

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

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

Пономаренко Альони
В'ячеславівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Уманців Галина
Вікторівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

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

Пономаренко Альоні В'ячеславівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік поточних зобов'язань за міжнародними стандартами» на матеріалах

ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТШНЛ»

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи дослідження: обґрунтування теоретичних положень та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання.

Об'єкт дослідження: процес обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТШНЛ»

Предмет дослідження: теоретико – методичні та організаційно – практичні аспекти обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання.

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, характеристика і класифікація поточних зобов'язань підприємства – суб'єкта міжнародного бізнесу

1.2. Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІНЛ»

2.1. Організація обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами на підприємстві

2.2. Фінансовий облік поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

2.3. Відображення поточних зобов'язань у фінансовій звітності підприємства

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІНЛ»

3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

3.2. Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	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
	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021	23.11.2021

7. Дата видачі завдання «22» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Г.В.Уманців

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ А.В.Пономаренко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Г.В.Уманців

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Пономаренко А.В. 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 ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	6
1.1.Економічна сутність, характеристика і класифікація поточних зобов'язань підприємства – суб'єкта міжнародного бізнесу.....	6
1.2.Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.....	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»	17
2.1.Організація обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами на підприємстві.....	17
2.2.Фінансовий облік поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.....	22
2.3. Відображення поточних зобов'язань у фінансовій звітності підприємства.....	31
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3.ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ».....	37
3.1.Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами.....	37
3.2.Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства.....	42
Висновки за розділом 3.....	48
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	55

ВСТУП

Актуальність випускної кваліфікаційної роботи. Розвиток господарських процесів та зв'язків між підприємствами викликає необхідність правильної класифікації та оцінки поточних зобов'язань для забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Для здійснення ефективного контролю за рухом фінансів та розрахунків з зовнішніми контрагентами, потрібна провірена в повному обсязі інформація. Приведення правової бази та понятійного апарату обліку поточних зобов'язань до міжнародних стандартів зумовлене швидкою інтеграцією української економіки в світове господарське товариство.

Проблемам визначення суті, класифікації та обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами присвячені праці українських та іноземних вчених, серед них: Т.А. Бутинець, М.В. Кужельний, М.І. Должанський, Н.І. Чабанова, В.Г. Швець, П.В. Завгородній, Н.М. Ткаченко, С.І. Травінська, Н.С. Абалмасова, Х. Андерсон, Джон Дж. Уальд, Д. Колдуелл.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у обґрунтуванні теоретичних положень та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання.

Досягнення мети потребує визначення таких завдань:

- надати визначення економічної сутності, характеристику і класифікацію поточних зобов'язань підприємства – суб'єкта міжнародного бізнесу;
- виокремити концептуальні засади обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами;
- дослідити організацію обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ»;

- розглянути методичні підходи фінансового обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»;
- відобразити поточні зобов'язання за міжнародними стандартами у фінансовій звітності підприємства ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»;
- запропонувати напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»;
- забезпечити впровадження заходів удосконалення обліку поточних зобов'язань підприємства ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ».

Предмет дослідження: теоретико – методичні та організаційно – практичні аспекти обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання.

Об'єкт дослідження: процес обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «Технолоджікал Трейд Інтернешнл».

Інформаційною базою випускної кваліфікаційної роботи стали напрацювання вітчизняних і зарубіжних науковців у сфері контролю поточних зобов'язань у діяльності суб'єктів господарювання; матеріали їх дослідницьких, та аналітичних конференцій. У проведенні даного дослідження було використано метод порівняння, метод спостереження, бібліографічний метод, статистичний метод, аналітичний метод.

Методами у проведенні даного дослідження є метод порівняння, метод спостереження, метод комплексної оцінки обліку поточних зобов'язань, бібліографічний метод, статистичний метод, аналітичний метод.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації і методики обліку поточних зобов'язань за

міжнародними стандартами суб'єкта господарювання. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі *удосконалено*:

- організаційні засади обліку поточних зобов'язань;
- методичні підходи обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами;
- систему субрахунків з обліку поточних зобов'язань.

Практична значимість дослідження полягає у можливості практичного застосування результатів щодо організації і методики обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами підприємства ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ».

Апробація результатів роботи. Результати дослідження опубліковано у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Облік і оподаткування в підприємстві (Особливості обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами//зб. наук. ст. студ. – Київ: Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2021. – Ч.1.- С.164.)

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність, характеристика і класифікація поточних зобов'язань підприємства – суб'єкта міжнародного бізнесу

У багатьох країнах світу використовують міжнародні стандарти фінансової звітності – (далі МСФЗ) як національні стандарти або приймають за основу для встановлення правил та положень МСФЗ щодо розвитку національних. Більшість країн ЄС використовують МСФЗ з певними обмеженнями, з врахуванням європейського законодавства та директив щодо обліку і звітності [1].

Верховною Радою України у 2017 році було внесено зміни до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Однією із змін було розширення сфери застосування МСФЗ та обов'язкового використання великими суб'єктами господарювання. Характеризуючи міжнародні стандарти, можливо стверджувати, що вони мають більше рекомендаційний характер, та не стоять вище положень національних, які регулюють ведення обліку та складання фінансової звітності у певній країні та є частиною нормативно-правового регулювання діяльності компаній. Варто зазначити, що національні НП(С)БО охоплюють усі чинні МСФЗ (IAS), але не є їх копією. Певні національні стандарти об'єднують положення кількох МСФЗ (IAS), а також виникають такі ситуації, коли національні стандарти є основними. Тож зміст стандарту визначається перш за все обсягом питань, їх змістом, які ним розглядаються [11].

Міжнародний стандарт – це стандарт бухгалтерського обліку, застосування якого є звичайною практикою в міжнародному діловому обороті незалежно від конкретного найменування такого стандарту. Близько третини великих українських компаній вже провадять облік за

Міжнародними стандартами. Тому зближення правил формування звітності для бухгалтерів не складе труднощів [15].

Відповідно до принципів МСФЗ про достовірне подання звітності компанія повинна [2]:

- вибрати і застосувати облікову політику відповідно до МСФЗ;
- надавати інформацію, включаючи облікову політику, таким чином, який би представляв доречну, достовірну та порівнянну інформацію;
- наводити розкриття додаткової інформації.

МСФЗ визначає важливу роль фінансової звітності, яка полягає в відображенні результатів управління керівництвом компанії ресурсами, довіреними йому. Фінансова звітність компанії повинна висвітлювати інформацію про [3]:

- активи;
- зобов'язання;
- капітал;
- доходи та витрати;
- інших змінах в капіталі;
- грошові потоки.

У разі якщо була використана неправомірна облікова політика, компанія не може виправити цей факт шляхом розкриття застосованої облікової політики або за допомогою приміток або при поясненні інформації.

Поточні зобов'язання – це статті пасиву, які ставлять суб'єкта господарювання у відповідні рамки, термін погашення зобов'язань при них може бути не більше року[5]. Таким чином, до поточних зобов'язань відносять: заборгованість за короткостроковими кредитами; кредиторська заборгованість; аванси покупців та ін. (п. 4 НП(С)БО 11) [2].

Згідно з положеннями Концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) зобов'язання – один з трьох базових елементів, що характеризують в бухгалтерському балансі фінансовий стан компанії.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зобов'язання – можлива заборгованість суб'єкта господарювання, що виникає внаслідок подій і погашення якої очікується в майбутньому, потенційно забезпечить зменшення існуючих ресурсів підприємства [4].

Класифікацію поточних зобов'язань слід розглянути у табл.1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація поточних зобов'язань

Параметри класифікації	Вид зобов'язання
1)Права і обов'язки суб'єкта господарювання	-односторонні; -взаємні;
2)Термін виникнення	-теперішні; -майбутні;
3)Можливий спосіб погашення	-монетарні; -немонетарні;
4)Оціночна вартість	-відсоткові; -безвідсоткові;
5)Діяльність	-операційні поточні зобов'язання; -фінансові поточні зобов'язання;
6)Можливість оцінки	-фактичні; -оціночні зобов'язання;
7)Складність погашення	-прості; -складні.

Джерело: складено автором на основі аналізу [17]

Варто сказати про те, що міжнародною практикою зобов'язання можуть бути оцінені лише однією з існуючих видів вартості: історичною, поточною, вартістю реалізації та теперішньою. Важливим є той факт, що історичну собівартість беруть за основу оцінки. Особливість даної оцінки в тому, що вона, зазвичай, поєднується з іншими видами оцінюванні та складання звітності. Деякі дослідники роблять висновок про те, що поточна вартість формує облікові дані більш релевантними, придатними для прийняття управлінських рішень [6].

Для більш точного розуміння питання, розглянемо підходи до обліку зобов'язань за національними та міжнародними стандартами обліку (табл.1.2).

Таблиця 1.2

Розкриття інформації про довгострокові зобов'язання у вітчизняних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку

Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
<p>НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»</p>	<p>Зазначається, що суб'єкт господарювання має вести фінансову звітність та відображати у Формі №1 «Баланс» усі активи, зобов'язання та власний капітал підприємства.</p> <p>Надається визначення «зобов'язання», що є дуже суттєвим, оскільки за допомогою нього визначаються важливі характеристики зобов'язань, наприклад, його визнання, при якому оцінка має бути достовірно визначеною і є можливість зменшення економічних прибутків протягом майбутніх періодів внаслідок погашення.</p>
<p>НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти»</p>	<p>МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p> <p>МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»</p> <p>Розкривається інформація про довгострокові фінансові зобов'язання, що виникають під час залучення позикових коштів, на які нараховуються відсотки (винятком буде отримання кредитів від банку). Прикладами таких зобов'язань виступають довгострокові облігації та векселі видані.</p> <p>Встановлюється порядок визнання, припинення визнання та оцінка фінансових зобов'язань, як поточних, так і непоточних. Під фінансовими зобов'язаннями слід розуміти, наприклад, контрактні зобов'язання та контракти, розрахунки за якими здійснюються за рахунок власних інструментів капіталу.</p> <p>Надається розгорнуте поняття «справедливої вартості», що дуже важливе для надання оцінки зобов'язань. Зазначається, що справедливу вартість довгострокового зобов'язання (довгострокової позики), за яким не нараховуються відсотки, можна оцінювати як теперішню (дисконтовану) вартість усіх майбутніх надходжень.</p>

Закінчення табл.1.2

НП(С)БО 14 «Оренда»	Висвітлюються етапи відповідних розрахунків орендних платежів на довгострокову перспективу, а також визначається залишок зобов'язання на кінець періоду.	МСБО 17 «Оренда»	Прослідковується поява зобов'язань безпосередньо під час складання угоди про оренду, де зазначається за якою сумою у звітах про фінансовий стан їх слід відображати: справедливою чи теперішньою. У цьому ж стандарті розглядається визначення ставки дисконту, що застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів.
НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Розкривається важлива інформація щодо можливих курсових різниць, які виникають під час появи довгострокових зобов'язань у суб'єкта господарювання.	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Висвітлюється інформація про те, що всі зобов'язання, включаючи непоточні (довгострокові) у звіті про фінансовий стан переводяться за відповідним курсом при закритті на дату цього звіту.
НП(С)БО 26 «Виплати працівникам»	Довгострокові виплати працівникам висвітлюються у контексті довгострокових зобов'язань шляхом створення забезпечення в сумі теперішньої вартості на дату балансу. Простими словами, довгострокові виплати відрізняються від поточних тільки терміном виконання зобов'язань, він більший, ніж дванадцять місяців.	МСБО 19 «Виплати працівникам»	Визначається інформація про зобов'язання, що виникають під час отримання послуги від працівника за рахунок виплати, що має здійснитися у майбутньому. До довгострокових виплат працівникам відносять: академічні відпустки, відпустки за вислугу років, виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю тощо.
		МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для його фінансового стану та результатів діяльності.
		МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Даний стандарт можуть застосовувати лише до договорів купівлі-продажу не фінансових об'єктів, розрахунки за ними здійснюються за рахунок обліку вимог по грошовим коштам або фінансовим інструментам

Джерело: складено автором на основі [8]

Зобов'язання включають сукупність конкретних видів заборгованостей підприємства (перед постачальниками, підрядниками, працівниками, податковими органами, позабюджетними фондами та т.п.). Досить часто при складанні фінансової звітності виникають питання щодо розкриття інформації про зобов'язання на звітну дату.

1.2. Концептуальні засади обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами

Фінансова звітність може складатись багатьма суб'єктами господарювання і надаватись юридичним і фізичним особам різних країн. Хоч дані фінансові звіти бувають подібними, вони відрізняються один від одного за рахунок соціальних, економічних, законодавчих особливостей, які існують в кожній країні. З-поміж цього, при дотриманні національних вимог беруть до уваги різноманітні потреби користувачів фінансових звітів [16].

