

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ
ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Студента 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Балаби Анастасії
Миколаївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук

Найдьонова Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

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 _____

«___» _____ 20__ р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентів Балабі Анастасії Миколаївні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік і оподаткування операцій із імпорту товарів на підприємстві

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. № 4355

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «1» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку та оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві.

Об'єкт дослідження є процес формування інформації щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних й методичних положень обліку і оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей.

4. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ

1.1. Економічна сутність та оцінювання імпорту товарів

1.2. Базові положення обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

2.1. Методичне забезпечення фінансового обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

2.2. Оподаткування операцій із імпорту товарів

2.3. Узагальнення інформації про імпорт товарів у звітності підприємства

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

3.1. Напрями удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ«ПРЕМІУМ СПОРТС»

3.2. Заходи удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ«ПРЕМІУМ СПОРТС»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

6. Дата видачі завдання «26» грудня 2019 р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Найдьонова Н.В. _____

8. Гарант освітньої програми

Бенько М.М. _____

9. Завдання прийняв до виконання студент

Балаба А.М. _____

10. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Балаби А.М. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____

О.В. Фоміна

«_____» _____ 20____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ.....	6
1.1. Економічна сутність та оцінювання імпорту товарів	6
1.2. Базові положення обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів ..	11
Висновки за розділом 1	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВНА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС».....	19
2.1. Методичне забезпечення фінансового обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»	19
2.2. Оподаткування операцій із імпорту товарів	24
2.3. Узагальнення інформації про імпорт товарів у звітності підприємства ..	29
Висновки за розділом 2	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВНА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»	36
3.1. Напрями удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС».....	36
3.2. Заходи удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС».....	39
Висновки за розділом 3	45
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	59

ВСТУП

Застосування зовнішньоекономічних операцій у сучасних умовах господарювання надає можливість збільшити обсяги власного капіталу та надходження імпорتنих товарів до України. Ознаки ефективності використання механізму імпорتنих операцій проявляються в стабільності зростання ринку товарно-матеріальних цінностей. Збільшення обсягу операцій із імпорту товарів та сучасні євроінтеграційні процеси обумовили необхідність дослідження методичних підходів до обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей і впровадження його у практичну діяльність підприємств. Пояснювальна записка наведена у додатку А.

Методологічні основи бухгалтерського обліку імпорتنих операцій досліджено в працях Ф.Ф.Бутинця, Т. І. Войтенко, З. В. Гуцайлюка, Й. Я. Даньків, І. В. Жиглей, Є. В. Калюги, Л. М. Кіндрацької, Г. Г. Кірейцева, М. І. Крупки, М. В. Кужельного, А. М. Кузьмінського, Ю. А. Кузьмінської, Л. Г. Ловінської, М.Р. Лучко, Н.М. Малюги, В. М. Пархоменко, І. І. Пилипенко, В. Г. Швеця та інших. Визнаючи вагомий науковий внесок вітчизняних та зарубіжних вчених, зазначимо, що багато питань обліку операцій із імпорту товарів залишаються дискусійними.

Метою роботи є обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку та оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві.

Відповідно до сформульованої мети встановлено наступні завдання:

- ✓ уточнити економічну сутність та оцінювання імпорتنих операцій відповідно до норм чинного законодавства України;
- ✓ розглянути базові положення обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- ✓ проаналізувати методичне забезпечення фінансового обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»;

- ✓ розкрити оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- ✓ відобразити формування узагальненої інформації про імпорт товарно-матеріальних цінностей у звітності підприємства;
- ✓ вказати напрями удосконалення обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ«ПРЕМІУМ СПОРТС»;
- ✓ розкрити заходи удосконалення обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на ТОВ«ПРЕМІУМ СПОРТС».

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних й методичних положень обліку і оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Методи дослідження. У процесі дослідження теоретичних основ й методичних підходів щодо обліку та оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві застосовано методи: теоретичного узагальнення та порівняння – для розкриття економічної сутності імпортних операцій та визначення стану обліку; асоціацій і аналогій – для оцінки базових положень обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів; емпіричного дослідження – для вивчення бухгалтерської звітності за складом та змістом; економіко-математичні – для оцінки фінансово-економічного стану підприємства тощо.

Інформаційною базою роботи є нормативно-правові акти міжнародного та національного рівнів. У дослідженні використано дані фінансової звітності за результатами прямого анкетування, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали періодичних видань та науково-практичних конференцій.

Основною гіпотезою наукового дослідження є припущення, що удосконалення методичних підходів до обліку і оподаткування операцій із імпорту товарів на підприємстві дозволить підвищити релевантність облікової інформації для прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в теоретичному й методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні завдань, пов'язаних з удосконаленням обліку і оподаткування операцій із імпорту товарів на підприємстві.

Одержані результати дослідження, які формують наукову новизну, визначаються за допомогою теоретичних та практичних положень:

набули подальшого розвитку:

- ✓ теоретичні основи обліку операцій із імпорту товарів на підставі запропонованого визначення поняття «імпортні операції», що сприятиме більш чіткому розумінню імпорту як господарського процесу;
- ✓ організаційно-методичні підходи до побудови системи обліку імпортних операцій на підставі запропонованих факторів впливу на структура підприємства;
- ✓ розробка способів і прийомів накопичення та узагальнення інформації за операціями із імпорту товарів на основі застосування інформаційної моделі формування облікового коду для отримання чіткої та достовірної інформації користувачами;
- ✓ інформаційне забезпечення управління шляхом узагальнених даних бухгалтерського обліку у частині імпортних операцій у відповідних формах звітності, що сприятиме посиленню інформаційної підтримки прийняття управлінських рішень;
- ✓ система бюджетних показників підприємства торгівлі як складова інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування.

Практичне значення одержаних результатів полягає у формуванні пропозицій та рекомендацій, спрямованих на вдосконалення обліку і оподаткування операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві.

Основні наукові результати випускної кваліфікаційної роботи освітнього ступеня магістра опубліковано в Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ. Тема статті «Методичні підходи до обліку операцій із імпорту товарів».

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ

1.1. Економічна сутність та оцінювання імпорту товарів

Масштаби розвитку ринку імпорتنих операцій в Україні є підставою для дослідження сутності імпорту як економічної категорії. Формування понятійно-категоріального апарату щодо імпорتنих операцій характеризується відсутністю єдиного консенсусу. Наявність зазначеної проблематики пов'язана зі сформульованими різноманітними підходами вчених-економістів щодо визначення сутності категорії «імпорт» на основі колізій правової бази. Відтак, дослідження економіко-правового змісту через призму нормативно-правового законодавства країни сприятиме чіткому трактуванню сутності поняття «імпорт» (табл.1.1) та дозволить проаналізувати інформацію, сформовану вітчизняними та зарубіжними вченими (дод.Б), для визначення напрямків подальшого удосконалення облікової системи в частині операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей.

Таблиця 1.1

Визначення імпорту в законодавчих та нормативно-правових актах

Нормативно-правовий акт	Тлумачення сутності
Митний кодекс України	Імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.
Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Імпорт товарів - купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами ЗЕД в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами.

Джерело: систематизовано автором на основі [37, 72]

Відповідно до норм Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [72] імпорт передбачає придбання товарно-матеріальних цінностей резидентами України у іноземних суб'єктів господарювання (в тому числі на умовах укладеної бартерної угоди), з метою отримання економічних вигід у майбутньому, за умов ввезення або без ввезення їх на митну територію України. Колізійний момент виникає при тлумаченні категорії «імпорт» Митним кодексом України та Податковим кодексом України, адже відповідно до їх норм переміщення товарів через митний кордон України є обов'язковою складовою імпорتنих операцій на підставі вчасно та правильно оформленої митної декларації.

Імпорт є механізмом економічних правовідносин сторін, які повинні розглядатися не лише через призму нормативно-правового регулювання. Так, О.В. Шкурупій «імпорт» визначає як процес, що передбачає купівлю продукції товарного та нетоварного характеру, виготовлену на території держави іноземного партнера для вжитку або подальшого продажу у територіальних межах країни-імпортера [19].

Решетняк К.Е. стверджує, що імпорт – це ввезення на територію імпортуєчої країни продукції, що виготовлена або підлягає реалізації на території країни-контрагента з метою її використання чи майбутнього перепродажу [78].

Змістове наповнення сутності терміну «імпортна операція» як процесу купівлі та перевезення через митний кордон країни товарів іноземного походження з метою реалізації такої продукції на національному ринку або власного споживання імпортером розглядає у своїй науковій праці Н.М. Тюріна. На думку автора, обов'язковою умовою здійснення будь-якої імпоротної операції є її правове підтвердження за допомогою укладеної угоди зовнішньоторговельного характеру (зовнішньоекономічного договору) [81]. Відтак, імпортна операція це господарський процес закупівлі товарно-матеріальних цінностей іноземного походження суб'єктом господарювання України у нерезидента для власного споживання або їх подальшої реалізації на

ринку, з ввезенням або без ввезення цих товарів на митну територію України, на умовах укладеного договору (угоди) зовнішньоторговельного характеру з визначенням форми розрахунків.

До основних ознак групування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей належать:

- ✓ ступінь самостійності (прямий імпорт – купівля товарно-матеріальних цінностей, на зовнішньому ринку, безпосередньо у іноземного суб'єкта господарювання на умовах укладеного договору зовнішньоторговельного характеру, непрямий імпорт – купівля товарно-матеріальних цінностей на зовнішньому ринку за допомогою незалежних маркетингових посередників);
- ✓ вид використаної валюти при розрахунках за імпортними операціями (операції в національній валюті України, операції в іноземній валюті);
- ✓ вид діяльності;
- ✓ форма розрахунків (операції, що передбачають грошові форми розрахунків за імпортовані товарно-матеріальні цінності, бартерні операції);
- ✓ спрямованість (імпорт, реімпорт – митний режим, відповідно до якого товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності) [37];
- ✓ наявність регламентацій (необхідність створення постійних представництв, необхідність ліцензування та квотування імпортних операцій).

Виконання режиму імпорту передбачає [72]:

- ✓ подання митному органу документів, що засвідчують підстави та умови ввезення товарів;
- ✓ сплата обов'язкових податків та платежів, якими обкладаються товарно-матеріальні цінності при імпорتنих операціях;
- ✓ дотримання чинних норм відповідно до законодавства України, щодо заходів тарифного, нетарифного та валютного регулювання (рис.1.1).

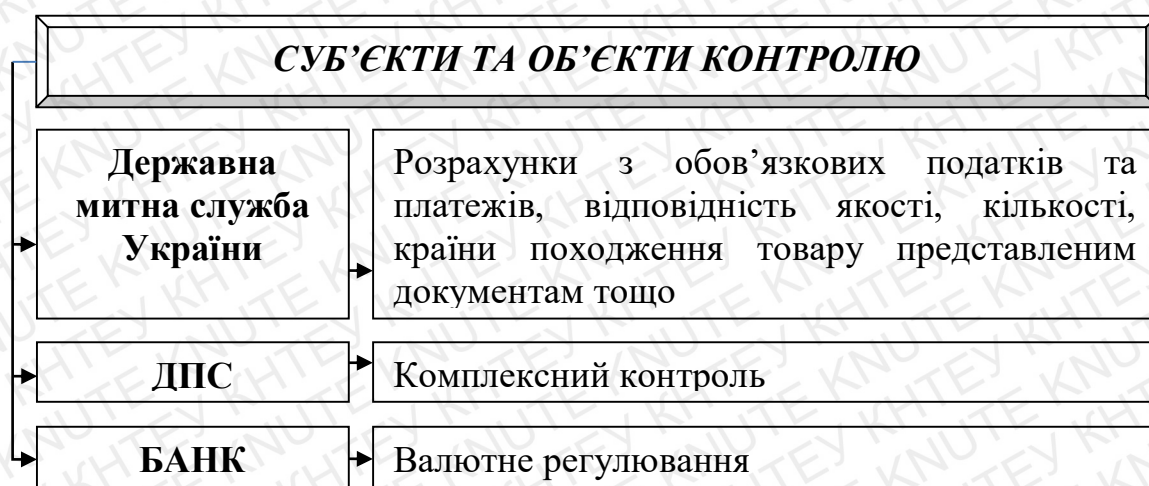


Рис.1.1. Контроль за імпортними операціями

Джерело: розроблено автором самостійно

Важливим аспектом визначення імпорту є встановлення моменту здійснення господарської операції. Відповідно до ст.1 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [72] моментом здійснення імпоротної операції є:

- ✓ або момент перетину митного кордону України;
- ✓ або момент переходу права власності від продавця-іноземного суб'єкта господарювання до покупця-українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності.

