05	
Основной договор	БО	2 173 156,03		179 934,31	362 315,43	1 990 774,91	
USD	БО	2 173 156,03		179 934,31	362 315,43	1 990 774,91	
	Вал.	91 747,77		3 002,40	13 695,86	81 054,31	
Разом	БО	2 663 886,75		1 292 207,85	1 410 878,45	2 545 216,15	
	Вал.	112 464,13		47 080,89	55 916,66	103 628,36	

ТОВ ВКП "Чернівецький завод ТМ"						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 714 за Січень 2020 р. - Лютий 2020 р.						
Виведені дані:		БО (дані бухгалтерського обліку)				
Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
714					251 216,01	251 216,01
Положительное значение курсовых разниц					251 216,01	
Разом					251 216,01	251 216,01



ТОВ ВКП "Чернівецький завод ПМ"						
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 945 за Січень 2020 р. - Лютий 2020 р.						
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)						
Рахунок Статті витрат	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
945			75 642,31		75 642,31	
Отрицательное значение курсовых разниц (операционные)			75 642,31			
<b>Разом</b>			<b>75 642,31</b>		<b>75 642,31</b>	

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	X
Не підлягає накладно отримувачу (покупцю) з притоки	X
(значастяться відповідний тип притоки)	0

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
31 грудня 2015 року № 1307

(у разі коли наказ Міністерства фінансів України  
17 вересня 2016 року № 65)



Дата складання: 2 2 0 1 2 0 2 0 (1)  
Порядковий номер: 2 1

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

**Постачальник (продавець)**  
ТОВ ВКІ "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

0 0 2 9 2 8 1 2 4 1 2 9 (номер філії ?)  
0 0 2 9 2 8 1 8 (Подавчий номер платника податку? або індивідуальний податковий номер)

серія та або номер паспорту\*

**Отримувач (покупець)**  
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОГІС ЛІФТ", Росія  
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (номер філії ?)  
3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (Подавчий номер платника податку? або індивідуальний податковий номер)

серія та або номер паспорту\*

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари
385 306,38	
385 306,38	

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпортованого товару згідно з ДКПП	Одиниця виміру товару/ послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільгиб	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-співарського товаро-виробника
1	Прокладка з картону теплоізоляційного базальтового ТК-1-10 1958x46x10	32	3.2	шт	5100	21,000670388	901	9	107 103,42	11	12
2	Прокладка з картону теплоізоляційного базальтового ТК-1-10 1958x56x10	32	3.3	шт	12096	22,995833333	901		278 202,96		

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

ЕЦП Продавця  
Оксана Іванівна

2905812900  
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та або номер паспорту)

О. І. Качук  
(підпис та прізвище)



Подавча (повноважена) особа/фірма/особа (законний представник)



Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	Х
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (азначається відповідний тип причини)	0 7

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 31 грудня 2015 року № 1307  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 17 вересня 2016 року № 163)



Порядковий номер: 5 / (1)

Дата складання: 1 0 0 1 2 0 2 0

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)  
 ТОВ ВКП "Чернівецький завод теплоізоляційних матеріалів"  
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

0 0 2 9 2 8 1 2 4 1 2 9 (номер філії, з) / 0 0 2 9 2 8 1 8 (податковий номер платника податку, з) або серія та/або номер паспорту\*

Отримувач (покупець)  
 Товариство з обмеженою відповідальністю "ОТС Ліфт", Росія  
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (номер філії, з) / (податковий номер платника податку, з) або серія та/або номер паспорту\*

**Розділ А**

I	Загальна сума копійок, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	135 576,52
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	
III	загальна сума податку на додану вартість за основою ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Усього обсяги постачання за основою ставкою (код ставки 20)	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

**Розділ Б**

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпортного товару/варту	Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товариства виробника
				умовне позначення (українське)	код							
1	Прокладка з картону теплоізоляційного базальтового ТК-1-10 1958х46х10	31	3.2	шт	2009	2040	21,000436275	901	9	42 840,89	11	12
2	Прокладка з картону теплоізоляційного базальтового ТК-1-10 1958х56х10	31	3.2	шт	2009	4032	22,999008234	901		92 735,63		

\*Суми податку на додану вартість наведеної (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, звільнених у піль накладній, визначені правильно, відповідають сумі податковиків зобов'язань продавця.

ЕПІ Івченко Оксана Іванівна

О. І. Івченко (іншіли та прізвище)  
 2905812800 (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорту)



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