Концептуальні засади, в обліку поточних зобов'язань включають в себе певні концепції, на підставі яких складаються і подаються фінансові звіти зовнішнім користувачам. Метою даних заходів є [19]:

- а) підтримувати управлінський склад і його провадження планових МСФЗ та в перегляді існуючих МСФЗ;
- б) забезпечувати підтримку подальшої гармонізації регулюючих положень і стандартів ведення бухгалтерського обліку і пов'язаних із ним фінансових звітів, за рахунок надання основи, щодо зменшення кількості альтернатив у підходах до обліку за МСФЗ;
- в) підтримувати національні органи у розробці звичайних і національних стандартів;
- г) забезпечувати допомогу особам, що формують фінансові звітності, застосовуючи при цьому МСФЗ і розглядати питання, що мають додатково стати предметом МСФЗ;

г) проводити підтримку аудиторів, у підготовці висновків, щодо відповідності фінансових звітів згідно МСФЗ;

д) підтримувати користувачів фінансових звітів, в питаннях, що стосуються донесення інформації, що міститься у фінансових звітах і складена згідно з МСФЗ;

е) надавати інформацію для тих, хто зацікавлений у провадженні діяльності РМСБО, про його методи у впровадженні МСФЗ.

Облік кожного окремого виду зобов'язань має свої особливості регламентації з які повинні спиратися на певні принципи, концептуальні основи обліку та повинні відображатись в фінансовій звітності підприємства в графі «зобов'язання». Ці концептуальні засади надають можливість управлінцям підприємства досліджувати категорію «зобов'язання» як важливу складову діяльності суб'єкта господарювання, і в подальшому впорядковувати види зобов'язань, вводити їх класифікацію, визначати основні підходи до оцінки зобов'язань [31].

Згідно МСФЗ можна визначити основу оцінки зобов'язань, що полягають в методиках розрахунку тих чи інших базових оцінок. Так, наприклад, для визначення дисконтованої (приведеної) вартості зобов'язань планового періоду з визначеними виплатами згідно МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам» використовується метод прогнозованої умовної одиниці, що сформований на базі проведених досліджень діяльності підприємств. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» можливо виокремити методики визначення справедливої вартості. Оцінки деяких видів зобов'язань, наприклад оціночних і умовних, визначаються за допомогою розрахунків. Такі розрахунки забезпечують надання оцінки категорій фінансової звітності, наприклад фактичних витрат, які будуть необхідні для погашення зобов'язань [33].

При обліку фінансових зобов'язань, які визнаються відповідно до МСФЗ, використовуються: справедлива вартість при їх первісному визнанні (вартість, завдяки якій можна врегулювати зобов'язання при виконанні угоди

між сторонами підприємницької діяльності, які бажають здійснити угоду); амортизована вартість (вартість, за якою фінансове зобов'язання оцінюється завдяки первісному визнанню, при цьому враховують показник «накопиченої амортизації» і використовують метод ефективної ставки відсотка, а також сум часткового списання за рахунок знецінення або безнадійної заборгованості).

Характеризуючи проблематику досліджуваної теми варто зазначити, що окремі зобов'язання визначаються при використанні попередніх оцінок. Згідно з МСБО (IAS) 37«Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» забезпечення визнаються зобов'язаннями із невизначеними строками або сумами. Аналізуючи зазначений аспект, зобов'язання можуть характеризуватись наступними видами [38]:

1) зобов'язання, що має конструктивний характер – виражається як наслідок дій суб'єкта господарювання і може виникати у результаті дій, що підтверджуються сформовано документацією тобто суб'єкт господарювання повідомляє іншим сторонам, про можливість взяття на себе відповідальності і як наслідок такими діями він підтверджує власну позицію в очікуванні інших сторін, щодо ефективного виконання даних зобов'язань.

2) зобов'язання, що несе умовний характер, визначається як зобов'язання, що може з'явитися на фоні подій, які трапилися в минулому періоді і наявність яких була підтверджена проте, вони можуть бути не повністю контрольовані суб'єктом господарювання.

Важливо зазначити, що згідно з п. 14 МСБО (IAS) забезпечення варто визнавати, якщо: відповідний суб'єкт господарювання має одне з існуючих зобов'язань чи то юридичне, чи конструктивне, яке виникло внаслідок минулих подій; також чітко та правильно повинна бути визначена сума даного зобов'язання [39].

Якщо ж умови, які були зазначені невиконані, то дане зобов'язання не визнається. Слід зазначити, що при складанні звітності за МСФЗ, варто

ураховувати, що можливість створення забезпечення, допустиме при існуючому зобов'язанні.

Слід також знати, що є й інші важливі пункти та питання, якими має володіти кожен бухгалтер, який розпочинає роботу із зобов'язаннями за міжнародними стандартами, одним з них є облік розрахунків із працівниками за МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам».

Зазначені розрахунки можуть вміщати в собі як поточні так і непоточні зобов'язання. Зауважимо, що відповідно до п 7 та 17 даного стандарту в якому вміщенні основні види виплат працівникам (працівники надають певні послуги, а суб'єкт господарювання, виплачує компенсацію) є (п. 8 МСБО (IAS) 19) [24]:

1) до короткострокових виплат працівникам відносять: заробітна плата працівникам та службовцям, певні внески на соціальне забезпечення; компенсації, які виплачуються робітникам, які були відсутні на роботі по поважній причині: хвороба, наявність лікарняного, відпустка та інше; виплата премій за продуктивність праці; також практикуються винагороди у не грошових формах, таких як надання жилого приміщення (квартира, будинок), медична страховка, авто та інші [24];

2) до виплат по закінченню діяльності трудової належать: виплати, які отримає працівник підприємства після того, як його трудова діяльність завершена (дані виплати не отримує особа при звільненні), до таких виплат відносять: медична страховка, страховка життя, пенсійні виплати [24];

3) також до виплат працівникам можна віднести такі довгострокові виплати, як премія (не стосується тих виплат, які отримує особа, після закінчення трудової діяльності в компанії), такі виплати не підлягають виплаті в повному обсязі, по закінченню періоду 12 місяців, коли працівником був наданий пакет відповідних послуг, до яких належать: періоди, які оплачуються, коли працівник був відсутній на роботі (академічні відпустки надаються за вислугу років; виплати з нагоди ювілеїв, такі виплати можуть надаватися, якщо працівник тривалий час непрацездатний) [24];

4) виплати, які отримує працівник при звільненні – призначаються у випадках коли: компанія приймає рішення звільнити працівника, який на даний час не досяг пенсійного віку; коли працівник сам приймає рішення про звільнення при скороченні штату, отримуючи дану виплату [24];

Варто зауважити, що відповідно до п. 14 МСБО (IAS) 19 компенсацію за відсутність на робочому місці поділяють на ту яка накопичується, та ту що не може накопичуватися.

Накопичувальні виплати за періоди, коли працівник був відсутній на роботі поділяються на: гарантовані (грошові виплати, що надають право працівнику отримати кошти за невикористане право при звільненні); негарантовані виплати (коли працівник не може отримати грошові виплати, навіть якщо не використав свої права при звільненні) [24].

Слід враховувати, що на наступний період ненакопичувальні компенсації працівникам переноситися не будуть. Дані компенсації анулюються, якщо право на них не було повністю використане і працівники при цьому не отримували компенсацію за відсутні дні на робочому місці, коли були звільнені з підприємства. Також слід зазначити, що участь у прибутку та преміальні виплати нараховуються лише у звітному періоді, у якому з'явилося право на їх виплати [24].

Якщо трапляється так, що премії були нараховані, але не виплачені протягом одного року, створюється резерв таких виплат і їх відображають у складі зобов'язань довгострокових – «за іншими винагородами».

Безліч країн світу використовують міжнародні стандарти фінансової звітності у складі власних національних стандартів або приймають їх за основу для встановлення правил та положень МСФЗ, щодо розвитку національних суб'єктів господарювання. Більшість міжнародних стандартів носять рекомендаційний характер і не переважають над національними положеннями, що регулюють ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, проте вони можуть бути важливою частиною національного господарського законодавства, щодо діяльності суб'єкту

господарювання. В свою чергу нормативна база з бухгалтерського обліку в Україні, щодо оцінки суб'єктів бухгалтерського обліку при їх визнанні і зображенні в балансі відповідають міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО). Проте, у МСБО та у НП(С)БО не чітко сформульовані положення щодо того, за якою оцінкою об'єкти бухгалтерського обліку повинні оцінюватися при «визнанні» і відображенні в балансі. Це вважається недоліком, оскільки дані аспекти є узагальненням світової практики і висвітлюють тільки концептуальні засади обліку, та носять рекомендаційний характер.

Висновки за розділом 1

Отже, зазначимо, що забезпечення ефективного обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання має безліч проблем. Основна така проблема полягає в тому, що на суб'єкті господарювання досить часто не існує чіткого розуміння, як правильно та результативно організувати облік, які доцільно використовувати методи та процедури, яким чином ліквідувати виявлені порушення тощо.

Основними причинами цього є відсутність працівників відповідної кваліфікації, недостатньої обізнаності в організації обліку поточних витрат з боку управлінського персоналу, відсутність чітких методик контролю витрат та відповідної системи показників для аналізу.

Таким чином, дослідивши економічну характеристику обліку поточних зобов'язань суб'єкта господарювання, було виявлено різні трактування категорії «поточні зобов'язання» як з боку науковців, так і у нормативних документах. Загалом поточні зобов'язання являють собою статті пасиву, які ставлять суб'єкта господарювання у відповідні рамки, термін погашення зобов'язань при них може бути не більше року.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

2.1. Організація обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

До поточних зобов'язань на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» відносяться зобов'язання, які відповідають одній або кільком із наведених нижче характеристик:

- керівництво розраховує погасити борги або борг, який має бути погашений протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- керівництво не має права беззастережно переносити погашення зобов'язань щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

На підприємстві поточні зобов'язання визнаються, коли вони відповідають критеріям визначення та визнання. Поточні зобов'язання та забезпечення відносяться до зобов'язань та забезпечення, що мають термін погашення не більше 12 місяців і класифікуються відповідно до будь-якого стандарту, визначеного МСБО 60.

Поточні зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю.

Для поточної кредиторської заборгованості на підприємстві немає фіксованої процентної ставки, а ефект дисконтування не є значним, оцінюється компанією на основі первісної суми рахунка-фактури.

Зобов'язання, пов'язані з витратами, понесеними протягом звичайного господарського циклу (за рахунок закупівлі матеріалів, нарахування заробітної плати персоналу тощо), є поточними, навіть якщо вони закінчуються через дванадцять місяців з дати балансу. Для визначення балансової вартості зобов'язання використовуються наступні види оцінок:

сума погашення; бухгалтерська оцінка ресурсу; поточна вартість. Поточні зобов'язання відображаються в балансі виходячи з суми погашення. Сума погашення – це недисконтована сума готівки або їх еквівалентів, яка як очікується, що буде виплачена під час щоденної діяльності для погашення боргів.

Отже, зобов'язання ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» являють собою борги компанії перед іншими юридичними або фізичними особами внаслідок надання боргів по перестрахованню. Майбутнє погашення цих боргів зменшить ресурси компанії та економічні вигоди.

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. На протязі звітного періоду в облікову політику зміни не вносились. Основним критерієм вибору облікової політики щодо класифікації, оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу встановлено норми НП(С)БО в Україні. Облікова політика підприємства може змінюватися у випадках, якщо [14]:

- зміни в законодавчих вимогах компанії;
- змінюються вимоги установ, які виконують регуляторні функції країни щодо методів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміни в обліковій політиці дозволять точніше відобразити господарські операції в бухгалтерській та фінансовій звітності.

Якщо зобов'язання можна достовірно оцінити і майбутні економічні вигоди, пов'язані з проектами, ймовірно, надходять до групи, то зобов'язання визнається в балансі. Якщо зобов'язання, визнані до дати балансу, не підлягають погашенню, сума включається до складу поточного доходу. Основна кредиторська та інша кредиторська заборгованість нараховується під час виконання контрагентом договірних зобов'язань та обліковується відповідно до суми погашення.

У примітці до застосування плану рахунків вказуються такі субрахунки:



Рис. 2.1. Інструкція про застосування плану рахунків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

Для цілей бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; умовні зобов'язання; доходи майбутніх періодів. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу компанії або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокові зобов'язання – це всі зобов'язання, здійснення погашення яких відбувається на період, що становить понад дванадцять місяців. До довгострокових зобов'язань підприємства належать кошти, залучені шляхом випуску облігацій. Умовні зобов'язання включаються до позабалансових рахунків на основі бухгалтерських оцінок [29].

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються Підприємством для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат в разі необхідності. Суми створених забезпечень визнаються

витратами. Заборонено створювати забезпечення дія покриття майбутніх збитків від діяльності Підприємства. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. На підприємстві створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення інших операційних витрат і платежів.

Основним джерелом інформації для контролю розрахункових операцій є перинні документи. Розрахунки з постачальниками та підрядниками ґрунтуються на таких документах: рахунки-фактури, прийняття виконаних робіт, накладні тощо.

Рахунки-фактури посилаються на прийняті розрахункові документи. Прийняття розрахункового документа - це напис авторизатора рахунку, який вказує на його згоду оплатити рахунок. Згодом покупець видає відповідне банку платіжне доручення, яке служить для оплати придбаних матеріальних активів, і отримує виписку банку про списання коштів на поточному рахунку.