У бухгалтерському обліку операції з імпорту товарно-матеріальних цінностей відображають на дату їх визнання активами (ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [64], п. 3 НП(С)БО

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43], П(С)БО 9 «Запаси» [60]) якщо:

- ✓ підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) товарно-матеріальні цінності;
- ✓ підприємство здійснює управління та контроль за товарно-матеріальними цінностями;
- ✓ існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням товарно-матеріальних цінностей;
- ✓ вартість товарно-матеріальних цінностей може бути достовірно визначена.

В свою чергу митна декларація підтверджує не момент здійснення імпортової операції, а момент закінчення митного оформлення товарно-матеріальних цінностей та можливість їх вільного обігу на митній території України.

Наявність та рух імпортованих товарно-матеріальних цінностей враховують в обліку за первісною вартістю, яку визначають на основі П(С)БО 9 «Запаси». Окрім сум, що сплачуються нерезиденту відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (угоди), до первісної вартості товарно-матеріальних цінностей при їх імпорті включають наступні понесені фактичні витрати (п. 9 П(С)БО 9 «Запаси») [60]:

- ✓ митні платежі (ввізне мито, акциз, плата за виконання митних формальностей у неробочий час, святковий/вихідний день або поза місцем розташування митних органів);
- ✓ оплата послуг митного брокера;
- ✓ витрати на сертифікацію імпортованих товарів (якщо сертифікат пов'язаний з конкретною партією імпортованого товару);
- ✓ витрати на зберігання товарів на митному складі;

- ✓ транспортно-заготівельні витрати.

Не відносять до первісної вартості імпортованих товарно-матеріальних цінностей, а включають до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (понесені) [60]:

- ✓ курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків з іноземними постачальниками за отримані товарно-матеріальні цінності;
- ✓ витрати, пов'язані з придбанням іноземної валюти для оплати вартості товарно-матеріальних цінностей нерезиденту-постачальнику;
- ✓ комісійну винагороду посереднику.

Відтак, основними рисами операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей, що відрізняють їх від інших господарських операцій є: можливість придбання в постачальника-нерезидента, їх ввезення на митну територію України з-за кордону, відсутність обмежень у використанні (окрім валютного тарифного та нетарифного регулювання), додаткові складові первісної вартості (мити, плата за митне оформлення), оцінка тощо.

1.2. Базові положення обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів

Для об'єктивного дослідження організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку та оподаткування імпорту товарів та визначення подальших напрямів удосконалення доцільно здійснити критичний аналіз базових положень обліку та оподаткування імпортних операцій.

Основними завданнями обліку та оподаткування імпортних операцій є:

- ✓ документальне оформлення імпортних операцій;
- ✓ нарахування і сплата митних платежів;
- ✓ визначення моменту здійснення імпортної операції (визнання активів, зобов'язань і витрат);
- ✓ розрахунок первісної вартості активів що імпортуються;

- ✓ оцінка об'єктів в іноземній валюті;
- ✓ формування регістрів бухгалтерського обліку та узагальнення інформації у звітності підприємства.

Ключовими нормативно-правовими документами, що регламентують регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств в цілому (тарифні (ґрунтуються на використанні Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» [38]) та нетарифні (ліцензування, квотування) заходи регулювання) та ведення обліку й оподаткування є Конституція України [29], Господарський, Цивільний, Митний та Податковий кодекси України [12, 37, 54, 83], закони України, нормативно-правові актами Президента України, Кабінету Міністрів України та Національного банку України, нормативно-правові акти інших органів державної влади та органів місцевого самоврядування (рис.1.2).



Рис.1.2. Схема нормативно-правового регулювання імпорتنих операцій

Джерело: розроблено автором на підставі норм чинного законодавства

Способи правового захисту в зовнішньоекономічній діяльності, вимоги щодо форми правочину, підтвердження договірних відносин між контрагентами зовнішньоекономічної діяльності, порядок та умови укладання договорів, організація контролю, виконання та припинення договору, регламентовано конвенцією ООН «Про договори міжнародної купівлі – продажу» [28], Законом України про міжнародне приватне право [73], Законом України про зовнішньоекономічну діяльність [72], Господарським кодексом України [12], Цивільним кодексом України [83].

Зовнішньоекономічний договір (контракт) – домовленість двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. На підставі укладеного контракту відбувається юридичне закріплення взаємовідносин між контрагентами (порядок, способи і послідовність здійснення дій), надаючи їм характер прав та обов'язків, отримання та виконання яких захищено законом. До основних ознак зовнішньоекономічного договору відносять наступні: наявність комерційної складової (основна мета отримання прибутку), перетин митного кордону товарно-матеріальними цінностями, форми розрахунків та взаємозв'язки між іноземними суб'єктами господарювання та суб'єктами господарювання України.

Основними пунктами зовнішньоекономічного договору є: назва, номер договору (контракту), дата та місце його укладення; преамбула; предмет договору (контракту); кількість та якість товару; базисні умови поставки товарів відповідно до INCOTERMS-2020 [63]; ціна та загальна вартість договору (контракту); умови платежів (форми безготівкових розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності відповідно до закону України про валюту та валютні операції)); умови приймання-здавання товару; упаковка та маркування; форс-мажорні обставини; санкції та рекламації; урегулювання спорів у судовому порядку; місцезнаходження (місце проживання), поштові та платіжні реквізити сторін.

INCOTERMS 2020 це міжнародні правила, визнані урядовими органами та юридичними компаніями спрямовані на систематизацію базисних умов постачання. Терміни INCOTERMS 2020 об'єднані в чотири групи: E, F, C, D, в яких визначено регулювання зобов'язань контрагентів, порядок розподілення витрат, момент переходу ризиків випадкової загибелі або пошкодження товару від продавця до покупця (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Категорії термінів INCOTERMS 2020

№ з/п	Категорія	Зміст
1	E – «Відправлення»	Обов'язки продавця мінімальні і обмежуються наданням товару у розпорядження покупця на складі експортера.
2	F – «Основне транспортування не оплачене»	Обов'язки продавця обмежуються передачею товару перевізнику в погодженому пункті (розміщення товару вздовж борту судна (на причалі) у порту відвантаження), основне перевезення ним не оплачене.
3	C – «Основне транспортування оплачене»	Продавець організовує і оплачує перевезення без взяття на себе пов'язаних з ним ризиків.
4	D – «Прибуття»	Витрати і ризики продавця максимальні, так як він зобов'язаний надати товари у розпорядження покупця в зазначеному місці призначення (забезпечити прибуття).

Джерело: розроблено автором на підставі [63]

Щодо переходу права власності на товар – цей пункт прописано в зовнішньоекономічному договорі (контракті), INCOTERMS 2020 він не регламентований. Якщо в зовнішньоекономічному договорі (контракті) є пункти, що суперечать умовам INCOTERMS-2020, ці пункти мають більшу юридичну силу, тобто INCOTERMS-2020 втрачають чинність. Окрім зовнішньоекономічного договору фіксацією факту здійснення господарських операцій з імпорту товарів є оформлені первинні документи. Для документального оформлення операцій пов'язаних з імпортом товарів, на підприємстві можуть використовуватися типові форми первинного обліку,

затвердженні Наказом Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» [71].

Документами, які підтверджують митну вартість товарів, є [72]:

- ✓ декларація митної вартості;
- ✓ зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності;
- ✓ рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу);
- ✓ банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару (інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару);
- ✓ транспортні (перевізні) документи, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів;
- ✓ ліцензія на імпорт товару, якщо імпорт товару підлягає ліцензуванню;
- ✓ страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування.

Митна вартість товарів, яка визначається на підставі одного з методів відповідно до норм Митного кодексу України (за ціною угоди, за ціною ідентичних товарів, за ціною подібних товарів, на основі віднімання вартості, на основі додавання вартості, резервний) є підставою для нарахування і сплати митних платежів, які є складовою первісної вартості товарів (крім податку на додану вартість).

Розрахунок первісної вартості активів що імпортуються, визначення моменту здійснення імпоротної операції (визнання активів, зобов'язань і витрат) та оцінка об'єктів в іноземній валюті (див. п.1.1., 2.1. ВКР) регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43], П(С)БО 9 «Запаси» [60], П(С)БО 11

«Зобов'язання» [56], П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [59] та Концептуальною основою фінансової звітності [30], МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [39], МСБО 2 «Запаси» [40], МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [41], МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [42]. У разі здійснення попереднього платежу за імпортовані товари, така сума визнається дебіторською заборгованістю за виданими авансами у періоді її нарахування (П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»). З метою формування та використання сучасного методичного інструментарію щодо обліку операцій з імпорту товарів, який відповідатиме потребам управління, доцільно застосувати положення національних стандартів з врахуванням їх приведення (гармонізації) у відповідність до міжнародних. Порівняння міжнародних та національних стандартів обліку та оцінки імпортних операцій наведено у додатку В.

У бухгалтерському обліку відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку імпорт товарно-матеріальних цінностей відображають на дату їх визнання активами, контрольованими підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання відповідно до МСБО 2 «Запаси» складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання [40]. Норми П(С)БО 9 «Запаси» щодо визначення первісної вартості тотожні МСБО 2 «Запаси».

Організація ведення подвійного запису та використання відповідних рахунків, для узагальнення інформації про імпортні операції регламентовано Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [53] та Інструкцією про його застосування [20]. Результати вивчення основних нормативно-правових актів узагальнюються у додатку Г. Крім нормативної бази важливе значення надається спеціальній літературі, в якій висвітлюються різні точки зору, підходи до визначення категорії «імпорт», правове регулювання та облікове забезпечення операцій з імпорту товарів та їх відображення у звітності підприємства тощо (дод.Д).

За результатами дослідження запропоновано такі напрями подальшого вдосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку імпортних операцій:

- формування індивідуальних облікових кодів по імпортованих об'єктах обліку, відображених у вигляді єдиного класифікатора (деталізований план рахунків);
- відображення методики обліку операцій із імпорту товарів;
- формування системи показників для розкриття інформації за імпортними операціями;
- розробка та систематизація форм внутрішньої звітності.

Реформування системи обліку імпортних операцій є доцільним для створення достовірної, якісної та неупередженої звітності, що дозволить користувачам робити правильні висновки та приймати оперативні управлінські рішення.

Висновки за розділом 1

Імпортна операція - це господарський процес закупівлі товарно-матеріальних цінностей іноземного походження суб'єктом господарювання України у нерезидента для власного споживання або їх подальшої реалізації на ринку, з ввезенням або без ввезення цих товарів на митну територію України,

на умовах укладеного договору (угоди) зовнішньоторговельного характеру з визначенням форми розрахунків.

Основними завданнями обліку та оподаткування імпорتنих операцій є: документальне оформлення імпорتنих операцій, нарахування і сплата митних платежів, визначення моменту здійснення імпоротної операції (визнання активів, зобов'язань і витрат), розрахунок первісної вартості активів що імпортуються, оцінка об'єктів в іноземній валюті та формування регістрів бухгалтерського обліку та узагальнення інформації у звітності підприємства відповідно до норм до норм чинного міжнародного та вітчизняного законодавства країни.