Бухгалтерський облік матеріальних активів, одержаних від постачальників залежить від того, чи існують відмінності між фактичними даними, зазначеними в документах постачальника, і надає: прибуткову накладну; ставленням штампу «оприбутковано» на документі постачальника (якщо розбіжностей немає); акт приймання матеріалів (якщо є розбіжності).

Якщо буде отримана доставка без рахунків, також буде видано акт приймання-передачі. Інформація про зобов'язання щодо виконаних постачання товарів (послуг) повинна відобразитися в бухгалтерському обліку на основі поведінки приймання-передачі виконаних операцій. Основні документи, що видаються при оплаті за товари (проекти, послуги), залежать від форми розрахункових операцій.

Погашення заборгованості може бути виплачене безготівково або готівкою формою. Правила та форми безготівкових розрахунків за участю банків відображені в інструкціях України щодо безготівкових розрахунків у національній та іноземній валюті. Безготівковий розрахунок здійснюється

банком на основі таких форм паперових або електронних платіжних документів (рис. 2.1):

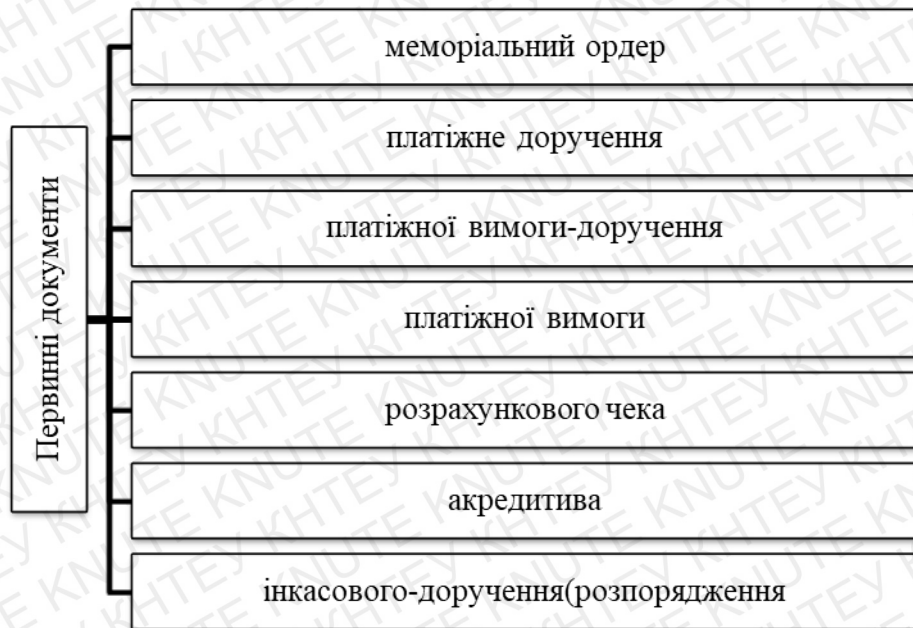


Рис. 2.2. Первинні документи ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНІЛ»

Відповідно до вимог законодавства України щодо безготівкового розрахунку у національній та іноземній валюті, меморіальний ордер - це розрахунковий документ, сформований банком з власної ініціативи для реєстрації відрахування коштів з рахунку платника та діяльності банку.

Платіжна вимога є розрахунковим документом, що містить вимогу одержувача, або у разі розірвання одержувачем договору з платником банківських послуг, відповідно до якої певна сума коштів буде перерахована з рахунку платника на рахунок одержувача без згоди платника [36].

Платіжна вимога є розрахунковим документом, який містить дві частини: одержувач вимагає від платника сплати певної суми грошей; далі-платник банку переказує йому надати послуги та анулює його вимогу зі свого рахунку, тобто перерахувати кошти на рахунок одержувача.

Платіжна вимога-доручення – це розрахунковий документ, в якому міститься письмове доручення платника обслуговуючому банку щодо

списання з рахунку визначеної суми коштів та її перерахування на рахунок отримувача [38].

Розрахунковий чек - це розрахунковий документ, який містить безумовне письмове розпорядження власника рахунку (чекера) банку - емітента про виплату чекодавцю суми, зазначеної в чеку[38].

Акредитив - це угода, яка містить зобов'язання банку-емітента, згідно з якою банк повинен сплатити бенефіціару або доручити іншому банку здійснити платіж від імені клієнта (заявника акредитива) або від свого імені, відповідно до документів, що стосуються умов акредитива [38].

Інкасове доручення є відносно новим платіжним засобом. Відповідно до Постанови Національного банку від 30 березня 2012 р. № 122, він буде перераховувати певну суму коштів з рахунку ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» на рахунок одержувача без згоди платника. Особа, яка готує відповідні документи та подає їх до банку, несе відповідальність за правильність розрахункових документів [38].

Отже, підприємство ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» може використовувати систему віддаленого обслуговування для подання розрахункових документів у двох формах, паперових та електронних розрахункових документів, до обслуговуючого банку, виходячи з їх технічних можливостей та можливостей банку.

2.2. Фінансовий облік поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

У відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку до поточних зобов'язань відносяться такі:

- очікується, що вони будуть погашені у межах звичайного операційного циклу суб'єкта господарювання;
- утримується з метою торгівлі;
- мають бути погашені протягом 12 місяців;

- щодо яких суб'єкт господарювання не має права на кінець звітного періоду відстрочити розрахунок на період, що становить понад 12 місяців.

В цілому облік поточних зобов'язань на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ» регулюється наступними положеннями:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Облік поточних зобов'язань починається з його підтвердження, оцінки та запису в системі бухгалтерського обліку. Якщо НП(С)БО узгоджується з МСФЗ щодо питання визнання поточних зобов'язань (його оцінку можна достовірно визначити, і існує можливість зменшення економічних вигод через погашення існуючих боргів), то щодо оцінки зобов'язань існує ряд відмінностей. Так, для НП(С)БО 11 поточні зобов'язання відображаються у балансі відповідно до суми погашення. Відповідно до МСБО 13, певні види зобов'язань можна оцінити за допомогою попередніх оцінок. При визначенні балансової вартості в МСФЗ використовуються такі оцінки, як історична вартість, поточна вартість, розрахункова вартість (платіж), теперішня вартість, справедлива вартість тощо. Що стосується питання про списання боргу з балансу, то і НП(С)БО і МСБО однаково визначають, коли борг анулюється з балансу: коли він буде погашений, анульований або термін його дії закінчився.

Коли компанія оплачує рахунки, виникає проблема з обліком кредиторської заборгованості, оскільки платіж може бути повністю або частково сплачений. Процедура розкриття зобов'язань у НП(С)БО також дещо відрізняється від МСФЗ. Різниця в балансі - це лише різниця в структурі статті вітчизняних та міжнародних звітів. Складовими поточних зобов'язань на підприємстві є наступні статті:



Рис. 2.3. Складові поточних зобов'язань ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

Пасивний рахунок «Кредиторська заборгованість» використовується для обліку боргів за запаси та послуги, придбані, але не сплачені постачальниками. Коли є заборгованість перед постачальником, рахунок зазвичай відповідає матеріальному рахунку, а на момент погашення - відповідає рахунку «готівка». Так, відобразимо операцію із товарами, що придбані в кредит (рис. 2.3):



Рис. 2.4. Відображення операцій з придбання товарів в кредит на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

При погашенні заборгованості перед постачальниками складається бухгалтерське проведення (рис. 2.5):



Рис. 2.5. Відображення операції із погашення заборгованості перед постачальниками на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

При поверненні постачальників або пропонування їм отримати комерційні знижки, в обліку використовується рахунок «повернення запасів та знижки». Це контрольований обліковий запис. Сума товарно-матеріальних цінностей або комерційних знижок, що повертаються постачальникам в бухгалтерському обліку, є обліковою (рис. 2.6):

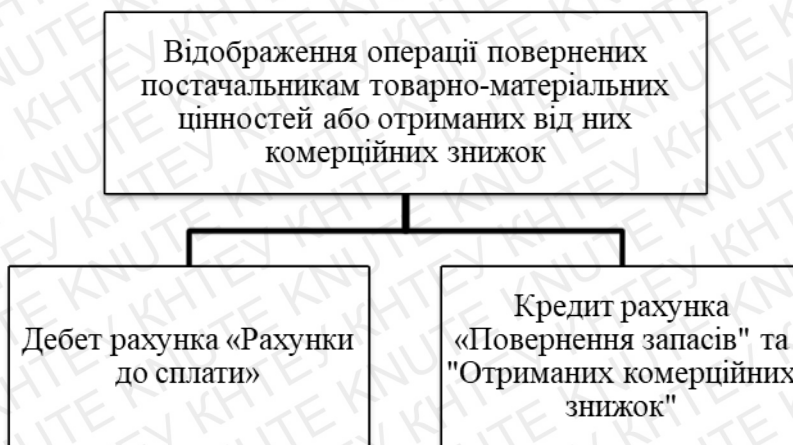


Рис. 2.6. Відображення операції з повернених постачальникам товарно-матеріальних цінностей або отриманих від них комерційних знижок на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

До короткострокових зобов'язань належать також короткострокові векселі, які можна використовувати для розрахунків з постачальниками та банками. Вексель являє собою зобов'язання щодо погашення боргів та

відсотків. Це, як правило, підтверджується офіційним документом-кредитною угодою (векселем), який визначає конкретну дату та суму платежу. Погашення боргів перед постачальниками за допомогою векселів відображається записом (рис. 2.7):

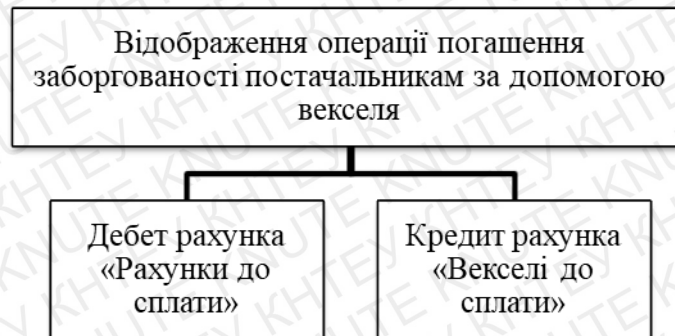


Рис. 2.7. Відображення операції погашення заборгованості постачальникам за допомогою векселя на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

Після оплати векселя складаються бухгалтерські проведення, що відображено на рис. 2.8.



Рис. 2.8. Відображення операцій з оплати векселя на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

Безпроцентні векселі та відсоткові векселі можуть бути використані в банківських кредитах, розрахованих з банками. При використанні відсоткового векселя сума позики дорівнює номіналу векселя, а відсотки

вказуються окремо і сплачуються разом з основною сумою в день повернення векселя. При використанні безвідсоткового векселя відсотки не вказуються окремо, а включаються до номіналу векселя.

Наприклад, підприємство ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ» отримало в кредитні кошти в розмірі 20 тис. дол. на шість місяців під 12 % річних. На обсяг заборгованості виписаний відсотковий вексель. Заборгованість за відсотками становить: $20\,000 \cdot 0,12 \times 6/12 = \1200 (рис. 2.9).

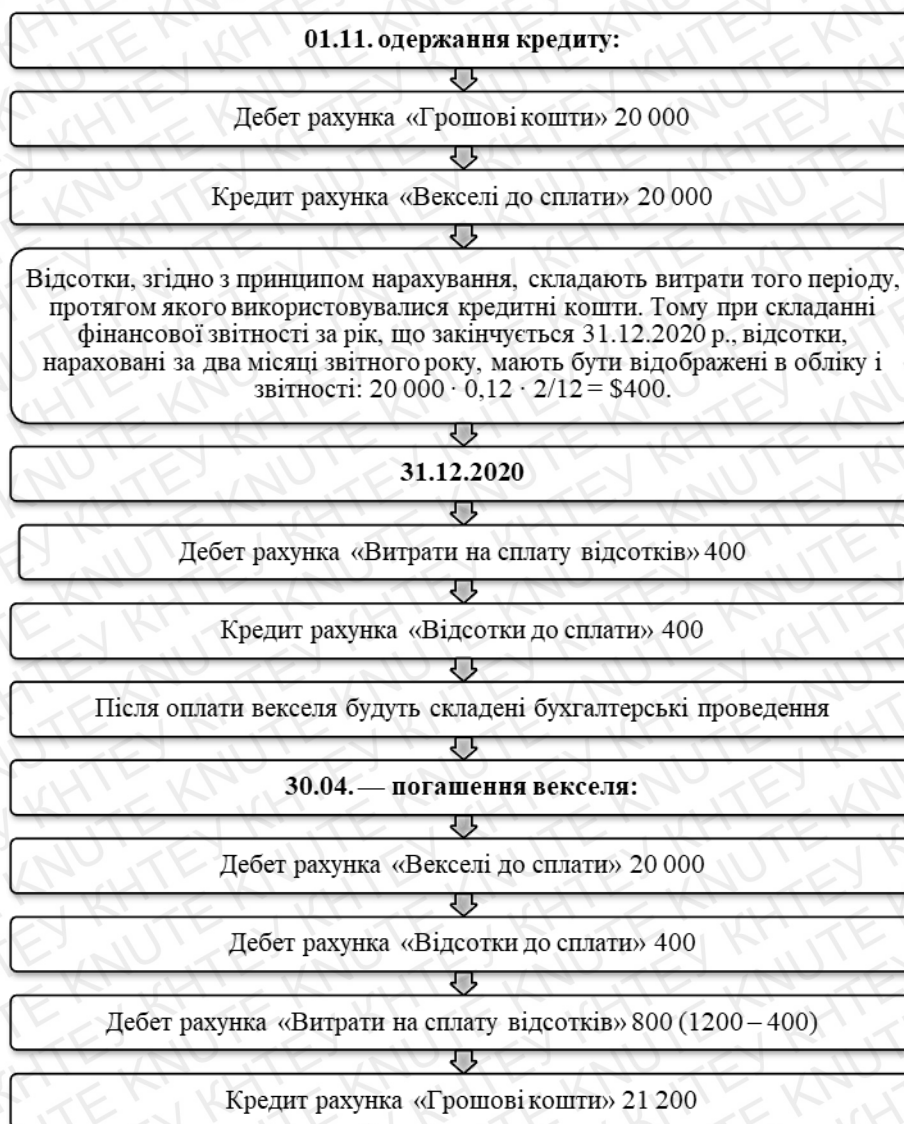


Рис. 2.9. Відображення операцій з кредитом та сплатою відсотків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ»

Припустимо, що у розглянутому вище ситуації був виписаний

безвідсотковий вексель, його номінальна вартість становила б \$21 200 (тобто основна сума плюс відсотки). В такому разі відображення операцій мало б наступний вигляд на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ» (рис. 2.10).