З метою трансформації вітчизняного бухгалтерського обліку проведено порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку операції із імпорту товарів.

РОЗДІЛ 2.

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

2.1. Методичне забезпечення фінансового обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» - суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності України. Основним видом діяльності товариства відповідно до статуту є оптова торгівля іншими товарами господарського призначення (за КВЕД п.46.49), допоміжними:

- ✓ оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами;
- ✓ прокат товарів для спорту та відпочинку;
- ✓ оптова торгівля іншими проміжними продуктами.

Організаційна структура ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» представлена в додатку Е.

ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» є платником податку на додану вартість (номер свідоцтва - 401694526582) та платником податку на прибуток.

Джерелами формування активів підприємства є: готівкові та безготівкові, інтелектуальні та майнові внески власників; фінансові результати діяльності товариства; благодійні внески суб'єктів господарювання; інші джерела, не заборонені чинним законодавством.

Для подальшої оцінки сучасного стану обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» доцільно провести аналіз стану діяльності досліджуваного підприємства торгівлі (дод. Ж) та здійснити дослідження методичних підходів до побудови системи обліку операцій із імпорту товарів.

Організаційно-методичні підходи до побудови системи обліку операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей формують під впливом багатьох зовнішніх та внутрішніх факторів (табл. 2.1.).

Таблиця 2.1

Фактори впливу на організаційно-методичні підходи до побудови системи обліку імпорتنих операцій

№ з/п	Фактор	Характеристика
1	Внутрішні фактори	Асортиментний склад товарів, рівень технічної оснащеності підприємства та ступінь диференціації діяльності, масштаб та формат діяльності; відповідність організаційної структури та структури організації управління; форма організації системи управління підприємства; облікова політика підприємств; система контролю та планування; чисельність, рівень кваліфікації працівників та ефективність їх праці, рівень автоматизації та механізації роботи, рівень професіоналізму облікового персоналу; відхилення фактичного споживання в оборотних коштах від їх нормативу
2	Зовнішні фактори	Недосконале нормативно-правове регулювання імпорту у країні; стан конкуренції в галузі; темп інфляції; форма розрахунків з контрагентами; договірні умови; сезонність діяльності; технологічні інновації; розвиток інформаційних технологій; структурні зміни у сфері збутової політики

Джерело: розроблено автором особисто

Враховуючи внутрішні та зовнішні фактори впливу на організаційно-методичні підходи до побудови системи бухгалтерського обліку операцій із імпорту товарів доцільно здійснити аналіз стану фінансового обліку. При здійсненні операцій із імпорту товарів необхідно чітко розуміти правову сторону питання. Облікові аспекти договірних відносин щодо імпорتنих операцій регулюються на підставі укладеного зовнішньоекономічного договору (див. п.1.2. ВКР). Водночас, договір не є підставою відображати господарські операції на рахунках обліку, він не є первинним документом. Дослідження методичних підходів до побудови діючої системи обліку імпорتنих операцій варто розпочати з документування первинної облікової інформації. Імпорт товарно-матеріальних цінностей здійснюється на підставі:

✓ договорів та інших документів, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами;

- ✓ транспортно-експедиційних документів на навантажувально-розвантажувальні роботи і транспортні послуги (коносамент, залізнична накладна, дорожня відомість, комерційний акт, товарно-транспортна накладна);
- ✓ комерційних документів (рахунок фактура, специфікація тощо);
- ✓ документів на послуги зі зберігання товару;
- ✓ розрахункових документів на сплату мита, зборів та інших податків (підписана представником митниці митна декларація підтверджує фактурну та митну вартість товару, суму митних платежів, факт перетину товаром митного кордону, факт виникнення податкового кредиту з ПДВ при імпорті (п. 201.12 Податкового кодексу України [54]));
- ✓ ліцензій, дозволів, сертифікатів та інших документів, що підтверджують дотримання обмежень при переміщенні товарів через митний кордон України (якщо є обмеження) (імпортні ліцензії, сертифікат якості);
- ✓ документів, необхідних для підтвердження країни-виробника товару (сертифікат про походження товару, декларація про походження товару, сертифікат про регіональне найменування товару, засвідчена декларація про походження товару).

Формування інформації синтетичного та аналітичного обліку імпортних операцій наведено на рис.2.1.

Первинні документи (товаросупровідні) при імпорті товарів	
Комерційні документи при імпорті товарів	
Перша подія - передоплата за товар	Перша подія - оприбуткування товару
Реєстр операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками; реєстр грошових коштів, їх еквівалентів та грошових документів; реєстр запасів	
Головна книга	
Формування звітності підприємства	

Рис.2.1. Алгоритм формування інформації синтетичного та аналітичного обліку операцій з імпорту товарів

Джерело: розроблено автором особисто

Система синтетичних рахунків обліку операцій щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей регламентована Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [53] та Інструкцією про його застосування [20] включає:

✓ облік запасів:

- 20 «Виробничі запаси»;
- 28 «Товари» та ін.;

✓ облік розрахунків:

- 311, 312 – оплата за операціями із імпорту товарів;
- 362 – розрахунки з іноземними покупцями на умовах укладеного договору міні (бартеру);
- 371 – розрахунки за виданими авансами. Товарна заборгованість нерезидента є немонетарною, тому курсові різниці за нею не розраховують;
- 377 – розрахунки з іншими дебіторами (при перерахуванні коштів митним органам за здійснення митних формальностей щодо ввезення товарів на митну територію України та їх вільного обігу);
- 632 – розрахунки з іноземними постачальниками. При оплаті імпортової поставки грошовими коштами у наступному звітному періоді цей рахунок є монетарною статтею, у зв'язку з чим в обліку визначають курсові різниці на дату балансу та на дату здійснення операції;
- 641/642 – розрахунки за обов'язковими платежами. Врахування митних платежів, а саме: мита, акцизу та податку на додану вартість;

✓ курсові різниці:

- 945 – втрати від операційної курсової різниці;
- 714 – доходи від операційної курсової різниці;
- 974 – втрати від неопераційної курсової різниці;

- 744 – доходи від неопераційної курсової різниці.

Модель відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей та визначення курсових різниць при зовнішньоекономічній діяльності підприємства залежить від умов оплати (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Операції із імпорту товарно-матеріальних цінностей в обліку

Подія	Курс перерахунку	Курсові різниці
Перша подія - оприбуткування товару	Вартість товару визначають за курсом НБУ на дату визнання його активом.	Заборгованість перед нерезидентом є монетарною, за нею розраховують курсові різниці.
<i>Курсові різниці визначають на дату балансу і на дату здійснення господарської операції - погашення заборгованості (пп. 4, 7, 8 П(С)БО 21). Перерахунок здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства: або в межах господарської операції, або за всією статтею (п. 8 П(С)БО 21).</i>		
Перша подія - перерахування плати за товар	Суму авансу відображають за курсом НБУ, що діяв на дату його перерахування. Вартість товару визначають за курсом НБУ на дату сплати авансу.	Товарна заборгованість нерезидента є немонетарною, тому курсові різниці за нею не розраховують.

Джерело: систематизовано автором на основі [59]

Згідно облікової політики ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» курсові різниці визначають на дату балансу і на дату здійснення господарської операції - погашення заборгованості (пп. 4, 7, 8 П(С)БО 21), а їх перерахунок здійснюється в межах господарської операції.

Відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей в обліку підприємства на умовах зовнішньоекономічної бартерної угоди наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Операцій із імпорту та експорту товарно-матеріальних цінностей в обліку
за бартерним зовнішньоекономічним контрактом**

Перша подія	Порядок визначення доходу від продажу	Порядок визначення первісної вартості придбаних активів
Імпорт за бартерним ЗЕД-контрактом	На дату відвантаження товарів на експорт за курсом НБУ, який діяв на дату отримання імпортованих товарів (п. 6 П(С)БО 21)	Первісну вартість отриманих імпортованих товарів перераховують у валюту балансу за курсом НБУ на дату їх отримання (п. 5 П(С)БО 21)
Експорт за бартерним ЗЕД-контрактом	На дату відвантаження товарів на експорт за курсом НБУ, який діяв на дату такого відвантаження (п. 5 П(С)БО 21)	Первісну вартість отриманих імпортованих товарів перераховують у валюту балансу за курсом НБУ на дату відвантаження товарів на експорт (отримання доходу) (п. 6 П(С)БО 21)

Джерело: систематизовано автором на основі [59]

Облік імпорту товарно-матеріальних цінностей на умовах наступної та попередньої оплати наведено в додатку 3. Організація обліку імпортованих операцій в умовах застосування комп'ютерних технологій зводиться до наступного алгоритму наведеного в додатку II.

Здійснені дослідження діючої практики фінансового обліку імпортованих операцій, спрямовані на вдосконалення методичного забезпечення, дозволять отримувати чітку, достовірну та неупереджену інформацію про імпортовані товари на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» для задоволення інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів.

2.2. Оподаткування операцій із імпорту товарів

Операції, пов'язані з імпортом товарно-матеріальних цінностей підлягають оподаткуванню податком на прибуток, податком на додану вартість, акцизом та митом у відповідності до норм чинного законодавства України.

Загальну схему зв'язку фінансового обліку та обліку податкових розрахунків за операціями із імпорту товарів наведено на рис.2.2.

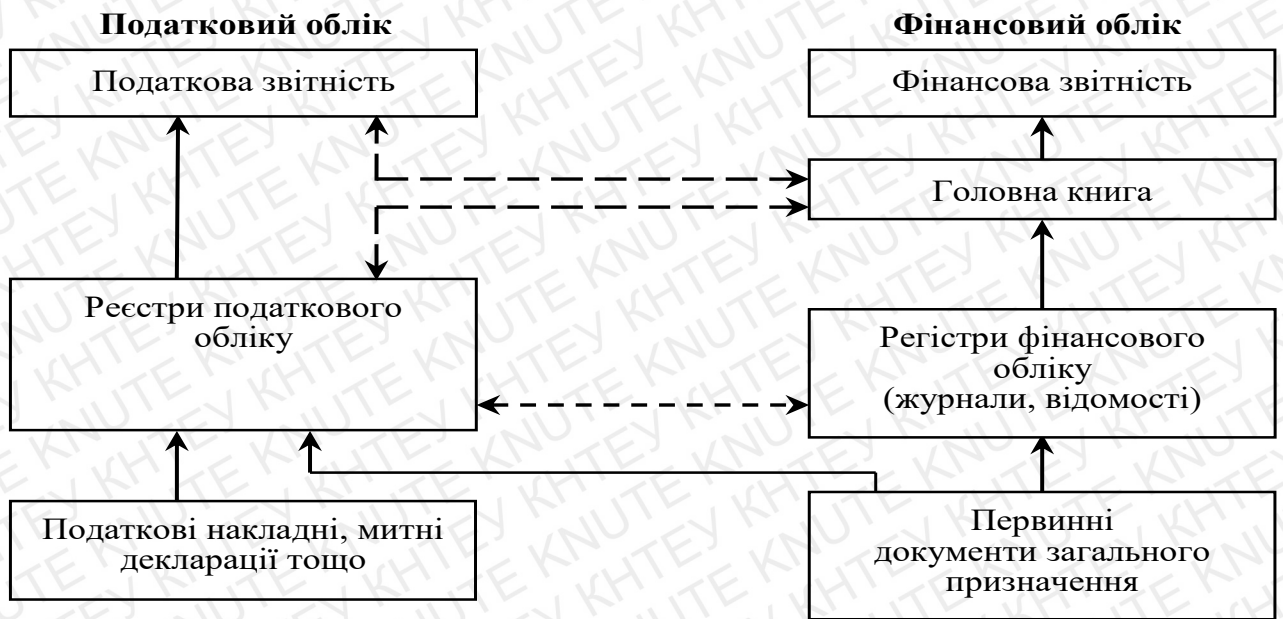


Рис.2.2 Зв'язок фінансового обліку та обліку податкових розрахунків за операціями із імпорту товарів наведено

Джерело: розроблено автором особисто

Згідно зі ст. 134.1.1 Податкового кодексу України (ПКУ), об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ [54].