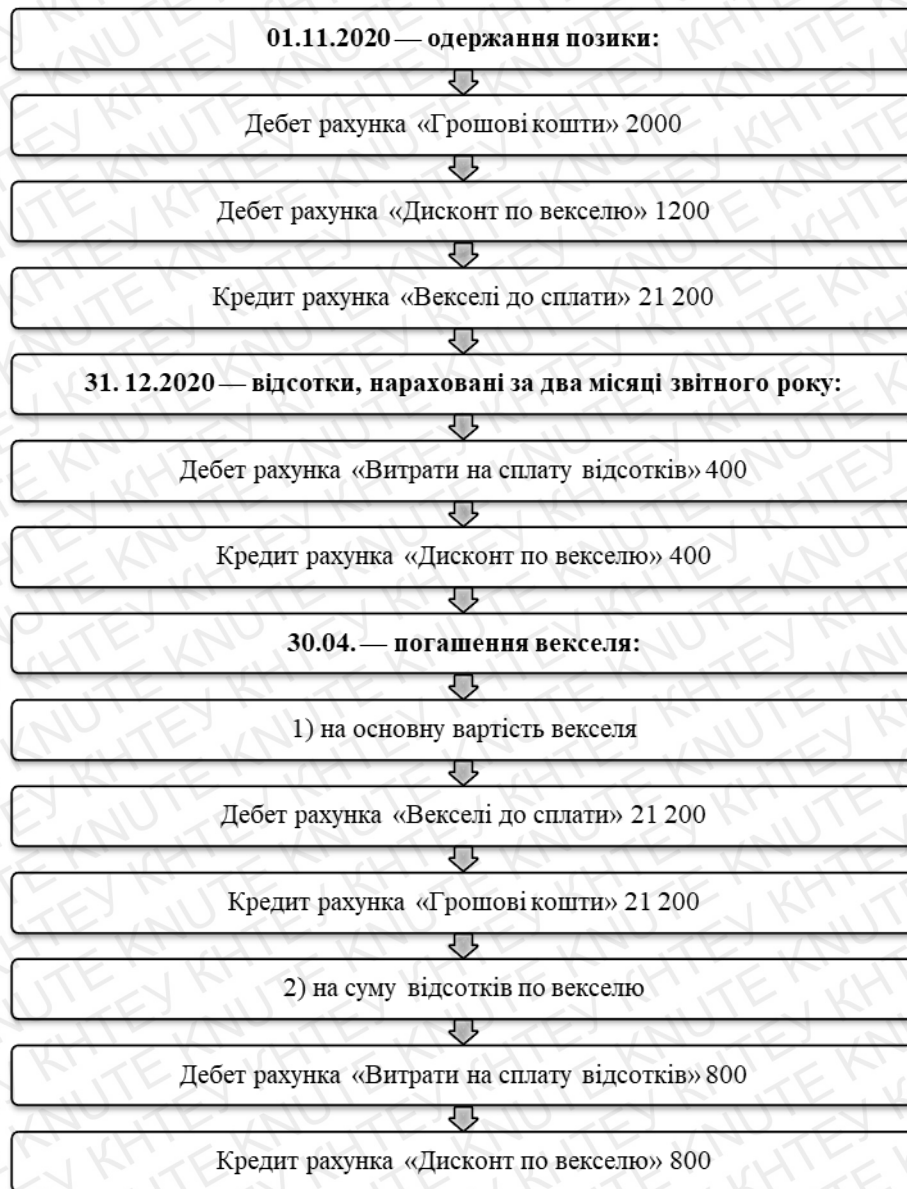


Рис. 2.10. Відображення операцій з кредитом та сплатою відсотків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ»

Незалежно від того, чи це довгострокове зобов'язання або короткострокове, векселі реєструються однаково.

Зобов'язання з виплати заробітної плати існують у заробітній платі, яка не була виплачена працівникам і нарахована на основі кількості робочих днів

протягом звітнього періоду. Для відображення витрат на оплату праці та зобов'язань компанії перед виплатою використовуються рахунки «витрати на оплату праці» та «заробітна плата». Однак, на відміну від вітчизняної практики бухгалтерського обліку, облік заробітної плати за міжнародними стандартами ніколи не обмежується цими двома рахунками, оскільки рахунок «витрати на оплату праці» відображає всі витрати, пов'язані з використанням найманої праці. Це безпосередньо використовується для оплати праці працівників на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ», а також податків, утриманих із заробітної плати та інших відрахувань. Тому бухгалтер компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ» відображає залишок суми, що належить працівникові, після вирахування всіх грошей на рахунок «заробітна плата».

Нарахування заробітної плати і утримань з неї відображають так:

Відображення операцій з нарахування заробітної плати і утримань з неї	
661 «Розрахунки за заробітною платою»	<ul style="list-style-type: none"> • За кредитом субрахунку 661 відображають нарахування працівникам підприємства: <ul style="list-style-type: none"> • основної заробітної плати • додаткової заробітної плати • премій • інших виплат, що входять до фонду оплати праці. • За дебетом субрахунку 661 показують: <ul style="list-style-type: none"> • виплату заробітної плати, премій, інших виплат, що входять до фонду оплати праці • вартість одержаних працівниками матеріалів, продукції та товарів у рахунок заробітної плати • депоновані суми заробітної плати • суми утриманих ПДФО і ВЗ • суми утриманих платежів за виконавчими документами • інші утримання з виплат працівникам.
662 «Розрахунки з депонентами»	<ul style="list-style-type: none"> • Субрахунок 662 використовують тільки для того, щоб відображати розрахунки за не отриманою працівниками з каси в установленний строк сумою оплати праці. • У такому разі роблять запис: Дт 661 або 663 - Кт 662
663 «Розрахунки за іншими виплатами»	<ul style="list-style-type: none"> • На субрахунок 663 ведуть облік розрахунків за виплатами, що не належать до фонду оплати праці. Це, наприклад, допомога по тимчасовій непрацездатності, допомога по частковому безробіттю тощо.

Рис. 2.11. Відображення операцій з нарахування заробітної плати і утримань з неї на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ»

Утримання та нарахування та їх відображення надано на рис. 2.12.

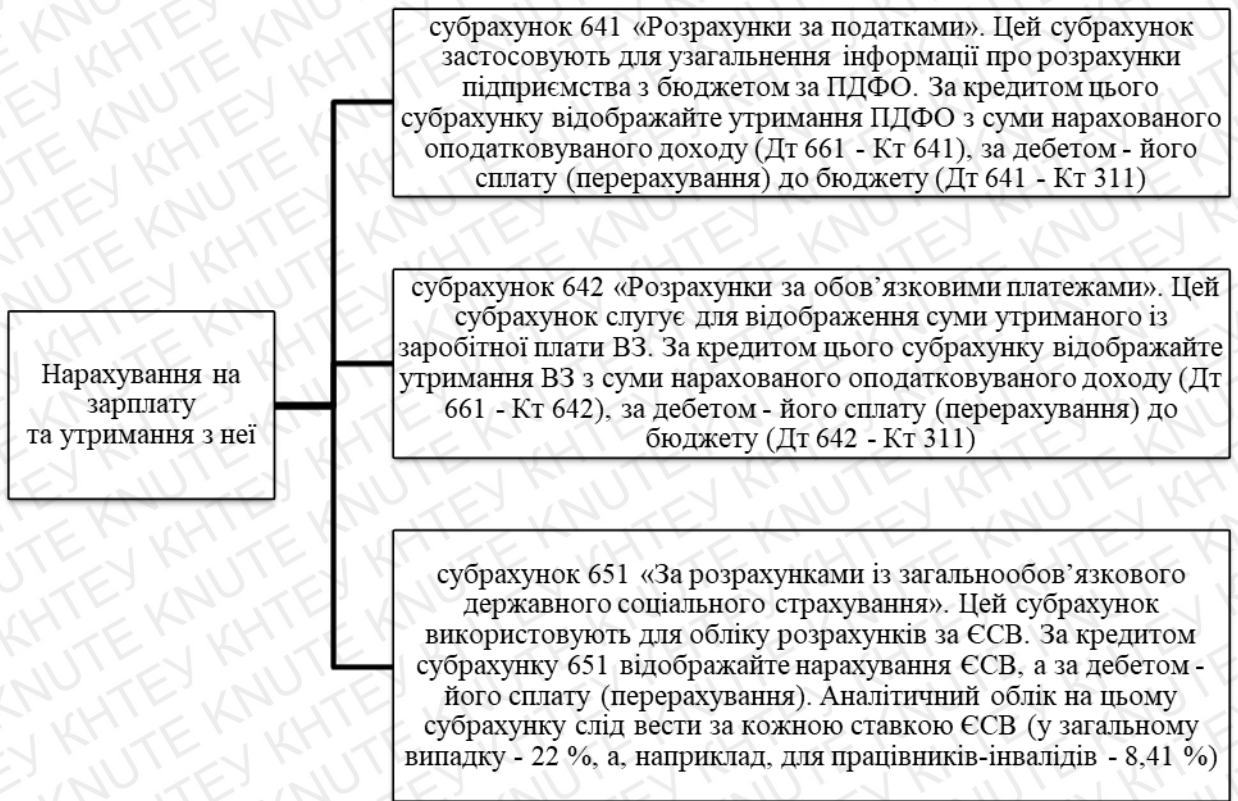


Рис. 2.12. Відображення операцій з утримань заробітної плати на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

Погашення заборгованості перед персоналом відображаються наступним чином (рис. 2.13):



Рис. 2.13. Відображення операцій з погашення заборгованості перед персоналом на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

Утримання із заробітної плати регулюються законодавством України.

Із заробітної плати працівників також можуть здійснюватися утримання на добровільній основі. Це внески на додаткове пенсійне забезпечення, до ощадних фондів, на страхування, погашення кредитів та ін. Ці утримання здійснюються за дорученнями працівників.

2.3. Відображення поточних зобов'язань за міжнародними стандартами у фінансовій звітності підприємства ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

Фінансова звітність компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» - це загальна фінансова звітність, складена для точного відображення фінансового стану компанії, фінансових результатів та грошових потоків, а також для задоволення потреб користувачів у інформації під час прийняття економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» за рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS) та інтерпретації (IASB, SCT), що офіційно опубліковано на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» складається на основі даних бухгалтерського обліку, що зберігаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996-ХІІ та відповідно до затверджених бухгалтерських положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаючи уніфіковані (постійні) принципи, методи та процедури поточних операцій.

Фінансова звітність компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» чітко і беззастережно відповідає усім вимогам чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності із змінами, внесеними Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, щоб забезпечити чесне

представлення інформації у фінансовій звітності, тобто відповідної, надійної, порівнянної та зрозумілої інформації.

Отже, під час підготовки фінансової звітності компанія також виконувала вимоги законодавства України щодо організації та впровадження бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Облікова політика - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, прийняті суб'єктами господарювання при підготовці та поданні фінансової звітності. Облікова політика, передбачена МСФЗ, може складати фінансову звітність, що містить відповідну та достовірну інформацію про операції, інші події та їхні застосовні умови відповідно до положень IASB. Якщо вплив програми незначний, така політика застосовуватися не повинна.

Облікова політика компанії була сформульована та затверджена керівництвом компанії відповідно до МСБО 8 облікової політики, оцінок бухгалтерського обліку та змін помилок та інших застосовних МСФЗ, особливо МСФЗ 9 фінансові інструменти та МСФЗ 15 доходи від контрактів із клієнтами.

Якщо Міжнародні стандарти фінансової звітності не вимагають або не дозволяють визначати типи статей, до яких можуть застосовуватися інші політики, компанія ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ» обирає та застосовує свою облікову політику щодо подібних операцій, інших подій чи умов.

Дотримання положень передбаченого використання забезпечення (МСБО 37, пункт 61) є дуже важливим і підтверджується належним чином задокументованими документами.

Назва рахунку	• Код та назва рядка, та інформація, що відображається у статті
«Векселі до сплати»	• р. 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» • Відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (крім заборгованості, забезпеченої векселями, якщо вона наводиться в окремій статті)
«Прибутковий податок до сплати» "Бюджетні платежі"	• р. 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» • Відображається заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства). У цій статті окремо наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток
«Розрахунки за страхуванням»	• р. 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» • Відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.
«Заробітна плата до сплати»	• р. 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» • Відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату
«Розрахунки за іншими операціями»	• р. 1690 «Інші поточні зобов'язання» • Наводяться суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками еуттевості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними до інших статей, наведених у розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення".

Рис. 2.14. Відображення інформації про поточну заборгованість у Балансі «звіті про фінансовий стан» ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

У фінансовій звітності ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ» повинен розкривати таку інформацію про забезпечення (параграфи 84 та 85 МСБО 37):

- балансову вартість на початок та кінець періоду;
- додаткове забезпечення, надане протягом цього періоду, включаючи збільшення наявного забезпечення;
- суми, що використана протягом періоду (тобто витрачене та компенсоване забезпечення);

- сума, що не була використана та скасована протягом періоду;
- збільшення дисконтованої суми, що виникла з плином часу та вплив будь-якої зміни облікової ставки;
- короткий опис характеру зобов'язання та будь-якого визначення очікуваного часу для реалізації відповідних економічних вигод;
- інформації про невизначеність кількості або термінів таких вибуттів.

Таблиця 2.1

Відображення та розкриття інформації у звітності

	Визначення	Критерії визнання	Відображення та розкриття
Резерв	Поточні зобов'язання на невизначений термін або суму.	<ul style="list-style-type: none"> - відповідно до визначення; - висока ймовірність впливу економічних прибутків; - можна оцінити достатньо достовірно; 	Відображено у звіті про фінансовий стан (короткострокові або довгострокові зобов'язання)
Умовне зобов'язання	Не можна достовірно оцінити, або економічні вигоди не можуть вплинути на поточні зобов'язання суб'єкта господарювання або майбутні зобов'язання, що виникають у результаті майбутніх подій, які не контролюються суб'єктом господарювання.	Не виконується	Не відображено у звіті про фінансовий стан; розкрито в примітках, якщо середня чи висока ймовірність
Умовний актив	Майбутні активи, їх настання чи невникнення залежать від майбутніх подій, які не залежать від компанії.	Не виконується	Не відображено у звіті про фінансовий стан; розкрито в примітках, якщо середня чи висока ймовірність

Джерело: складено автором

Якщо потрібна відповідна інформація, суб'єкт господарювання розкриває ключові припущення щодо майбутніх подій; сума будь-якої очікуваної компенсації вказує на суму будь-яких активів, визнаних для очікуваної компенсації. Щодо умовних зобов'язань на кінець звітного

періоду слід надати короткий виклад характеру таких зобов'язань, а там, де це можливо (МСБО 37): відповідно до параграфів 36–52 цього Керівництва для оцінки їх фінансового впливу); інформація про невизначеність кількості або часу; будь-яка можливість компенсації.

Таким чином, фінансова звітність ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» складається на основі даних бухгалтерського обліку, що зберігаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996-ХІІ та відповідно до затверджених бухгалтерських положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаючи уніфіковані (постійні) принципи, методи та процедури поточних операцій. Фінансова звітність компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» чітко і беззастережно відповідає усім вимогам чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності із змінами, внесеними Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, щоб забезпечити чесне представлення інформації у фінансовій звітності, тобто відповідної, надійної, порівнянної та зрозумілої інформації.

Висновки за розділом 2

На основі проведеного дослідження можемо зробити наступні висновки:

– зобов'язання ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» являють собою борги компанії перед іншими юридичними або фізичними особами внаслідок надання боргів по перестрахованню. Майбутнє погашення цих боргів зменшить ресурси компанії та економічні вигоди. Основним джерелом інформації для контролю розрахункових операцій є перинні документи. Розрахунки з постачальниками та підрядниками ґрунтуються на таких документах: рахунки-фактури, прийняття виконаних робіт, накладні тощо. Рахунки-фактури посилаються на прийняті розрахункові документи. Прийняття розрахункового документа - це напис

авторизатора рахунку, який вказує на його згоду оплатити рахунок. Згодом покупець видає відповідне банку платіжне доручення, яке служить для оплати придбаних матеріальних активів, і отримує виписку банку про списання коштів на поточному рахунку.

– фінансова звітність ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» складається на основі даних бухгалтерського обліку, що зберігаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996-ХІІ та відповідно до затверджених бухгалтерських положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаючи уніфіковані (постійні) принципи, методи та процедури поточних операцій. Фінансова звітність компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» чітко і беззастережно відповідає усім вимогам чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності із змінами, внесеними Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, щоб забезпечити чесне представлення інформації у фінансовій звітності, тобто відповідної, надійної, порівнянної та зрозумілої інформації.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

3.1. Напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»

Важливою ділянкою роботи для бухгалтера досліджуваного підприємства є управління кредиторською заборгованістю. З цією метою доцільним є запровадження алгоритму управління поточною заборгованістю на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ», що сприятиме максимальній ефективності своєї діяльності шляхом посилення бухгалтерської складової її управління (рис. 3.5).

Проаналізуємо дані етапи відображеного алгоритму управління поточною заборгованістю на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ»:

1. Управлінню поточною заборгованістю досліджуваної компанії слід розпочати з аналізу поточної заборгованості, аналізу фінансової звітності та аналізу та розрахунку розрахунків з кредиторами за попередні роки. Для забезпечення достовірності інформації рекомендується вивчати принаймні перші три періоди, приділяючи особливу увагу темпам зростання поточної заборгованості в найбільш нестабільні роки.

Аналіз слід проводити у певному порядку. По-перше, необхідно визначити загальну зміну та тип суми та складу поточної заборгованості. Доцільно звернути увагу на достовірність та характер поточної заборгованості, коли і чому він виник.

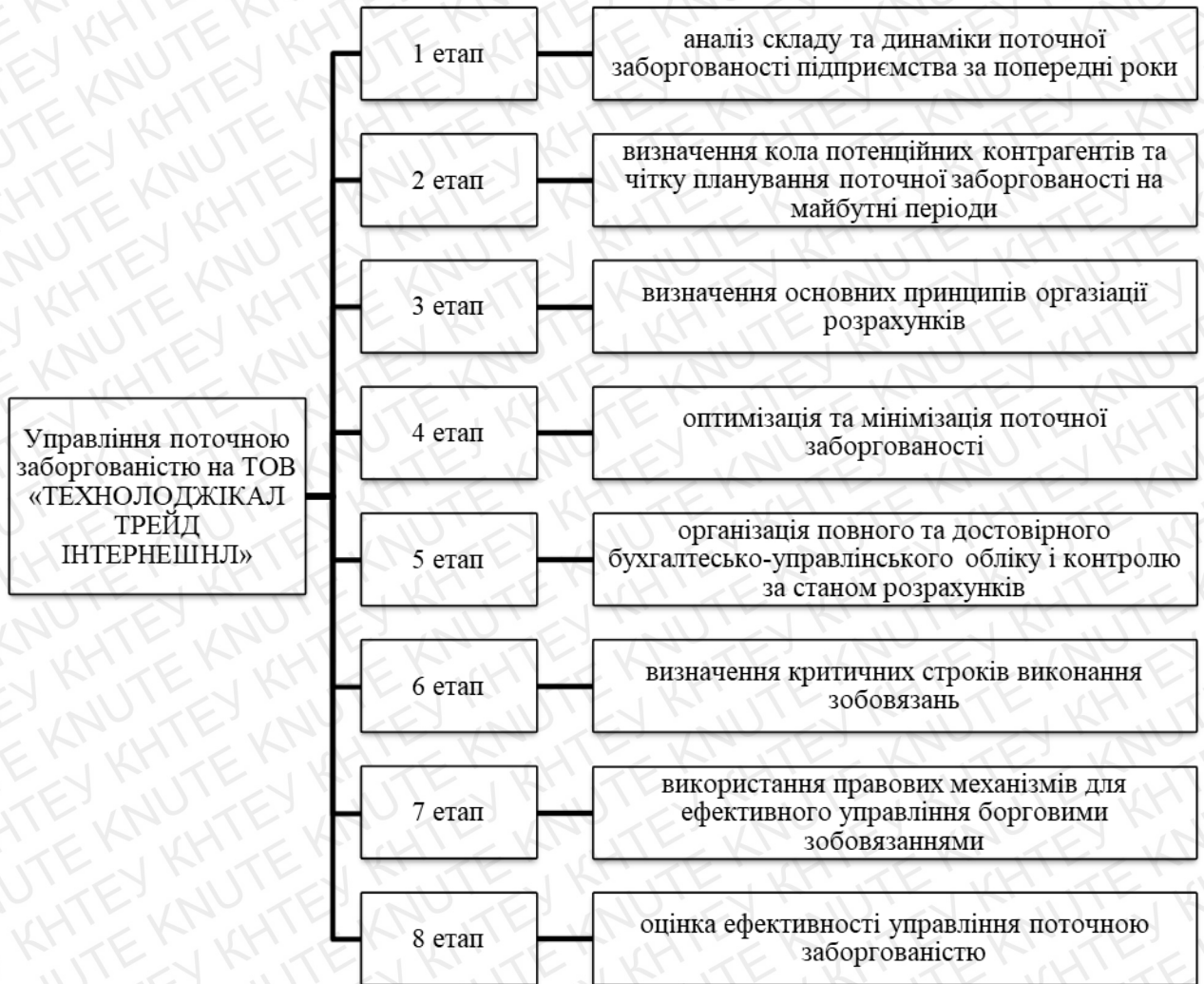


Рис. 3.1. Алгоритм управління поточної заборгованістю на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

В аналізі також необхідно розрізнити допустимий борг (утворений відповідно до чинних умов договору) та від не виправданого борг (утворений через порушення фінансової дисципліни).

2. Визначення сфери потенційних контрагентів - це їх попередня перевірка та аналіз до початку співпраці, а також подальша оцінка результатів співпраці з ними.

Щодо планування суми поточної заборгованості, то основою її прогнозу має стати система фінансової звітності, оскільки як невід'ємна частина балансу (звіту про фінансовий стан) вона тісно пов'язана з

формуванням фінансових результатів та готівкою, а також діяльністю підприємства. Цей метод також дуже зручний, оскільки легко використовувати стандартні комп'ютерні програми для моделювання різних комбінацій показників звітів.

3. При побудові системи розрахунків важливо правильно визначити її організаційні принципи, а саме (рис. 3.2):

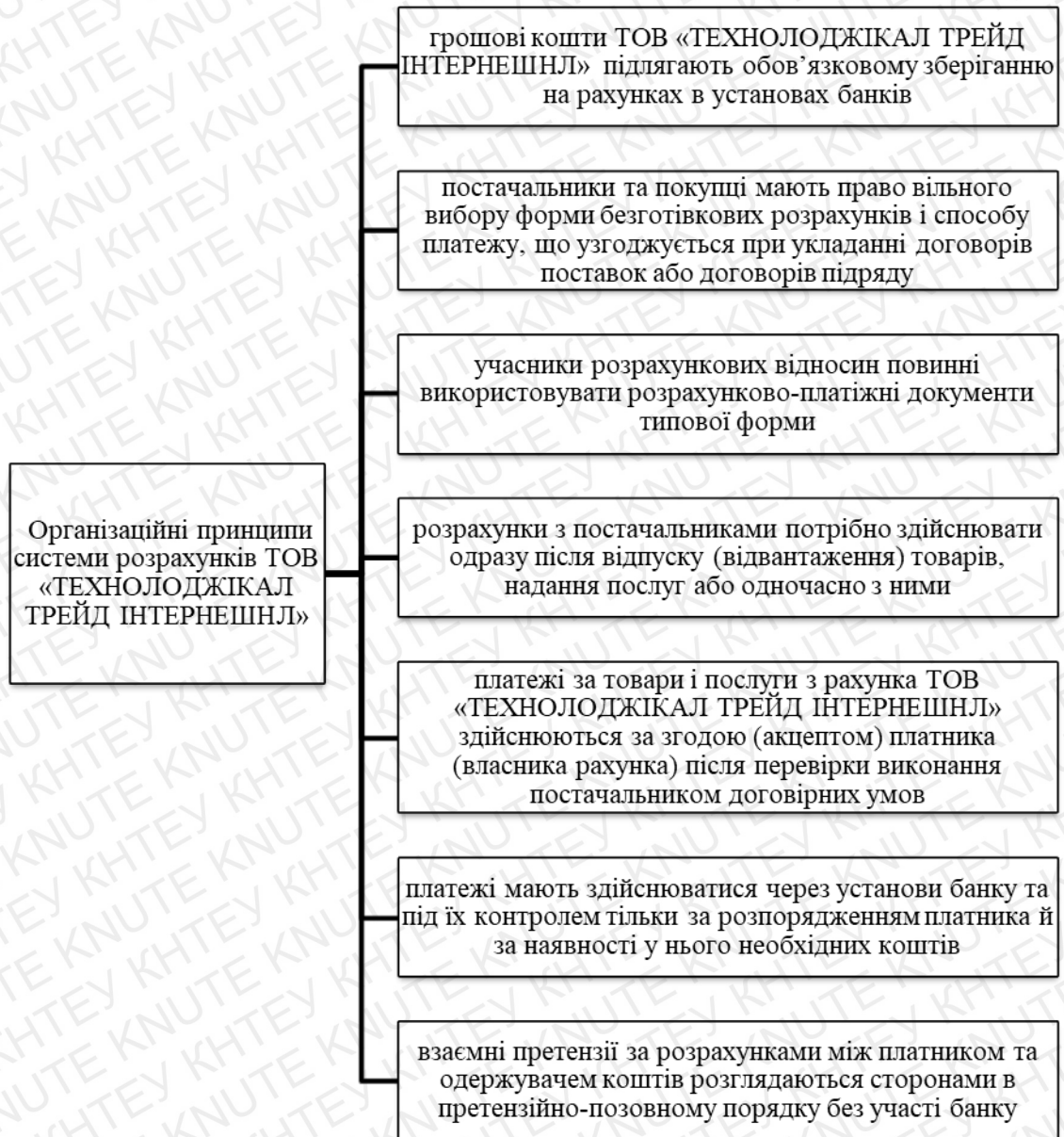


Рис. 3.2. Організаційні принципи системи розрахунків ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