Застосування податкових різниць при імпорті товарно-матеріальних цінностей відбувається за умов перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених ст. 39 ПКУ (пп. 140.5.2 ПКУ). У такому разі фінансовий результат збільшується на суму перевищення. Згідно зі ст. 140.5.4 ПКУ, фінансовий результат до оподаткування потрібно збільшити на 30% від суми вартості товарів, імпортованих у нерезидента, який включений до Переліку держав (територій), що відповідають критеріям, встановленим ст. 39.2.1.2 ПКУ [54]. В інших

випадках при визначенні фінансового результату до оподаткування імпортери керуються нормами ПКУ в загальному порядку.

Визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті здійснюється за правилами передбаченими П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [59]. Тобто, основною умовою щодо здійснення даних операцій є додержання принципу: монетарність – немонетарність статті. Кредиторська заборгованість перед нерезидентом-постачальником в іноземній валюті, належить до монетарних статей, за умови, що її погашення здійснюється грошовими коштами. Курсові різниці перераховуються на дату здійснення розрахунків (в межах сум операції / за всім залишком заборгованості по конкретному контрагенту) та на дату балансу. За цих умов позитивне значення курсових різниць обліковується у складі доходів, а від’ємне значення курсових різниць у складі витрат платника податків, що напряду впливає на розмір фінансового результату до оподаткування.

Митне оформлення товарів і їх пропуск через митний кордон України може здійснюватися тільки після оплати всіх митних платежів: мито; акцизний податок; податок на додану вартість. Суми митних платежів нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок з їх сплати, виключно у валюті України. Для їх нарахування застосовують ставки, що діють на день подання митному органу митної декларації на товари, а в разі якщо митне оформлення здійснюється без подання митної декларації, – на день його здійснення. У разі якщо для цілей обчислення митних платежів, у тому числі визначення митної вартості товарів, необхідно зробити перерахування іноземної валюти, застосовується курс валюти України до іноземної валюти, встановлений НБУ на день нарахування митних платежів [37]. При імпорті товарно-матеріальних цінностей платник податків сплачує нараховані митні платежі до Державного бюджету України (на єдиний казначейський рахунок) в готівковій або безготівковій формі до або на день подання митному органу митної декларації для митного оформлення товарів.

Митне оформлення здійснюється за місцем розташування відповідних підрозділів митного органу (адреси, зазначені у положенні про митницю та положенні про митний пост) протягом робочого часу. Виконання митних формальностей поза місцем розташування митного органу у робочий час приймається посадовою особою цього митного органу, на підставі письмової заяви декларанта, поза робочий час приймається або керівником (заступником керівника) митного органу шляхом видання письмового розпорядження на підставі письмової заяви декларанта або уповноваженої ним особи [70].

Розмір плати за митне оформлення товарів і транспортних засобів поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом, установленим для митних органів наведено в табл.2.4.

Таблиця 2.4

Розмір плати за митне оформлення товарів і транспортних засобів

Назва операції	За одну годину роботи, євро
Митне оформлення товарів поза місцем розташування митних органів:	
✓ у робочий час;	20
✓ у надурочний, нічний час і вихідні дні;	40
✓ у святкові та неробочі дні.	50
Митне оформлення товарів і транспортних засобів у місцях розташування митних органів поза робочим часом, установленим для митних органів:	
✓ у надурочний, нічний час і вихідні дні;	40
✓ у святкові та неробочі дні.	50

Джерело: систематизовано автором [70]

Нарахування митних платежів в частині мита регламентовано Митним кодексом України [37] та Законом України «Про митний тариф України» [38]. В Україні існують наступні види мита: ввільне мито; вивільне мито; сезонне мито; особливі види мита: спеціальне, антидемпінгове тощо. Визначення осіб, які є платниками мита зазначено в Митному кодексі України. Основною категорією платників мита є особи, які проводять зовнішньоекономічну діяльність в частині експортно-імпорتنих операцій. Об'єктами оподаткування митом є: експортно-імпорتنі операції, митна вартість яких перевищує еквівалент 150

євро; товари, що ввозяться (пересилаються) на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами та товари щодо яких минув строк зберігання на митному складі, конфіскації тощо [37]. В Україні застосовують наступні види ставок мита: адвалорна - у відсотках до встановленої бази оподаткування (митної вартості розрахованої відповідно до одного з методів зазначених в Митному кодексі України); специфічна - у грошовому розмірі на одиницю бази оподаткування; комбінована [37].

Акцизний податок – непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції). Особами, платниками акцизного податку є – суб'єкти господарювання, які ввозять підакцизні товари (продукцію) на митну територію України. Основними прийомами розрахунку акцизного податку є адвалерні, специфічні та комбіновані ставки, які зазначені в Податковому кодексі України.

Операції платників податку з ввезення (імпорту) товарів на митну територію України є об'єктом оподаткування ПДВ (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Оподаткування операцій із імпорту товарів податком на додану вартість

База оподаткування	Ставка оподаткування	Дата виникнення зобов'язань	Формування податкового кредиту з ПДВ
Договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості товарів, з урахуванням мита та акцизу, що підлягають сплаті і включаються до вартості товарів. Базу оподаткування в інвалюті перераховують у гривні за курсом НБУ, що діяв на 0 годин дня подання митної декларації. зобов'язання нараховують за офіційним курсом, що діяв протягом дня.	Загальна ставка – 20 %. При імпорті лікарських засобів та медичних виробів, внесених до Державного реєстру – 7 %. При імпорті пільгових товарів згідно зі ст. 197 ПКУ зобов'язання не нараховують.	Дата подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ПКУ).	Право на податковий кредит виникає на дату сплати ПДВ при імпорті. Документом, що засвідчує право на податковий кредит, є оформлена митна декларація.

Джерело: систематизовано автором [54]

Розрахунок величини податку на додану вартість при ввезенні (імпорті) товарно-матеріальних цінностей на митну територію України наведено в Податковому кодексі України. Формула розрахунку податку на додану вартість при імпорті групи товарно-матеріальних цінностей, яка обкладається митом та акцизом має наступний вигляд:

$$\text{ПДВ} = (\text{ФВ, але не нижче } \text{МВ} + \text{М} + \text{А}) \times 20\%, \text{ де} \quad (2.1)$$

ПДВ – податок на додану вартість;

✓ ФВ – фактурна вартість;

✓ МВ – митна вартість;

✓ М – мито;

✓ А – акциз.

За умови, що один з митних платежів відсутній (мито або акциз) або імпортована група товарно-матеріальних цінностей не обкладаються митом та акцизом взагалі формула видозмінюється:

$$\text{ПДВ} = (\text{ФВ, але не нижче } \text{МВ} + \text{М}) \times 20\%; \quad (2.2)$$

$$\text{ПДВ} = (\text{ФВ, але не нижче } \text{МВ} + \text{А}) \times 20\%; \quad (2.3)$$

$$\text{ПДВ} = (\text{ФВ, але не нижче } \text{МВ}) \times 20\%. \quad (2.4)$$

Відтак, оподаткування операцій із імпорту товарів передбачає нарахування податку на прибуток та митних платежів (мито, акциз та податок на додану вартість), які надають право вільного обігу товарно-матеріальних цінностей на митній території України.

2.3. Узагальнення інформації про імпорт товарів у звітності підприємства

Звітність – це інформаційна система показників, яка характеризує результати, що виникають у процесі господарської діяльності підприємства з метою пошуку резервів подальшого розвитку і вдосконалення. Показники звітності залежать від виду діяльності; видів звітності; інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів; структури підприємства; вимог до складання звітності тощо.

Інформація генерується у внутрішньому (виробничі потужності, асортиментний склад товарів, рівень технічної оснащеності підприємства; тощо) та зовнішньому (нормативно-правове регулювання імпорту у країні; стан конкуренції в галузі; темп інфляції; форма розрахунків з контрагентами; договірні умови тощо) середовищі підприємства.

Процес організації звітності складається з двох послідовних етапів: організації складання (визначення пакета звітності; визначення складу облікових робіт; розробки робочих інструкцій тощо) та організації подання звітності (визначення порядку технічної підготовки ланок звітності; визначення термінів подання звітності адресату, складання табеля-календаря звітності, перевірка на предмет узгодженості формам тощо).

Основними видами звітності є: фінансова, податкова, управлінська, статистична та ін. Порівняльна характеристика фінансової, управлінської та податкової звітності наведено в додатку К.

До нормативно-правових документів, які регулюють порядок складання:

- ✓ фінансової звітності належать Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [64], НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [43], Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [61], П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами»;

- ✓ податкової звітності – Податковий кодекс України\$
- ✓ статистичної звітності – Закон України «Про державну статистику» [66];

- ✓ управлінська звітність – накази про облікову політику підприємств.

Фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Основною метою розкриття інформації про операції із імпорту товарів у фінансовій звітності є надання зовнішнім та внутрішнім користувачам повної, правдивої та неупередженої

облікової інформації про фінансово-майнове положення, результати діяльності та рух грошових коштів, пов'язаних з імпортом. Для реалізації поставлених цілей, імпортер зобов'язаний розкрити рівень деталізації якісної та кількісної інформації про: основні умови здійснення імпорту та його обмеження; наявність та рух отриманого товару; первісну (переоцінену) вартість товару; величину митних платежів та їх складові; наявні та погашені зобов'язання перед нерезидентом; сплачені грошові кошти тощо. Склад річної фінансової звітності підприємств наведено в табл.2.6.

Таблиця 2.6.

Склад річної фінансової звітності

Усі підприємства (крім бюджетних установ, представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності та СМП)	СМП та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності
Баланс (звіт про фінансовий стан): форма №1	Баланс: форма 1-м чи форма № 1-мс
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): форма № 2	Звіт про фінансові результати: форма 2-м чи форма № 2-с
Звіт про рух грошових коштів: форма №3 чи форма № 3-н	—
Звіт про власний капітал: форма № 4	—
Примітки до фінансових звітів: форма № 5	—
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»: форма №6	—

Джерело: систематизовано автором на основі [43, 61]

Розкриття інформації про імпортні операції на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» відображено у затверджених на законодавчому рівні формах звітності: Балансі та Звіті про фінансові результати (дод. Л).

Показники, наведені в балансі, надають можливість користувачам оцінити величину, склад та структуру активів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності; прогнозувати зміни в економічних ресурсах, які підприємство, ймовірно, буде контролювати в майбутньому.

Облікові процеси, що виникають при виконанні зовнішньоекономічного договору щодо імпорту товарів в бухгалтерському балансі, впливають на:

- первісну (переоцінену) вартість товарно-матеріальних цінностей;
- кредиторську заборгованість перед нерезидентом;
- розрахунки з бюджетом за митними платежами;
- інші поточні зобов'язання;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Узагальнення інформації про наявність та рух товарно-матеріальних цінностей на Балансі ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» відображає у рядку 1100 «Запаси» за первісною вартістю сформованою відповідно до П(С)БО 9 «Запаси». Одночасно з відображенням активів на підставі укладеного договору імпортер нараховує кредиторську заборгованість за отримані товари, роботи, послуги від постачальника-нерезидента та відносить величину до рядка 1615 III розділу пасиву Балансу. Відображення зобов'язань фіксують у сумі погашення. Інформацію щодо наданого авансу постачальнику-нерезиденту або іншій сторонній організації формують у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» II розділу активу Балансу.

Погашення зобов'язань перед нерезидентом, митним органом, сторонньою організацією в частині транспортно-заготівельних витрат та виплата авансу спричиняє зменшення коштів на поточному рахунку в установі банку (рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»). При перерахуванні коштів митним органам за здійснення митних формальностей щодо ввезення товарів на митну територію України та їх вільного обігу враховують дебіторську заборгованість (рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» II розділу активу Балансу), якщо декларантом є підприємство або нараховують заборгованості перед митним брокером (рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання») на підставі отримання послуг від сторонньої організації. Нарахування митних платежів, а саме: мита, акцизу та податку на додану вартість відображають у рядку 1620 «Розрахунки з бюджетом» III розділу пасиву Балансу.

Співвідношення статей доходів та витрат є основою для утворення прибутку або збитку, тобто кінцевого економічного показника діяльності. Звіт

про фінансові результати надає інформацію про доходи, витрат та фінансові результати зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» за звітний період. Основним показником, який зафіксовано у Звіті про фінансові результати ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» при імпорті товарно-матеріальних цінностей є курсові різниці враховані у рядку 2120 «Інші операційні доходи» при позитивному результаті та 2180 «Інші операційні витрати» при від'ємному значенні.

Податкова звітність ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» в частині імпортних операцій складається з податкової декларації з податку на додану вартість (дод.Л.1), податкової декларація з податку на прибуток та декларації з акцизного податку (при імпорті підакцизних товарів). Методика складання побудовано відповідно до норм Податкового кодексу України. Обов'язковими реквізитами податкових декларацій є:

- ✓ тип документа (звітний, уточнюючий, звітний новий);
- ✓ звітний (податковий період);
- ✓ повне найменування платника податків;
- ✓ код платника;
- ✓ реєстраційний номер облікової картки платника;
- ✓ місцезнаходження;
- ✓ найменування податкового органу, до якого подається податкова декларація;
- ✓ дата та підписи з печатками.

Статистична звітність про зовнішньоекономічну діяльність - форма статистичного спостереження державою, при якій уповноваженим органам надходить від підприємств (організацій, установ) необхідна їм інформація у вигляді законно встановлених звітних документів (статистичних звітів) за підписами осіб, відповідальних за подання і достовірність даних про зовнішньоекономічну діяльність [66].

ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» формує річну форму Звіту про взаєморозрахунки з нерезидентами, який містить інформацію щодо

заборгованість за розрахунками з нерезидентами за товари, роботи, послуги (включаючи заборгованість, забезпечену векселями, авансові платежі та внутрішні розрахунки) в розрізі поточної та довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості в тому числі щодо її прострочення. В звіті доцільно вказати причини зміни обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості порівняно з попереднім періодом. Додатково підприємство формує «Звіт про експорт (імпорт) товарів, що не проходять митного декларування».

Управлінська звітність - система звітів в цілому по підприємству і щодо окремих аспектів його діяльності з метою забезпечення внутрішніх користувачів необхідною інформацією у процесі прийняття стратегічних, тактичних і оперативних управлінських рішень. Пропоновані нами управлінські форми звітності для ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» в межах здійснення імпорتنих операцій та бюджети наведено в п.3.2. випускної кваліфікаційної роботи.

Формування системи показників звітності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» спрямоване на надання деталізованої інформації про операції із імпорту товарів для прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її внутрішніми та зовнішніми користувачам.

Висновки за розділом 2

Для оцінки сучасного стану обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» проведено аналіз стану діяльності досліджуваного підприємства та здійснено дослідження методичних підходів до побудови системи обліку операцій із імпорту товарів. Здійснені дослідження діючої практики фінансового обліку імпорتنих операцій, спрямовані на вдосконалення методичного забезпечення, дозволять отримувати чітку, достовірну та неупереджену інформацію про імпортовані товари на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» для задоволення інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів.

Операції, пов'язані з імпортом товарно-матеріальних цінностей підлягають оподаткуванню податком на прибуток, податком на додану вартість, акцизом та митом у відповідності до норм чинного законодавства України.

Формування системи показників фінансової, податкової, статистичної та управлінської звітності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» спрямоване на надання деталізованої інформації про операції із імпорту товарів для прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її користувачам.

РОЗДІЛ 3.

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ІМПОРТУ ТОВАРІВ НА ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

3.1. Напрями удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Для ефективного функціонування ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» в умовах ринкової економіки, необхідно організувати систему обліку, зважаючи на технологічні та господарські потреби управління і його структурні підрозділи. Велике значення має інформація про фінансовий стан і результати діяльності підприємства. Основним напрямком удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» є створення дієвої інформаційної системи на підприємстві з розмежуванням рівнів управління. Між підрозділами та менеджерами підприємства повинен існувати прямий зв'язок, однак кожен управлінський рівень має свою інформаційну систему, де є чітко визначені потоки інформації. Кожен ієрархічний рівень характеризується своїм змістом інформаційної системи, цілями накопичення та обробки даних. Панасюк В.М., визначаючи ціль інформаційної системи, зазначає, що «вона покликана на базі інформаційної системи забезпечити апарат управління всіх ланок господарства необхідною інформацією для вироблення і прийняття відповідних управлінських рішень» [52]. Дієва інформаційна система повинна не лише відображати показники господарської діяльності підприємства, а також надавати можливість їх застосувати для ефективного управління. Масив інформації, сформований у системі звітності, повинен акумулювати деталізовані дані для кожного користувача. Залежно від рівня управлінського персоналу залежить агрегованість показників, що надаються, та глибина здійсненого аналізу на їх основі.

Удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови інформаційної системи обліку імпортних операцій доцільно розпочати із деталізації факторів впливу на господарську діяльність (імпорт товарно-матеріальних цінностей) суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності (рис.3.1).

	ФАКТОРИ
→	економічні та політичні умови географічного регіону
→	взаємозв'язок між діяльністю у різних географічних регіонах
→	територіальне розташування постачальників товарів
→	характерні для географічного регіону ризики діяльності та правила валютного контролю

Рис. 3.1. Фактори впливу на імпорт товарно-матеріальних цінностей

Джерело: розроблено автором особисто

Фактори впливу на імпорт товарно-матеріальних цінностей напряду впливають на:

- ✓ графік документообігу і технології обробки облікової інформації підприємства;
- ✓ систему синтетичних та аналітичних рахунків для обліку господарських операцій;
- ✓ систему реєстрів обліку;
- ✓ інформаційне забезпечення управління шляхом узагальнених даних бухгалтерського обліку у частині імпортних операцій у відповідних формах звітності та бюджетах.

Документування – це підсистема бухгалтерського обліку, для формування інформації щодо операцій із імпорту товарів, включаючи в себе процеси збору, бухгалтерської обробки, групування, перевірки та передачі даних в архів, для своєчасного забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів повною та неупередженою інформацією про фінансовий стан та результати діяльності. Документом, який регламентує та відображає особливості руху кожного первинного документа, що виконуються кожним підрозділом підприємства є графік документообігу. Його розробка на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» сприятиме систематизації даних та своєчасному забезпеченні користувачів

повною та неупередженою інформацією щодо майна, отриманого на умовах зовнішньоекономічного договору.

Розробка способів і прийомів накопичення та узагальнення інформації за операціями із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» пов'язана із застосуванням інформаційної моделі формування облікового коду з урахуванням класифікаційних ознак об'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Удосконалення порядку обліку імпорتنих операцій шляхом розширення кодів до плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та прийняття на їх основі ефективних управлінських рішень.

Синтетичний та аналітичний облік імпорتنих операцій ведуть в регістрах:

- ✓ операцій за розрахунками з іноземними суб'єктами господарювання (постачальниками та підрядниками);
- ✓ грошових коштів, їх еквівалентів та грошових документів;
- ✓ запасів.

Вважаємо, що регістри аналітичного і синтетичного обліку ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» доцільно деталізувати в частині експортно-імпорتنих операцій з метою підвищення якості і достовірності облікової інформації, необхідної для прийняття ефективних управлінських рішень.

Для надання деталізованої інформації щодо операцій із імпорту товарів та прийняття ефективних управлінських рішень на її основі доцільно розширити межі використання облікових даних. Це можливе шляхом складання внутрішньої звітності підприємств. Внутрішня звітність – це один із найскладніших і найважливіших елементів управлінського обліку, що дозволяє керівництву підприємства, з одного боку, зрозуміти межі своїх можливостей щодо отримання необхідних показників, виконавців, а також можливостей інформаційної та технічної служб, а, з іншого, – отримати ці дані, оформлені належним чином, тобто у вигляді, в якому їх зручно використовувати для прийняття управлінських рішень [23]. Для ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

доцільно формувати такі звіти: «Звіт про ефективність руху товарів» та «Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп», «Звіт про стан розрахунків за імпортовані товари».

Впровадження системи бюджетування на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» є важливою передумовою її ефективного функціонування. Бюджетування – це система короткострокового планування, обліку та контролю ресурсів і результатів діяльності комерційного підприємства за центрами відповідальності і/або сегментами бізнесу, яка надає можливість аналізувати прогнози та фактично отримані економічні показники в цілях управління бізнес процесами [4]. Процес бюджетування охоплює структуру бюджетування, перелік і склад бюджетів, функції відповідальних осіб, їх права та обов’язки щодо формування, а також виконання бюджетних показників. Для прийняття тактичних рішень управлінським персоналом по підприємству нами розроблено «Бюджет товарних запасів».

Удосконалення інформаційного забезпечення на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» в межах пропонованих напрямів дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

3.2. Заходи удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Імпорт товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» пропонуємо розглядати за:

- ✓ об’єктами (імпорт товарів, імпорт послуг, імпорт капіталу);
- ✓ місцями зберігання і обліковими (товарними) партіями (якщо від іноземного суб’єкта господарювання є пред’явлений рахунок на кожну транспортну партію, за облікову партію приймається та, яка оформлена одним рахунком постачальника-нерезидента), при визначенні ознак при яких береться до уваги: характер товару, можливість зберігання партії в процесі перевезення, зберігання вантажу. На кожну облікову (товарну) партію виписують товарний

ярлик і нумерують його. Номер партії вказують на прибуткових і видаткових документах, надходження і відпуск товарів вказують у ярлику і у картці складського обліку товарів;

✓ функціональним призначенням (товари для власного споживання, переробки чи продажу; послуги транспортні чи інші; капітал (капітальні, прямі, портфельні чи інші інвестиції)).

Дана інформація необхідна керівникам для прийняття оперативних рішень за виділеними товарними групами на певний період. Аналітичний облік розрахунків з нерезидентами за імпортовані товари здійснюється в розрізі країн-імпортерів (географічне розташування постачальника), постачальників, номерів контрактів та документів до сплати в розрізі валют.

Для формування максимально точної інформації щодо обліку розрахунків з нерезидентами за імпортовані товари, доцільно застосовувати систему рахунків з використанням багатозначних кодів:

✓ перші два знаки – синтетичні рахунки першого порядку відповідно до Плану рахунків;

✓ третій знак – субрахунок синтетичного рахунку щодо обліку розрахунків згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;

✓ четвертий знак – країна-імпортер (географічне розташування постачальника);

✓ п'ятий та шостий знаки визначають аналітичний код об'єкта обліку (окремий постачальник);

✓ наступні два знаки передбачені для номерів контрактів та документів до сплати в розрізі валют.

Модель формування облікового коду об'єкта обліку (розрахунків з нерезидентами за імпортовані товари) наведено на рис. 3.2.