4. Оптимізація кредиторської заборгованості повинна включати пошук

нових методів, за допомогою яких зміни можуть мати позитивний вплив на діяльність досліджуваної компанії. Мінімізація полягає у створенні механізму управління поточною заборгованістю, за якого вона буде мінімізована або повністю погашена.

5. Організацію бухгалтерського розрахунку з кредиторами слід передбачити за наступними напрямками:



Рис. 3.3. Напрямки організації бухгалтерського обліку розрахунків з кредиторами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ»

Водночас система бухгалтерського обліку управління боргами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ» має надавати своєчасну інформацію про виробничий процес для прийняття економічно обґрунтованих управлінських рішень щодо зменшення витрат та збільшення прибутку. Забезпечити юридичну обґрунтованість кожної поточної заборгованості, вивчити причини та розрахувати її наслідки, а також регулярно підраховувати виплати компанії-основні компоненти повинні

включати систему, яка контролює стан платежів постачальників та підрядників.

6. У більшості договорів поставки з відстрочкою терміну платежу виконання зобов'язань визначається шляхом додавання встановленої кількості днів до дати заборгованості (це може бути дата підписання угоди, дата відвантаження, дата отримання товару покупцем тощо). З метою спрощення розрахунку ключового періоду платежів доцільно визначити стандартні умови надання відстрочки платежу та реалізувати можливість його обліку в системі управління кредиторською заборгованістю.

7. Чіткий розподіл обов'язків між працівниками досліджуваної компанії, дотримання фінансової дисципліни, постійне навчання та самовідданість працівників відіграють важливу роль у підвищенні ефективності управління поточною заборгованістю. Для оцінки ефективності управління поточною заборгованістю рекомендується (рис. 3.4):



Рис. 3.4. Напрямки удосконалення системи управління поточної заборгованістю на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

8. Обов'язкові правовідносини визначаються часом, тому існує відповідний час для настання та відповідний час припинення. Поняття «припинення зобов'язання» відноситься до припинення правовідносин між сторонами та усунення їх прав та обов'язків, що становлять зміст зобов'язання. Тобто кредитор втрачає право вимагати від боржника вчинити дії, обумовлені зобов'язанням, а боржник звільняється від обов'язку вчинити поведінку під загрозою відповідальності. Вони поділяються на ті, які залежать від готовності сторін зобов'язання (відповідне виконання, передача, реєстрація, угода між сторонами (заміна), звільнення від боргу, боржник і кредитор як одна особа), і навпаки (неможливість виконання, смерть фізичних осіб, ліквідація юридичних осіб).

Таким чином, вищевказані пропозиції допоможуть досліджуваній компанії покращити організацію та управління поточною заборгованості, методику бухгалтерського обліку та покращити дисципліну розрахунків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ».

3.2. Заходи удосконалення обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ»

Сучасні умови ведення бізнесу створили об'єктивний попит для суб'єктів господарювання на використання не лише власного капіталу, а й позикового. Кошти, залучені із зовнішніх джерел, призводять до формування заборгованості в частині пасивів. Наявність зобов'язань вважається нормальною умовою будь-якого існуючого бізнесу, оскільки вони є основою відносин між суб'єктами господарювання.

В умовах економічної та фінансової кризи, що сформувалася в українській економіці в результаті необґрунтованих дій державної влади та пандемії COVID-19, гостро постала проблема своєчасності розрахунків між суб'єктами економічної діяльності. Невиконання боргового зобов'язання

приведе до його накопичення та знецінення коштів для кредиторів. Це негативно позначається на фінансовому становищі компанії. В умовах ефективної організації обліку поточних зобов'язань вирішення цієї проблеми можливе, оскільки управлінські рішення приймаються на основі інформації про поточні зобов'язання, а інформація про поточні зобов'язання формується у системі фінансового обліку.

За сучасних умов ведення бізнесу позики та кредити є одним з основних джерел оборотних коштів комерційних підприємств. Однак, враховуючи, що позикові ресурси, особливо банківські, не є дешевими, компаніям спочатку потрібно об'єктивно оцінити свої потреби. Компанія може визначити доцільність отримання кредиту: домовитися з постачальником про відстрочку сплати зобов'язань, здійснення продажів оборотних чи необоротних активів компанії, які компанія не використовує тощо.

Для обліку короткострокових кредитів та позик у Плані рахунків зазначено рахунок 60 «Короткострокової позики», у якій зафіксовано розрахунки за кредитами банків у національній та іноземній валютах, дату балансу та прострочену позику з погашенням термін не більше одного року.

Отже, можна зробити висновок, що рахунок 60 «Короткострокові позики» в основному використовується для обліку банківських кредитів, оскільки цей рахунок не має окремого субрахунку для обліку кредитів, отриманих від інших позичальників. Якщо компанія отримує позику від небанківської установи, бухгалтеру необхідно відкрити додаткові субрахунки для обліку кредиту:

- 607 «Короткострокові позики в національній валюті»;
- 608 «Короткострокові позики в інших іноземних валютах».

Господарські операції, пов'язані з короткостроковими кредитами та позиками компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІОНЛ», що відбулися протягом звітного періоду, реєструються у плані рахунків у другій частині бухгалтерської книги у хронологічному порядку відповідно до

отриманої первинної інформації. У третій частині бухгалтерської книги наведені аналітичні дані рахунку 60 «короткострокові позики». Зокрема, з цієї частини можна отримати інформацію про кредитора та вид наданої позики, термін позики, їх стягнення та суму погашення. Залишок на початок та кінець звітного періоду, місяця та року, а також нараховані відсотки, використані за кожною позикою протягом звітного періоду та з початку року.

Для відображення витрат на сплату відсотків призначено субрахунок 951 «Відсотки за кредит». Для спрощення порядку заповнення у розділі III бухгалтерської книги 2 у графі щодо нарахованих відсотків за позиками та кредитами доцільно буде виділити три аналітичних рахунка до субрахунку 951 «Відсотки за кредит»:

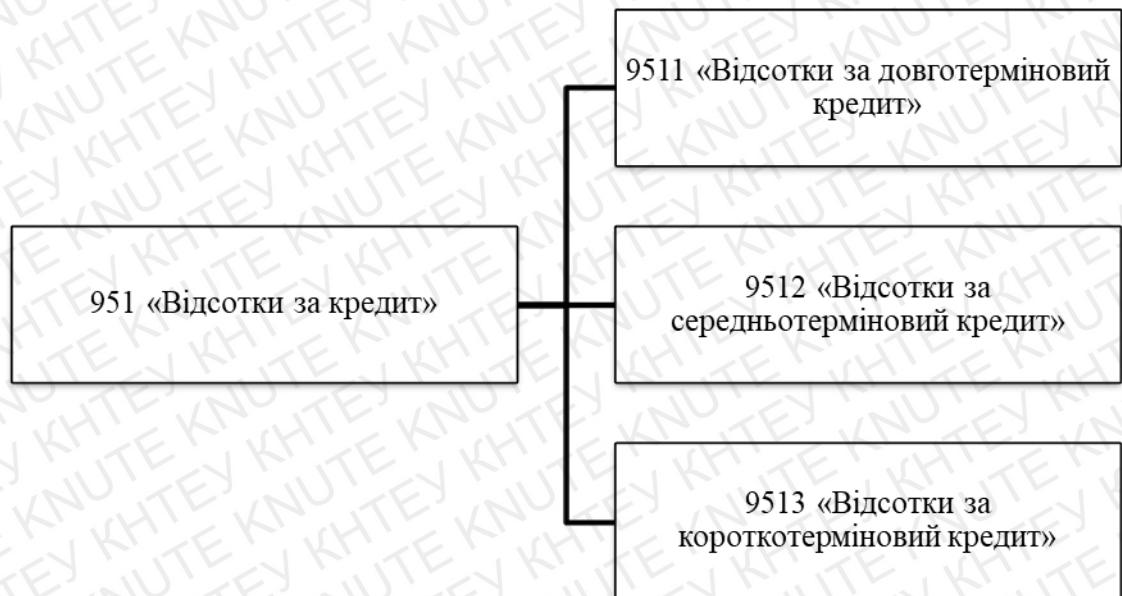


Рис. 3.5. Пропоновані субрахунки для 951 «Відсотки за кредит»
ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

За прострочення погашення позичальником (кредитом) або несплату позичальником кредитних (позикових) відсотків за кредитним договором накладаються штрафні санкції у вигляді пені, розмір якої узгоджується обома сторонами. Ми вважаємо, що сума ці штрафи також повинні відображати У

частині III Журналу 2 колонки 11 та 12 додано до цієї частини. Приділення належної уваги цьому питанню сприятиме подальшій співпраці з кредиторами, надасть змогу отримати оперативну інформацію не лише про суму погашеної позики та відсотків, а й про своєчасність їх сплати.

Створення та відповідної організації з обліку поточних зобов'язань повинні неухильно дотримуватись фінансової дисципліни: брати власні борги та забезпечувати своєчасне надходження коштів на реалізацію продукції та послуг. Одним з основних зобов'язань компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» є кредиторська заборгованість. Вважаємо, що з метою покращення організації бухгалтерського обліку рекомендується розділити поточні зобов'язання ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» на такі терміни: три місяці, три-шість місяців і більше шести місяців, а також ввести інформацію у вигляді таблиці для відображення боргу між постачальниками та покупцями, що відображатиме форму та умови оплати, а також потік планових платежів між корпоративними постачальниками та покупцями.

Буде одразу видно, чи відбулося погашення заборгованості, на яку саме суму. При цьому доцільно буде поділяти заборгованість на такі три групи (рис. 3.6).

Розрахунки з постачальниками та підрядниками займають важливе місце в системі розрахунків ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ». Борги перед постачальниками та підрядниками виникають з інтервалу часу між передачею права власності на придбані товари, виконані роботи або послуги, надані під час оплати.



Рис. 3.6. Доцільність поділу погашення поточної заборгованості ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІОНЛ»

Бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за отримані запаси, виконані роботи та надані послуги записується на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Сам факт підписання комерційного договору сам по собі не відображається у цьому рахунку, хоча він є джерелом зобов'язання. Після укладення договору компанія вже має права та обов'язки, але ці права та обов'язки не відобразатимуться у балансі, доки хоча б одне з них не буде виконано.

Така деталізація є досить доречною та зручною, але, на нашу думку, не зовсім достатньою. Доречно було б відкривати до наведених субрахунків такі аналітичні рахунки (рис. 3.7):



Рис. 3.7. Пропоновані субрахунки для поточної заборгованості для ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»

Таким чином, запропоновані рахунки допоможуть бухгалтерам ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» вести облік боргів, а запропоновані форми дозволять негайно побачити термін погашення та тип боргів, що полегшить контроль за їх погашенням. Це призведе до більш ефективного обліку корпоративних зобов'язань, допоможе визначити найефективнішу форму та умови запозичення, забезпечить своєчасне погашення короткострокових зобов'язань корпорацій, вживатиме заходів щодо скорочення боргу та забезпечить дотримання вимог кредиторів.