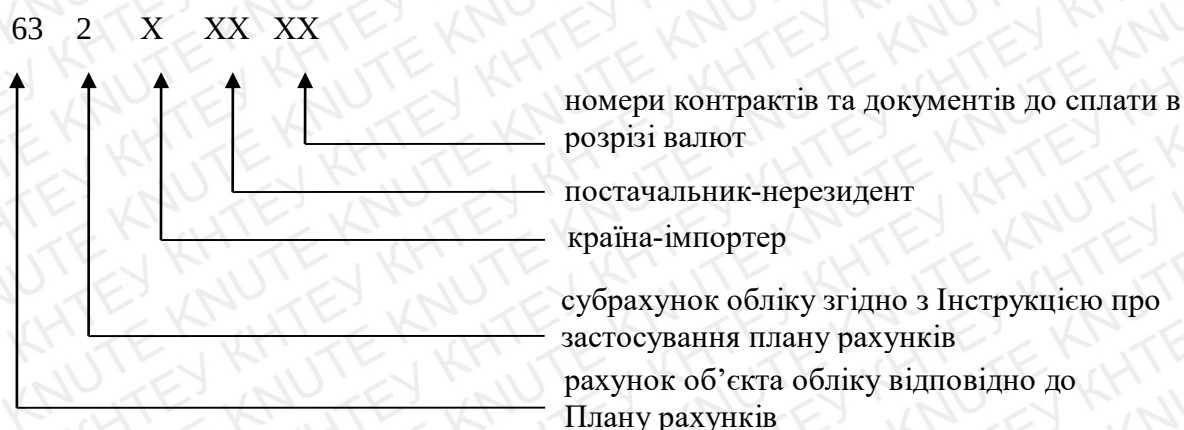


Рис. 3.2. Формування облікового коду об'єкта обліку

Джерело: розроблено автором особисто

Для підвищення рівня функціонування обліково-аналітичної системи нами запропоновано включити до облікової політики ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» графік первинного документообігу для забезпечення записів у бухгалтерському обліку (табл.3.1).

Таблиця 3.1.

Фрагмент графіку первинного документообігу для забезпечення операцій з імпортованими запасами в обліку

Назва документа	Створення документа			Перевірка документа			Обробка документа		Передача в архів	
	Відповідальний			Відповідальний						
	оформлення	використання	строк	перевірка	передача	строк	виконавець	строк	виконавець	строк
Накладні	Головний спеціаліст	Головний спеціаліст	По мірі надходження	Головний спеціаліст	Головний спеціаліст	По мірі надходження	Головний спеціаліст	В день отримання	Головний спеціаліст	В кінці року

Джерело: розроблено автором особисто

Основними елементами графіку первинного документообігу для забезпечення операцій з імпортованими запасами в обліку є: створення документа та визначення відповідальних осіб за його оформлення та використання з урахуванням встановлених строків; перевірка документа та визначення відповідальних осіб за його перевірку та передачу в чітко визначений строк; обробка документа (встановлення відповідальних виконавців та строків обробки); передача в архів (визначення відповідальних осіб та строків передачі в архів).

З метою покращення інформаційного забезпечення управління імпортованими ресурсами ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» нами запропоновано наступні форми внутрішньої звітності:

- ✓ «Звіт про ефективність руху товарів» (дод.М);
- ✓ «Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп» (дод.М.1);
- ✓ «Звіт про діючі зовнішньоекономічні договори» (дод.М.2);
- ✓ «Звіт про стан розрахунків за імпортовані товари» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2.

Звіт про стан розрахунків за імпортовані активи за 2019 рік

№ з/п	Постачальник-нерезидент	Номер, дата договору	Товарна група	Платежі		Залишок зобов'язань на 01.01.2020 р.	Проведені заходи для погашення заборгованості
				Сума, яка підлягає поверненню	Повернена сума		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	KRKA	14 від 01.03.2019 р.	Товар А	7900,00 євро	5000,00 євро	2900,00 євро	-
...							
Разом		X	X				

Джерело: розроблено автором особисто

У звіті про ефективність руху товарів ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» доцільно розкривати інформацію за кожною товарною групою про обсяг товарообороту, залишки товарно-матеріальних цінностей на початок та кінець звітного періоду та показник товарооборотності у днях. Зазначені дані необхідні керівнику відділу економіки та фінансів для прийняття ефективних рішень щодо розрахунку потреб у товарних запасах за виділеними групами на чітко визначений період часу.

Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп надає користувачам внутрішньої звітності інформацію за кожною товарною групою про обсяги товарообороту, податок на додану вартість, собівартість реалізованих товарно-матеріальних цінностей, суму валового прибутку, витрати, пов'язані зі здійсненням продажу та суму фінансового результату ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС».

Звіт про діючі зовнішньоекономічні договори містить інформацію про назву та строк дії договору, контрагента з яким укладено договір, предмет договору, зміни які могли бути внесені до договорів та порушення умов договору.

Розроблений нами звіт про стан розрахунків за імпортовані товари містить інформацію про:

- ✓ найменування постачальника-нерезидента з яким укладено договір;
- ✓ номер та дату укладання зовнішньоекономічного договору (контракту);
- ✓ товарну групу оприбуткованих запасів від постачальника-нерезидента;
- ✓ здійснені протягом звітного періоду платежі на користь постачальника-нерезидента;
- ✓ залишок заборгованості перед контрагентом та проведених заходів для її погашення.

Масив інформації, сформований у системі запропонованої звітності акумулює деталізовані дані для кожного користувача.

Для розширення меж використання інформації за операціями із імпорту товарно-матеріальних цінностей доцільно систематизувати форми внутрішньої звітності шляхом затвердження їх єдиного переліку (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Графік формування форм внутрішньої звітності за операціями із імпорту товарів

№	Назва звіту	Користувач інформації		Періодичність подання			Формат складання звіту		
		Вище керівництво	Керівник сегмента	Щомісяця	Щокварталу	Щороку	Таблична	Графічна	Текстова
1	«Звіт про ефективність руху товарів»	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
2	«Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп»	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	-
3	«Звіт про діючі зовнішньоекономічні договори»	✓	✓	-	✓	✓	✓	-	-
4	«Звіт про стан розрахунків за імпортовані товари»	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	-

Джерело: розроблено автором особисто

Для підприємств торгівлі доцільно планувати потребу у товарах або групах товарів на певний період часу. На обсяг товарно-матеріальних цінностей та ефективність їх використання впливають зовнішні та внутрішні фактори, а саме:

- ✓ обсяг та структура товарообороту;
- ✓ співвідношення попиту та пропозиції на товарно-матеріальні цінності;
- ✓ рівень цін на товарно-матеріальні цінності;
- ✓ асортиментний склад товарно-матеріальних цінностей та їх якість тощо.

Планову інформацію щодо обсягу потреб у товарах на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» пропонуємо фіксувати в табличній формі бюджету (дод.Н). Основними елементами бюджету в розрізі товарних груп є:

- ✓ обсяг товарних запасів на початок та кінець звітного періоду у натуральних вимірниках;
- ✓ обсяг товарообороту у натуральних вимірниках;
- ✓ обсяг іншого вибуття товарно-матеріальних цінностей у натуральних вимірниках;
- ✓ обсяг потреб у товарно-матеріальних цінностях в натуральних вимірниках;
- ✓ обсяг закупівель товарно-матеріальних цінностей у натуральних вимірниках із використанням балансового методу.

Крім того, у бюджеті товарних запасів можна відображати витрати на придбання товарно-матеріальних цінностей. Їх доцільно визначати загальною сумою, оскільки підвищена деталізація ускладнює бюджет та його сприйняття управлінським персоналом.

Запропоновані заходи удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» сприятимуть формуванню достовірної інформації щодо вирішення завдань обліку імпорту товарів, отриманих від постачальників-нерезидентів.

Висновки за розділом 3

Основним напрямком удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» є створення дієвої інформаційної системи на підприємстві з розмежуванням рівнів управління. Масив інформації, сформований у системі звітності, повинен акумулювати деталізовані дані для кожного користувача.

Створення дієвої інформаційної системи пов'язано з розробкою:

- ✓ графіку документообігу і технології обробки облікової інформації підприємства;

- ✓ системи синтетичних та аналітичних рахунків для обліку господарських операцій;
- ✓ реєстрів обліку операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей;
- ✓ інформаційне забезпечення управління шляхом узагальнених даних бухгалтерського обліку у частині імпортних операцій у відповідних формах звітності та бюджетах.

Це сприятиме підвищенню рівня функціонування обліково-аналітичної системи ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС».

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні основи та методичні підходи до вдосконалення облікової системи операцій із імпорту товарів на підприємствах торгівлі. Отримані результати надали можливість сформулювати висновки та пропозиції, що характеризують вирішення основних завдань роботи:

✓ відсутність чіткого підходу до трактування поняття «імпорт» не дозволяє визначити його сутність для цілей бухгалтерського обліку. Зважаючи на це, в роботі уточнено визначення імпоротної операції як - це господарського процесу закупівлі товарно-матеріальних цінностей іноземного походження суб'єктом господарювання України у нерезидента для власного споживання або їх подальшої реалізації на ринку, з ввезенням або без ввезення цих товарів на митну територію України, на умовах укладеного договору (угоди) зовнішньоторговельного характеру з визначенням форми розрахунків;

✓ з метою трансформації вітчизняного бухгалтерського обліку проведено порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку операцій із імпорту товарів. Наявність відмінностей між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку вимагає гармонізації національних положень до вимог міжнародних стандартів;

✓ основними завданнями обліку та оподаткування імпортних операцій є: документальне оформлення імпортних операцій, нарахування і сплата митних платежів, визначення моменту здійснення імпоротної операції (визнання активів, зобов'язань і витрат), розрахунок первісної вартості активів що імпортуються, оцінка об'єктів в іноземній валюті та формування регістрів бухгалтерського обліку та узагальнення інформації у звітності підприємства відповідно до норм до норм чинного міжнародного та вітчизняного законодавства країни;

✓ для оцінки сучасного стану обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» проведено аналіз діяльності досліджуваного підприємства та здійснено дослідження методичних підходів

до побудови системи обліку операцій із імпорту товарів на підставі запропонованих факторів впливу на структура підприємства. Здійснені дослідження діючої практики фінансового обліку імпортних операцій, спрямовані на вдосконалення методичного забезпечення, дозволять отримувати чітку, достовірну та неупереджену інформацію про імпортовані товари на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» для задоволення інформаційних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів;

- ✓ формування системи показників фінансової, податкової, статистичної та управлінської звітності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» спрямоване на надання деталізованої інформації про операції із імпорту товарів для прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її користувачам;

- ✓ основним напрямком удосконалення обліку операцій із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» є створення дієвої інформаційної системи на підприємстві з розмежуванням рівнів управління. Масив інформації, сформований у системі звітності, повинен акумулювати деталізовані дані для кожного користувача. Розробка графіку документообігу на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» сприятиме систематизації даних та своєчасному забезпеченні користувачів повною та неупередженою інформацією щодо майна, отриманого на умовах зовнішньоекономічного договору. Розробка способів і прийомів накопичення та узагальнення інформації за операціями із імпорту товарів на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» пов'язана із застосуванням інформаційної моделі формування облікового коду з урахуванням класифікаційних ознак об'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Удосконалення порядку обліку імпортних операцій шляхом розширення кодів в плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та прийняття на їх основі ефективних управлінських рішень;

- ✓ з метою покращення інформаційного забезпечення управління імпортованими ресурсами ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» нами запропоновано наступні форми внутрішньої звітності «Звіт про ефективність руху товарів»;

«Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп»; «Звіт про стан розрахунків за імпортовані товари»; «Звіт про діючі зовнішньоекономічні договори». Для розширення меж використання інформації за операціями із імпорту товарно-матеріальних цінностей доцільно систематизувати форми внутрішньої звітності шляхом затвердження їх єдиного переліку;

✓ процес бюджетування охоплює структуру бюджетування, перелік і склад бюджетів, функції відповідальних осіб, їх права та обов'язки щодо формування, а також виконання бюджетних показників. Для прийняття тактичних рішень управлінським персоналом по підприємству нами розроблено «Бюджет товарних запасів».