Висновки за розділу 3

На основі проведеного дослідження можемо зробити висновок, що:

- запропоновані пропозиції в частині управління поточними зобов'язаннями допоможуть досліджуваній компанії покращити організацію та управління поточною заборгованості, методику бухгалтерського обліку та покращити дисципліну розрахунків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ»;
- запропоновані рахунки допоможуть бухгалтерам ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» вести облік боргів, а запропоновані форми дозволять негайно побачити термін погашення та тип боргів, що полегшить контроль за їх погашенням. Це призведе до більш ефективного обліку корпоративних зобов'язань, допоможе визначити найефективнішу форму та умови запозичення, забезпечить своєчасне погашення короткострокових зобов'язань корпорацій, вживатиме заходів щодо скорочення боргу та забезпечить дотримання вимог кредиторів.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження організації та методики обліку поточних зобов'язань дозволило зробити наступні висновки.

Досліджено, що забезпечення ефективного обліку поточних зобов'язань за міжнародними стандартами суб'єкта господарювання має безліч проблем. Основна така проблема полягає в тому, що у суб'єкта господарювання досить часто не існує чіткого розуміння, як правильно та результативно організувати облік, які доцільно використовувати методи та процедури, яким чином ліквідувати виявлені порушення тощо. Основними причинами цього є відсутність працівників відповідної кваліфікації, недостатньої обізнаності в організації обліку поточних витрат з боку управлінського персоналу, відсутність чітких методик контролю витрат та відповідної системи показників для аналізу.

Дослідивши економічну характеристику обліку поточних зобов'язань суб'єкта господарювання, було виявлено різні трактування категорії «поточні зобов'язання» як з боку науковців, так і у нормативних документах. Загалом поточні зобов'язання являють собою статті пасиву, які ставлять суб'єкта господарювання у відповідні рамки, термін погашення зобов'язань при них може бути не більше року. Таким чином, до поточних зобов'язань відносять: заборгованість за короткостроковими кредитами, та ін.

Досліджено, що зобов'язання ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІНЛ» являють собою борги компанії перед іншими юридичними або фізичними особами внаслідок надання боргів по перестрахованню. Майбутнє погашення цих боргів зменшить ресурси компанії та економічні вигоди. Основним джерелом інформації для контролю розрахункових операцій є перинні документи. Розрахунки з постачальниками та підрядниками ґрунтуються на таких документах: рахунки-фактури, прийняття виконаних робіт, накладні тощо. Рахунки-фактури посилаються на

прийняті розрахункові документи. Прийняття розрахункового документа - це напис авторизатора рахунку, який вказує на його згоду оплатити рахунок. Згодом покупець видає відповідне банку платіжне доручення, яке служить для оплати придбаних матеріальних активів, і отримує виписку банку про списання коштів на поточному рахунку.

Встановлено, що фінансова звітність ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» формується на основі даних бухгалтерського обліку, що зберігаються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» № 996-ХІІ та відповідно до затверджених бухгалтерських положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаючи уніфіковані (постійні) принципи, методи та процедури поточних операцій. Фінансова звітність компанії ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» чітко і беззастережно відповідає усім вимогам чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності із змінами, внесеними Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, щоб забезпечити чесне представлення інформації у фінансовій звітності, тобто відповідної, надійної, порівнянної та зрозумілої інформації. Встановлено, що запропоновані пропозиції в частині управління поточними зобов'язаннями допоможуть досліджуваній компанії покращити організацію та управління поточною заборгованістю, методику бухгалтерського обліку та покращити дисципліну розрахунків на ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ».

Досліджено, що запропоновані рахунки допоможуть бухгалтерам ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» вести облік боргів, а запропоновані форми дозволять негайно побачити термін погашення та тип боргів, що полегшить контроль за їх погашенням. Це призведе до більш ефективного обліку корпоративних зобов'язань, допоможе визначити найефективнішу форму та умови запозичення, забезпечить своєчасне погашення короткострокових зобов'язань корпорацій, вживатиме заходів щодо скорочення боргу та забезпечить дотримання вимог кредиторів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 України.
URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page2/> (дата звернення 01.05.2021 р.).
2. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IAS) 37// Забезпечення, непередбачені зобов'язання: URL: <http://www.dipifr.kiev.ua/upload/iblock/3f3/3f39d202054d1379745826f69018e797.pdf> (дата звернення 11.04.2021 р.).
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності URL: www.minfin.gov.ua (дата звернення 11.04.2021 р.).
4. МСБО 1 (МСБО 1Подання фінансової звітності URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення 02.06.2021 р.).
5. МСБО 19 «Виплати працівникам»: затверджене IASB від 01.01.2012 URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 03.06.2021 р.).
6. МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»: затверджене IASB від 01.01.2012 URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 03.06.2021 р.).
7. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: затверджене IASB від 01.01.2012 URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 03.06.2021 р.).
8. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: затверджене IASB від 01.01.2012 URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 03.06.2021 р.).
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20, зі змінами та доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 22.05.2021 р.).
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом

Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 18.05.2021 р.).

11. Фінансові інструменти – визнання та оцінка : Міжнародний стандарт фінансової звітності (IAS) 39 URL: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-39-Finansovy-e-instrumenty-priznanie-i-otsenka-.pdf>.

12. Фінансові інструменти – розкриття та подання інформації : Міжнародний стандарт фінансової звітності (IAS) 32 URL: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-32-Finansovy-e-instrumenty-predstavlenie-informatsii-.pdf>

13. Асмолова Т. В., Сирцева С. В. Особливості обліку зобов'язань за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: порівняльний аспект. Економічні науки. Серія : 2. 2015. Вип. 12(1). С. 15-22.

14. Кириллов О. О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства. Молодий вчений. 2019. № 1(2). С. 465-468.

15. Миронова Ю. Ю., Бацман Ю. М., Яценко В. В Підходи щодо сутності, класифікації та оцінки поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку підприємства. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 5. С. 201-205.

16. Овсюк Н. В., Радченко О.Ю. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Житомир: ЖДТУ, 2012. № 3(24). С. 360-368.

17. Сковрунська Т. В., Тивончук С. В. Гармонізація національної системи розрахунків з оплати праці за міжнародними стандартами. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(4). С. 229-236.

18. Маренич Т.Г. Оцінка в бухгалтерському обліку / Маренич Т.Г.// URL: file:///D:/User/Downloads/Vkhdtusg_2014_150_5.pdf

19. Машталяр Г.П. Організація аудиту фінансової звітності / Г.П. Машталяр // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2015. – Вип. 1. – С. 158-164.
20. Мельник Т.Г. Методологія аудиту розрахунків з працівниками по оплаті праці / Т.Г. Мельник // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2005. - № 75-76. – С. 51-55.
21. Михайлишин Н.П. Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти / Н.П. Михайлишин // Економіка: реалії часу. – 2012. - №2(3). – С. 130-135.
22. Омецінська І.Я. Порядок розкриття інформації про зобов'язання у балансі / І.Я. Омецінська // Економічний аналіз: зб. наук. праць. – 2013. – Вип. 14. – С. 221-227.
23. Омецінська І.Я. Проблеми обліку та оподаткування позик як форми залученого капіталу підприємства / І.Я. Омецінська // Інноваційна економіка / За ред. А.М. Стельмащука. – 2011. – № 6. – С. 233-237.
24. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник / Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шигун, С.М. Шулепова; 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 276 с.
25. Расенко В.М. Особливості класифікації зобов'язань підприємств / В.М. Расенко // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2012. - Випуск 2 (45). – С. 163-170.
26. Рубейкін В. А. Призначення та зміст фінансової звітності / В. А. Рубейкін // Ефективна економіка: електронне наукове фахове видання. – 2015. - № 10. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2015/48.pdf
27. Супрунова І.В. Розвиток оцінки в бухгалтерському обліку / І.В. Супрунова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. - Вип. 3 (24). – С. 481-483.
28. Тесленко Т.І. Облік і аналіз поточних зобов'язань/ Т.І. Тесленко: автор. дис. на здобут. наук. ст. к.е.н. – Київ: Київський національний

економічний університет ім. Вадима Гетьмана, 2009. – 20 с.

29. Шеверя Я.В. Фінансова звітність у системі інформаційного забезпечення прийняття рішень / Я.В. Шеверя // Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидат економічних наук. - ЖДТУ. – Житомир, 2011. – 20 с.

30. Яцко М.В. Значення фінансової звітності суб'єктів господарювання в активізації зовнішньоекономічної діяльності / М.В.Яцко //

URL: http://confcontact.com/2013_03_15/20_Yazko.htm

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Таблиця А.1

Облік короткострокових позик банку

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	На поточний рахунок у банку зараховані кошти (короткостроковий кредит банку)	311 "Поточні рахунки в національній валюті"	601 "Короткострокові кредити банків у національній валюті"
2	Нараховані відсотки за кредит	951 "Відсотки за кредит"	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"
3	Погашено заборгованість перед банком за позикою	601 "Короткострокові кредити банків у національній валюті"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
4	Погашено заборгованість перед банком за відсотками	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"

Таблиця А.2

Облік виданих короткострокових відсоткових векселів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Виписаний вексель підприємству "Б"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	621 "Короткострокові векселі, видані в національній валюті"
2	Нараховані відсотки по векселю	952 "Інші фінансові витрати"	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"
3	Погашено основну суму боргу по векселю	621 "Короткострокові векселі, видані в національній валюті"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
4	Погашено зобов'язання за нарахованими відсотками	684 "Розрахунки за нарахованими відсотками"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"

Таблиця А.3

Облік виданих короткострокових дисконтних векселів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Виписаний вексель постачальнику	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	621 "Короткострокові векселі, видані в національній валюті"
		39 "Витрати майбутніх періодів"	621 "Короткострокові векселі, видані в національній валюті"
2	Відображені витрати за відсотками	952 "Інші фінансові витрати"	39 "Витрати майбутніх періодів"
3	Погашено вексель	621 "Короткострокові векселі, видані в національній валюті"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"

Таблиця А.4

Облік кредиторської заборгованості за придбані товари за умови отримання знижки

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Придбано товар	281 "Товари на складі"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"
2	Відображено розрахунки з ПДВ	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"
3	Перераховані кошти постачальнику	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"
4	Коригування розрахунків з ПДВ	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"
5	Коригування собівартості придбаного товару на суму знижки	281 "Товари на складі"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"

Таблиця А.5

Облік кредиторської заборгованості за придбані товари

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Придбано товар	281 "Товари на складі"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"
2	Відображено розрахунки за податковим кредитом	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"
3	Погашено заборгованість перед постачальником	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	311 "Поточні рахунки в національній валюті"

Таблиця А.6

Облік розрахунків з оплати праці (із застосуванням рахунків класу 8)

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Нарахована заробітна плата			
1	Робітникам основного виробництва	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		23 "Виробництво"	811 "Виплати за окладами і тарифами"
2	Загальновиробничому персоналу	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		91 "Загальновиробничі витрати"	811 "Виплати за окладами і тарифами"
3	Адміністративно-управлінському персоналу	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		92 "Адміністративні витрати"	811 "Виплати за окладами і тарифами"
4	Працівникам відділу збуту	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		93 "Витрати збуту"	811 "Виплати за окладами і тарифами"
5	Працівникам, що займаються дослідженнями та розробками	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		94 "Інші витрати операційної діяльності"	811 "Виплати за окладами і тарифами"
6	Працівникам, що займаються ліквідацією основних засобів	811 "Виплати за окладами і тарифами"	66 "Розрахунки з оплати праці"
		976 "Списання необоротних активів"	811 "Виплати за окладами і тарифами"

Фінансові результати діяльності ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТШНЛ»

Аналізуючи показники діяльності підприємства, можемо зробити висновок, про те, що активи підприємства в динаміці зросли на 47,16% із рівня в 28,846 млн. грн. в 2019 році до рівня в 42,451 млн. грн. станом на 31.03.2021 року.



Рис. Б.1. Динаміка активів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТШНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, тис. грн.

В структурі складових активів підприємства протягом досліджуваного періоду найбільше зросли необоротні активи на 548% із рівня в 89,6 тис. грн. до рівня в 57,7 тис. грн.

Таблиця Б.1

Динаміка складових активів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТШНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, тис. грн.

Актив	Роки, тис. грн.			Темп приросту, %		
	2019	2020	31.03.2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		679,8	522,9	0,00	-23,08	0,00
Основні засоби	89,6	64,1	57,7	-28,46	-9,98	-35,60
Усього за розділом I	89,6	743,9	580,6	730,25	-21,95	547,99
II. Оборотні активи						

Запаси	11	17	13 803,10	52,50	-19,16	23,28
у тому числі готова	11	17	13 779,10	52,33	-19,19	23,10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14 380,10	25226,10	26 053,90	75,42	3,28	81,18
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 189,70	598,6	61,8	-49,68	-89,68	-94,81
Інша поточна дебіторська заборгованість	307,3	190,3	124,3	-38,07	-34,68	-59,55
Гроші та їх еквіваленти	1 671,20	2 649,10	1 760,10	58,51	-33,56	5,32
Витрати майбутніх періодів	0	3,4	7,1	0,00	108,82	0,00
Інші оборотні активи	12,4	56,9	60,4	358,87	6,15	387,10
Усього за розділом II	28756,80	45798,40	41 870,70	59,26	-8,58	45,60
Баланс	28846,40	46542,30	42 451,30	61,35	-8,79	47,16

Оборотні активи підприємства протягом 2019-1 кв. 2021 року в цілому зросли із рівня в 28,757 млн. грн. до рівня в 41,870 млн. грн., або на 45,6%.