Розроблені теоретико-методичні засади обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів дозволять підвищити якість управління, що сприятиме підвищенню рівня прибутковості діяльності та підприємства загалом.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Імпорт товару: тонкощі обліку / Адамович Н. // ПОДАТКИ & БУХОБЛІК. – 2018. – № 35-36. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/may/issue-35-36/article-36182.html>
2. Білова Н. Імпортні операції: обліковуємо по-новому / Білова Н. // ПОДАТКИ & БУХОБЛІК. – 2015. – № 38. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2015/may/issue-38/article-7796.html>
3. Бондар М.І. Звітність підприємства: навч. посіб. / М.І. Бондар. –К.: ЦУЛ, 2015. –570 с.
4. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 12. – С. 23–29.
5. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: [підручник для студ. вузів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2000. –640 с.
6. Бухгалтерський словник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 224 с.
7. Валютні операції. Порядок здійснення та обліку. Практ. посіб. / упоряд. Д. М. Лівшиц. – К. : ЦУЛ, 2012. – 342 с. URL: http://culonline.com.ua/Books/Valut_operaz.pdf#toolbar=0.
8. Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М.Б. Владичин, Н.С. Струк // Бізнес Інформ № 7. — 2015. — С. 35—41.
9. Волкова, І. А. Облік зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч. посіб. / І. А. Волкова, М. В. Реслер, О. Ю. Калініна. – К. : ЦУЛ, 2016. – 301 с
10. Гвоздецька, І. Тенденції зовнішньоекономічної діяльності українських підприємств: маркетинговий аспект [Текст] / І. Гвоздецька // Економіст. – 2017. – № 9. – С. 31-37.

11. Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств / Гордополов В.Ю. // АГРОСВІТ. – 2018. - № 13. С. 15-27
12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 – IV URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
13. Гуцаленко Л.В. Облік операцій ЗЕД - активізація управління стратегічним розвитком України / Л.В. Гуцаленко, У. О. Марчук // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2018/9.pdf
14. Жигалкевич Ж.М. Особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств в умовах євроінтеграції / Жигалкевич Ж.М., Станіславський О. В // економічний вісник НТУУ «КПІ». – 2019. С. – 116-123.
15. Жураківська О. Імпортні операції: контроль, облік та оподаткування / Жураківська О. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-gospodarski-operacii-v-agrosektori-35-importnye-operacii-kontrol-uchet-i-nalogooblozhenie>
16. Занько Б. Імпорт товарів: особливості обліку / Занько Б. // Вісник. Офіційно про податки. – 2016. - № 34 (891). URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/news/id/3129>
17. Засадний, Б. А. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності [Текст] : навч. посіб. / Б. А. Засадний. – К. : Кондор, 2015. – 286 с.
18. Зінь Е. А. Основи зовнішньоекономічної діяльності [підручник] / Е. А. Зінь, Н. С. Дука. — К.: Кондор, 2009. — 432 с.
19. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: [навч. посібник] / О. В. Шкурупій, В. В. Гончаренко, І. А. Артеменко. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 248 с.
20. Інструкція про застосування Плану рахунків фінансового обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

21. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова Правління НБУ від 12.11.2003 р. №492. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03>
22. Карпова А.О. Зовнішньоторговельне регулювання експортно-імпортних операцій в ЄС і адаптація до нього України / Більська О.В., Карпова А.О. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015 р. - Випуск 15. Частина 1. С.21-24.
23. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г.Ю Касьянова, С.Н. Колесников. – М. : Статус-кво, 1999. – 328 с.
24. Кириченко, О. М. Удосконалення організацією імпортних операцій в міжнародній діяльності фірми [Текст] / О. М. Кириченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2017. – № 7-8. – С. 71-76.
25. Ковальчук Т.Г. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. – Київ: Видавництво Ліра-К, 2018. – 216 с.
26. Козик В.В. Зовнішньоекономічні операції і контракти: [навч. посіб.] / В.В. Козик, Л.А. Панкова, Я.С. Карп'як, О. Ю. Григор'єв, А. О. Босак. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К: Центр навчальної літератури, 2004. – 608 с.
27. Коломієць, Г. М. Фінансові складові формування валютного курсу України [Текст] / Г. М. Коломієць, А. Г. Іщенко // Інвестиції : практика та досвід. – 2017. – № 4. – С. 9-13. 39.
28. Конвенція Організації Об'єднаних Націй про договори міжнародної купівлі-продажу товарів від 11 квітня 1980 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_003#Text
29. Конституція України. Постанова ВР від 28.06.1996 № 254к/96-ВР URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
30. Концептуальна основа фінансової звітності. Прийняття від 01.09.2010 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
31. Крупка, Я. Д. Облік міжнародних операцій [Текст] : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, І. Я. Назарова. – Тернопіль : Крок, 2016. – 216 с.

32. Ленъ В.С. Організація бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / за ред. В.С. Леня. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
33. Лучко М.Р. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб./ М. Р. Лучко, Н. Г. Мельник, С. В. Сисюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – 365 с.
34. Лучко М.Р. Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст] // М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль. – 2016. – 251 с.
35. Маслак О. О. Облік, аналіз та аудит зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів - Київ : Каравела, 2011 р. – 412 с.
36. Мельник О.Г. Імпортна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики / О.Г. Мельник, М.Я. Нагірна. URL: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/34015/1/26-173-179.pdf>
37. Митний кодекс України від 13.02.2012 р. № 4495 – VI. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17_5.
38. Митний тариф України: Закон України від 04.06.2020р. № 674-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Редакція від 01.01.2012 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21). Вплив змін валютних курсів. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text
42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37). Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text
43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

44. Небильцова В. М. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посібник. - К.: «Хай-Тек Прес», 2007. – 256 с.
45. Непочатенко, О. О. Вплив митної політики України на обсяги експортно-імпортних операцій [Текст] / О. О. Непочатенко, Л. В. Барабаш // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва / Редкол. : О. О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань : ВПЦ «Візаві» (Видавець «Сочінський»). – 2014. – Вип. 86. – Ч. : Економіка. – С. 6-13.
46. Новицький В. Є. Міжнародна економічна діяльність України: [підручник] / В.Є. Новицький. – К.: КНЕУ, 2003. – 948 с. 2. Савченко А. Г. Макроекономіка: [навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.] / А. Г. Савченко. — К.: КНЕУ. — 1999. — 120 с. 3. Шкурूपій О. В.
47. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова, – Х. : Видавництво Іванченко І. С., 2019. – с.
48. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації: Навч. посібник.- К.: Центр учбової літератури, 2007. – 606 с.
49. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів / Бутинець, Франц Францович. — Вид. 3-тє, доп. і перероб. — Житомир: Рута, 2006. — 388 с. 32. Кадуріна Л. О., Стрельнікова М.С.
50. Оляднічук Н.В. Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій / Оляднічук Н.В. Підлубна О.Д. // Облік і фінанси. – 2017. - № 1 (75). С.48-56.
51. Онищенко В. Імпорт товарів. Бухгалтерський облік / Онищенко В. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7415-mport-tovarv-provodki>
52. Панасюк В.М. Витрати виробництва: управлінський аспект / В.М. Панасюк. – Т. : Астон, 2005. – 288 с.
53. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

54. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”: Затв. наказом Мінфіну від 08.10.99 р. №237. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”: Затв. наказом Мінфіну від 31.01.00 р. №20. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”: Затв. наказом Мінфіну від 29.11.99 р. №290. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”: Затв. наказом Мінфіну від 31.12.99 р. №318. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 “Вплив змін валютних курсів”: Затв. наказом Мінфіну від 10.08.00 р. №193. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0515-00>

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: Затв. наказом Мінфіну від 20.10.99 р. №246. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Затв. наказом Мінфіну від 25.02.00 р. №39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text>

62. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>

63. Правила INCOTERMS 2020: з коментарем. URL: <https://incoterms2020.com.ua/terms>

64. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>

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

66. Про державну статистику: Закон України від 17.09.1992 №2614-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12#Text>

67. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України від 22.12.1998 р. № 332 – XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-14#Text>

68. Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів: Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 7. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0007500-19#Text>

69. Про затвердження положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів: Постанова Правління Національного банку України від 28.07.2008 № 216. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0910-08#Text>

70. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них: Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2017 р. № 862. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17#Text>

71. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики від 29.12.95 р. №352. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>

72. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959 – XII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12> 7.

73. Про міжнародне приватне право: Закон України від 23.06.2005 р. № 2709 –IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2709-15#Text>

74. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні: Закон України від 05.04.2001 р. № 2346 – III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2346-14#Text>

75. Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності: Закон України від 23.12.1998 р. № 351 – XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/351-14#Text>

76. Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010.– 260 с. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/654/1/%D1%82%D0%B5%D0%BE%D1%80%D1%96%D1%8F%20%D1%96%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%97%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B8.pdf>

77. Пушкар М.С. Фінансовий облік: підруч. / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.

78. Решетняк К. Е. Експортно-імпорتنі операції як основа зовнішньоекономічної діяльності підприємства / К. Е. Решетняк // Управління розвитком. – 2012. – №3(124). – С.30–32.

79. Смірнова І.В. Методичні підходи до формування облікової політики імпорتنих операцій /Смірнова І.В., Смірнова Н.В. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2017 р. - № 31. С. 197-207.

80. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В.В. Сопко. – 3-тєвид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2000. – 578 с.

81. Тюріна Н. М. Основи зовнішньоекономічної діяльності: [навч. посібник] / Н. М. Тюріна, Н. С. Карвацка. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 408 с.

82. Фурса В.П. Актуальні питання обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності /В.П. Фурса// Інфраструктура ринку. – Вип. 5. – 2017. – С.213-218

83. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435 – IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

84. Яблочников К.Г Характеристика імпорتنних операцій підприємства та напрями їх удосконалення / Яблочников К.Г // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. - Випуск 5 (05). С.57-60

ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

Таблиця А.1

Товарна структура зовнішньої торгівлі у 2019 році

Код і назва товарів згідно з УКТЗЕД	Імпорт		
	тис.дол. США	у % до 2018	у % до загального обсягу
Усього	60800173,1	106,3	100,0
у тому числі			
I. Живі тварини; продукти тваринного походження	1071472,8	116,7	1,8
01 живі тварини	76639,9	106,7	0,1
02 м'ясо та їстівні субпродукти	158603,9	94,6	0,3
03 риба і ракоподібні	644617,7	117,3	1,1
04 молоко та молочні продукти, яйця птиці; натуральний мед	169492,1	159,2	0,3
05 інші продукти тваринного походження	22119,2	98,3	0,0
II. Продукти рослинного походження	1794636,6	117,4	3,0
06 живі дерева та інші рослини	40905,9	120,4	0,1
07 овочі	212383,8	200,0	0,3
08 їстівні плоди та горіхи	673160,7	127,8	1,1
09 кава, чай	222433,8	106,4	0,4
10 зернові культури	180817,4	94,6	0,3
11 продукція борошномельно-круп'яної промисловості	35083,1	102,2	0,1
12 насіння і плоди олійних рослин	400839,7	100,9	0,7
13 шелак природний	28303,8	95,4	0,0
14 рослинні матеріали для виготовлення	708,5	93,1	0,0
III. 15 Жири та олії тваринного або рослинного походження	253298,1	94,7	0,4
IV. Готові харчові продукти	2616621,0	111,8	4,3
16 продукти з м'яса, риби	127411,1	131,0	0,2
17 цукор і кондитерські вироби з цукру	70485,4	105,0	0,1
18 какао та продукти з нього	327139,7	106,7	0,5
19 готові продукти із зерна	200744,6	130,7	0,3
20 продукти переробки овочів	189950,0	104,7	0,3
21 різні харчові продукти	439702,1	107,7	0,7