Таблиця Б.2

**Динаміка структури активів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД
ІНТЕРНЕСНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, %**

Актив	Роки, %			Абсолютний приріст, %		
	2019	2020	31.03 2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	0,00	1,46	1,23	1,46	-0,23	1,23
Основні засоби	0,31	0,14	0,14	-0,17	0,00	-0,17
Усього за розділом I	0,31	1,60	1,37	1,29	-0,23	1,06
II. Оборотні активи	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Запаси	38,81	36,68	32,52	-2,13	-4,17	-6,30
у тому числі готова продукція	38,80	36,63	32,46	-2,17	-4,18	-6,34
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	49,85	54,20	61,37	4,35	7,17	11,52
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4,12	1,29	0,15	-2,84	-1,14	-3,98

Інша поточна дебіторська заборгованість	1,07	0,41	0,29	-0,66	-0,12	-0,77
Гроші та їх еквіваленти	5,79	5,69	4,15	-0,10	-1,55	-1,65
Витрати майбутніх періодів	0,00	0,01	0,02	0,01	0,01	0,02
Інші оборотні активи	0,04	0,12	0,14	0,08	0,02	0,10
Усього за розділом II	99,69	98,40	98,63	-1,29	0,23	-1,06
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

В структурі активів найбільшу питому вагу займали оборотні активи, частка яких в динаміці зменшилася із рівня в 99,69% в 2019 році до рівня в 98,63% станом за 1 кв. 2021 року.

Таблиця Б.3

Динаміка складових пасивів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, тис. грн.

Пасив	Роки, тис. грн.			Темп приросту, %		
	2019	2020	31.03.2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
I. Власний капітал						
Зареєстрований	1	1	1			
Нерозподілений прибуток (непокритий)	1916,50	3238,90	6 590,70	0,00	103,49	0,00
Усього за розділом I	1 917,50	3 239,90	6 591,70	68,96	103,45	243,77
III. Поточні зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги	25136,20	41815,60	31 041,40	66,36	-25,70	23,49
розрахунками з бюджетом	423,2	713,8	741,6	68,67	3,89	75,24
у тому числі з податку на прибуток	420,7	708,7	734,6	68,46	3,65	74,61
розрахунками зі страхування	3	636,7	572,6	21123,33	-10,07	18986,67
розрахунками з оплати праці	11,3	28,3	40,1	150,44	41,70	254,87
Інші поточні	1 355,20	108	3 463,90	-92,03	3107,31	155,60
Усього за розділом III	26928,90	43302,40	35 859,60	60,80	-17,19	33,16
Баланс	28846,40	46542,30	42 451,30	0,00	-8,79	0,00

Протягом 2019- 1 кв. 2021 року власний капітал підприємства

збільшився із рівня в 1,917 млн. грн. в 2019 році до рівня в 6,591 млн. грн. станом на 31.03.2021 року.

Поточні зобов'язання на підприємстві протягом 2019- 1 кв. 2021 року мали аналогічну динаміку до зростання із рівня в 26,928 млн. грн. в 2019 році до 35,859 млн. грн. в 1 кв. 2021 році, тобто на 33,16%.

Таблиця Б.4

**Динаміка структури пасивів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД
ІНТЕРНЕШНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, %**

Актив	Роки, %			Абсолютний приріст, %		
	2019	2020	31.03.2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6,64	6,96	15,53	0,32	8,57	8,88
Усього за розділом I	6,65	6,96	15,53	0,31	8,57	8,88
III. Поточні зобов'язання						
товари, роботи, послуги	87,14	89,84	73,12	2,71	-16,72	-14,02
розрахунками з бюджетом	1,47	1,53	1,75	0,07	0,21	0,28
у тому числі з податку на прибуток	1,46	1,52	1,73	0,06	0,21	0,27
розрахунками зі страхування	0,01	1,37	1,35	1,36	-0,02	1,34
розрахунками з оплати праці	0,04	0,06	0,09	0,02	0,03	0,06
Інші поточні зобов'язання	4,70	0,23	8,16	-4,47	7,93	3,46
Усього за розділом III	93,35	93,04	84,47	-0,31	-8,57	-8,88
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

В структурі капіталу поточні зобов'язання становили із рівня в 93,35% в 2019 році до рівня в 84,47% станом на 31.03.2021 року.

За даними таблиці Б.5 можемо зробити висновок, що протягом досліджуваного періоду відбувалося зростання чистого доходу в 2020 році до

рівня 154,502 млн. грн., тобто на 172%. Також за результатами 1 кв. 2021 року чистий дохід зріс на 177% у порівнянні із аналогічним періодом попереднього року і становив 42,095 млн. грн.

Таблиця Б.5

**Динаміка фінансових результатів ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ
ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року, тис. грн.**

Показники	Роки, тис. грн.			Темп приросту, %		
	2019	2020	31.03.2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	56624,10	154502,90	42 095,70	172,86	-72,75	-25,66
Інші операційні доходи	220,9	6 531,20	1 525,60	0,00	-76,64	0,00
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	56845,00	161034,10	43 621,30	183,29	-72,91	-23,26
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	48633,80	130219,60	35 865,50	167,76	-72,46	-26,25
Інші операційні витрати	5 874,00	23 264,60	3 668,20			
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	54507,80	153484,20	39 533,70	181,58	-74,24	-27,47
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2 337,20	7 549,90	4 087,60	223,03	-45,86	74,89
Податок на прибуток	420,7	1 359,00	735,8	223,03	-45,86	74,90
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	1 916,50	6 190,90	3 351,80	223,03	-45,86	74,89

Чистий прибуток протягом 2019- 1 кв. 2021 року також мав чітку тенденцію до зростання із рівня в 1,916 млн. грн. в 2019 році до рівня в 6,190 млн. грн. в 2020 році. За 1 кв. 2021 року чистий прибуток зріс в порівнянні із аналогічним періодом попереднього року на 150,2% до рівня в 39,533 млн. грн.

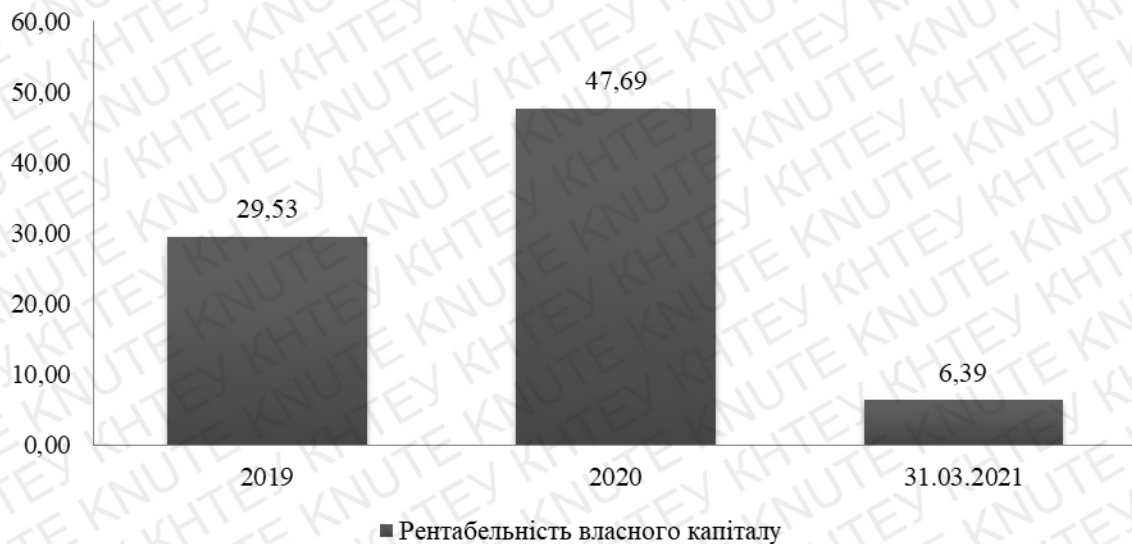


Рис. Б.2. Динаміка рентабельності власного капіталу
ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» протягом 2019- 1
кв. 2021 року, %

Протягом досліджуваного періоду рентабельність власного капіталу мала динаміку до зростання із рівня в 29,53% в 2019 році до рівня в 47,69% в 2020 році.



Рис. Б.3. Динаміка рентабельності продажів
ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕШНЛ» протягом 2019- 1
кв. 2021 року, %

За даними рис. Б.3 можемо зробити висновок, що протягом досліджуваного періоду рівень рентабельності продажів мав чітку динаміку

до зростання із рівня в 3,38% в 2019 році до рівня в 7,96% за результатом 1 кв. 2021 року.



Рис. Б.4. Динаміка фінансової автономії

ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕСІНЛ» протягом 2019- 1 кв. 2021 року

За період 2019- 1 кв. 2021 року рівень фінансової автономії мав динаміку до зростання, проте він все ще залишається менше нормативного значення в 0,5, що свідчить про фінансову залежність підприємства від ПОЗИКОВИХ КОШТІВ.

ДОДАТОК В

Фінансова звітність ТОВ «ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІЛ»

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОЛОДЖІКАЛ ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІЛ"	за ЄДРПОУ	2021 04 01 42687645
Територія м.Київ	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, запсування, відтворення звуку й зображення	за КВЕД	46.43
Середня кількість працівників, осіб 13		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Івана Кудрі, буд. 39, оф. 11, м. КИІВ, 01042		0674454688

I.Баланс на 31 березня 2021 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	679,8	522,9
первісна вартість	1001	1 255,0	1 255,0
накопичена амортизація	1002	(575,2)	(732,1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	64,1	57,7
первісна вартість	1011	304,9	325,5
знос	1012	(240,8)	(267,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	743,9	580,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	17 074,0	13 803,1
у тому числі готова продукція	1103	17 050,3	13 779,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 226,1	26 053,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	598,6	61,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	190,3	124,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 649,1	1 760,1
Витрати майбутніх періодів	1170	3,4	7,1
Інші оборотні активи	1190	56,9	60,4
Усього за розділом II	1195	45 798,4	41 870,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	46 542,3	42 451,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 238,9	6 590,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 239,9	6 591,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41 815,6	31 041,4
розрахунками з бюджетом	1620	713,8	741,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	708,7	734,6
розрахунками зі страхування	1625	636,7	572,6
розрахунками з оплати праці	1630	28,3	40,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108,0	3 463,9
Усього за розділом III	1695	43 302,4	35 859,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	46 542,3	42 451,3

2. Звіт про фінансові результати
за I Квартал 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	42 095,7	23 696,7
Інші операційні доходи	2120	1 525,6	1 675,9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	43 621,3	25 372,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(35 865,5)	(20 710,0)
Інші операційні витрати	2180	(3 668,2)	(6 893,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(39 533,7)	(27 603,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 087,6	(2 231,0)
Податок на прибуток	2300	(735,8)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 351,8	(2 231,0)

ЕП Яншевський
Дмитро
Андрійович

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЯНШЕВСЬКИЙ Дмитро Андрійович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОЛОДЖІКА І ТРЕЙД ІНТЕРНЕТІЛ"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	м.Київ			2021 04 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	42687645
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення		за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників, осіб	13		за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			46.43
Адреса, телефон	вулиця Івана Кудрі, буд. 39, оф. 11, м. КИЇВ, 01042			0674454688

I. Баланс на 31 березня 2021 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	679,8	522,9
первісна вартість	1001	1 255,0	1 255,0
накопичена амортизація	1002	(575,2)	(732,1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	64,1	57,7
первісна вартість	1011	304,9	325,5
знос	1012	(240,8)	(267,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	743,9	580,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	17 074,0	13 803,1
у тому числі готова продукція	1103	17 050,3	13 779,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 226,1	26 053,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	598,6	61,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	190,3	124,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 649,1	1 760,1
Витрати майбутніх періодів	1170	3,4	7,1
Інші оборотні активи	1190	56,9	60,4
Усього за розділом II	1195	45 798,4	41 870,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	46 542,3	42 451,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 238,9	6 590,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 239,9	6 591,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41 815,6	31 041,4
розрахунками з бюджетом	1620	713,8	741,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	708,7	734,6
розрахунками зі страхування	1625	636,7	572,6
розрахунками з оплати праці	1630	28,3	40,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108,0	3 463,9
Усього за розділом III	1695	43 302,4	35 859,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	46 542,3	42 451,3

2. Звіт про фінансові результати
за І квартал 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		1801007	
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	42 095,7	23 696,7
Інші операційні доходи	2120	1 525,6	1 675,9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	43 621,3	25 372,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(35 865,5)	(20 710,0)
Інші операційні витрати	2180	(3 668,2)	(6 893,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(39 533,7)	(27 603,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 087,6	(2 231,0)
Податок на прибуток	2300	(735,8)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 351,8	(2 231,0)

ЕП Янішевський
Дмитро
Андрійович

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЯНІШЕВСЬКИЙ Дмитро Андрійович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)