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.1

22 алкогольні і безалкогольні напої та оцет	533060,2	108,8	0,9
23 залишки і відходи харчової промисловості	231525,0	107,1	0,4
24 тютюн і промислові замінники тютюну	496602,9	118,0	0,8
V. Мінеральні продукти	12984566,8	91,5	21,4
25 сіль; сірка; землі та каміння	284294,4	97,2	0,5
26 руди, шлак і зола	527783,0	105,4	0,9
27 палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки	12172489,4	90,8	20,0
VI. Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості	7483373,2	106,0	12,3
28 продукти неорганічної хімії	412783,1	94,1	0,7
29 органічні хімічні сполуки	708270,8	95,5	1,2
30 фармацевтична продукція	2143147,0	110,1	3,5
31 добрива	1197688,6	123,0	2,0
32 екстракти дубильні	377276,9	97,5	0,6
33 ефірні олії	781304,1	109,8	1,3
34 мило, поверхнево-активні органічні речовини	370629,9	105,2	0,6
35 білкові речовини	112611,6	99,1	0,2
36 порошок і вибухові речовини	18424,5	129,8	0,0
37 фотографічні або кінематографічні товари	31332,0	108,0	0,1
38 різноманітна хімічна продукція	1329904,7	98,5	2,2
VII. Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них	3564600,3	100,2	5,9
39 пластмаси, полімерні матеріали	2638845,0	97,7	4,3
40 каучук, гума	925755,2	108,0	1,5
VIII. Шкури необроблені, шкіра вичинена	283027,5	99,3	0,5
41 шкури	153157,0	88,2	0,3
42 вироби із шкіри	121428,7	114,5	0,2
43 натуральне та штучне хутро	8441,8	158,5	0,0
IX. Деревина і вироби з деревини	307393,2	101,2	0,5
44 деревина і вироби з деревини	297815,6	101,1	0,5
45 корок та вироби з нього	7185,7	95,4	0,0
46 вироби із соломи	2391,8	127,6	0,0

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.1

X. Маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів	1003038,1	92,4	1,6
47 маса з деревини	100058,4	77,8	0,2
48 папір та картон	867517,6	93,9	1,4
49 друкована продукція	35462,2	107,1	0,1
XI. Текстильні матеріали та текстильні вироби	2375980,4	118,1	3,9
50 шовк	723,2	65,5	0,0
51 вовна	46765,6	87,8	0,1
52 бавовна	145158,0	92,5	0,2
53 інші текстильні волокна	12663,5	124,0	0,0
54 нитки синтетичні або штучні	234498,4	83,8	0,4
55 синтетичні або штучні штапельні волокна	208689,6	92,4	0,3
56 вата	141403,6	96,5	0,2
57 килими	44907,1	106,0	0,1
58 спеціальні тканини	63271,8	99,2	0,1
59 текстильні матеріали	155316,3	107,6	0,3
60 трикотажні полотна	198639,6	173,5	0,3
61 одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні	398652,9	152,9	0,7
62 одяг та додаткові речі до одягу, текстильні	370320,5	152,9	0,6
63 інші готові текстильні вироби	354970,5	131,4	0,6
XII. Взуття, головні убори, парасольки	473461,3	129,7	0,8
64 взуття	438513,3	129,9	0,7
65 головні убори	15552,8	111,6	0,0
66 парасольки	7772,2	175,4	0,0
67 оброблені пір'я та пух	11622,9	126,6	0,0
XIII. Вироби з каменю, гіпсу, цементу	786086,5	102,6	1,3
68 вироби з каменю, гіпсу, цементу	226853,4	96,6	0,4
69 керамічні вироби	238845,6	111,1	0,4
70 скло та вироби із скла	320387,5	101,3	0,5
XIV. 71 Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння	94362,3	132,2	0,2
XV. Недорогоцінні метали та вироби з них	3650723,8	102,1	6,0
72 чорні метали	1252555,8	91,7	2,1
73 вироби з чорних металів	1099505,7	113,6	1,8
74 мідь і вироби з неї	124482,1	118,1	0,2
75 нікель і вироби з нього	83267,8	88,5	0,1
76 алюміній і вироби з нього	401865,2	101,3	0,7

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.1

78 свинець і вироби з нього	15482,0	95,3	0,0
79 цинк і вироби з нього	75629,9	91,5	0,1
80 олово і вироби з нього	3928,5	82,0	0,0
81 інші недорогоцінні метали	58034,0	89,4	0,1
82 інструменти, ножові вироби	256712,9	112,9	0,4
83 інші вироби з недорогоцінних металів	279259,8	112,4	0,5
XVI. Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання	13312838,2	111,4	21,9
84 реактори ядерні, котли, машини	6658107,6	102,8	11,0
85 електричні машини	6654730,5	121,5	10,9
XVII. Засоби наземного транспорту, літальні апарати, плавучі засоби	6162771,0	135,3	10,1
86 залізничні локомотиви	201636,9	81,8	0,3
87 засоби наземного транспорту, крім залізничного	5796663,6	137,3	9,5
88 літальні апарати	154558,1	241,3	0,3
89 судна	9912,4	47,6	0,0
XVIII. Прилади та апарати оптичні, фотографічні	1079524,9	114,8	1,8
90 прилади та апарати оптичні, фотографічні	1053759,5	115,2	1,7
91 годинники	14340,0	90,3	0,0
92 музичні інструменти	11425,5	114,8	0,0
XX. Різні промислові товари	1003965,8	115,6	1,7
94 меблі	372931,2	115,0	0,6
95 іграшки	328211,0	125,3	0,5
96 різні готові вироби	302823,6	107,3	0,5
XXI. 97 Твори мистецтва	1954,3	94,6	0,0
Товари, придбані в портах	381222,5	88,1	0,6

*Джерело: систематизовано автором на основі статистичних даних
Державної служби статистики*

Продовження додатку А

Таблиця А.2

Імпорт товарів суб'єктами господарювання за кількістю найманих працівників за видами економічної діяльності
у 2019 році¹

Найменування за КВЕД	Секція за КВЕД	Усього учасників ЗЕД ²		з них											
		кількість одиниць	СПА млн. дол.	до 9 осіб			10-49 осіб			50-249 осіб			250 осіб і більше		
				кількість підприємств	млн. дол. СПА	У % до загальної обсягу секції	кількість підприємств	млн. дол. СПА	У % до загальної обсягу секції	кількість підприємств	млн. дол. СПА	У % до загальної обсягу секції	кількість підприємств	млн. дол. СПА	У % до загальної обсягу секції
Усього ³	00	180399	57187,6	9595	4888,6	8,5	6269	9778,3	17,1	3110	11278,8	19,7	1426	25518,7	44,6
у тому числі															
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	A	1019	379,1	96	11,5	3,0	225	57,0	15,0	223	137,4	36,2	121	130,9	34,5
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	B	147	625,6	7	3,9	0,6	22	26,8	4,3	41	52,4	8,4	39	502,9	80,4
Переробна промисловість	C	6098	16208,8	788	137,6	0,8	1722	758,6	4,7	1621	2314,0	14,3	796	12722,8	78,5
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	D	188	1983,2	19	90,9	4,6	19	107,2	5,4	6	51,8	2,6	23	999,5	50,4
Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	E	101	15,7	22	3,5	22,3	19	2,3	14,6	12	3,0	19,1	4	3,8	24,2

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.2

Будівництво	F	850	473,0	156	27,6	5,8	181	68,8	14,5	94	170,5	36,0	26	81,7	17,3
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автомобілів і транспортних засобів															
Г	16700	30476,6	7725	4276,2	14,0	3384	8248,7	27,1	764	7936,4	26,0	225	7179,5	23,6	
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність															
H	1315	1687,1	316	248,6	14,7	384	341,0	20,2	130	358,7	21,3	73	545,4	32,3	
Тимчасове розміщення й організація харчування															
I	63	23,0	7	0,2	0,9	8	11,8	51,3	11	2,3	10,0	9	6,7	29,1	
Інформація та телекомунікації															
J	252	178,7	55	3,6	2,0	49	24,9	13,9	33	51,5	28,8	13	92,3	51,7	
Фінансова та страхова діяльність															
K	36	85,1	3	0,2	0,2	2	1,7	2,0	—	—	—	9	27,5	32,3	
Операції з нерухомим майном															
L	248	233,8	64	11,4	4,9	43	18,6	8,0	26	19,8	8,5	3	0,6	0,3	
Професійна, наукова та технічна діяльність															
M	599	3343,2	130	21,9	0,7	99	63,7	1,9	59	41,3	1,2	35	3187,2	95,3	
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування															
N	335	185,6	96	47,0	25,3	41	40,3	21,7	19	54,6	29,4	4	16,9	9,1	

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.2

Державне управління й оборона, обов'язкове соціальне страхування	O	67	126,1	2	0,2	0,2	1	0,0	0,0	16	59,5	47,2	6	14,4	11,4
Освіта	P	41	0,5	2	0,0	0,0	7	0,3	6,0	5	0,0	0,0	4	0,1	2,0
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	Q	357	26,0	51	3,1	11,9	29	1,7	6,5	35	18,1	69,6	29	1,0	3,8
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	R	47	6,1	10	0,4	6,6	6	1,8	29,5	3	0,2	3,3	3	2,9	47,5
Надання інших видів послуг	S	247	19,9	46	0,9	4,5	28	3,2	16,1	12	7,3	36,7	4	2,7	13,6

¹ Без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

² З урахуванням учасників ЗЕД щодо яких відсутня інформація про кількість найманих працівників.

³ З урахуванням не розподілених за регіонами поставок газу природного.

Джерело: систематизовано автором на основі статистичних даних Державної служби статистики

Продовження додатку А

Таблиця А.3

Імпорт товарів суб'єктами господарювання за кількістю найманих працівників у розрізі регіонів у 2019 році¹

	Усього учасників ЗЕД ²		з них											
	кількість одиниць	млн.дол. США	до 9 осіб			10-49 осіб			50-249 осіб			250 осіб і більше		
			кількість підприємств	млн.дол. США	у % до загальної кількості підприємств регіону	кількість підприємств	млн.дол. США	у % до загальної кількості підприємств регіону	кількість підприємств	млн.дол. США	у % до загальної кількості підприємств регіону	кількість підприємств	млн.дол. США	у % до загальної кількості підприємств регіону
Усього ³	180399	57187,6	9595	4888,6	8,5	6269	9778,3	17,1	3110	11278,8	19,7	1426	25518	44,6
у тому числі														
Вінницька	2726	563,0	128	59,4	10,6	127	104,7	18,6	91	143,4	25,5	44	194,6	34,6
Волинська	4825	1368,5	174	87,5	6,4	147	78,3	5,7	65	63,7	4,7	36	505,4	36,9
Дніпропетровська	5118	5264,9	836	372,1	7,1	494	810,7	15,4	267	686,2	13,0	130	2892	54,9
Донецька	1309	2247,2	87	23,8	1,1	58	29,0	1,3	48	79,6	3,5	63	1975	87,9
Житомирська	2452	532,0	130	54,4	10,2	84	41,3	7,8	71	58,3	11,0	52	315,3	59,3
Закарпатська	2770	1515,8	154	42,8	2,8	125	50,1	3,3	99	147,0	9,7	34	1223	80,7
Запорізька	1923	1762,8	228	64,7	3,7	162	208,7	11,8	97	91,0	5,2	55	1307,6	74,2
Івано-Франківська	4108	833,5	130	49,6	6,0	106	84,2	10,1	73	83,7	10,0	19	568,5	68,2
Київська	4321	3642,3	507	194,6	5,3	442	843,5	23,2	244	1158,2	31,8	90	1183	32,5
Кіровоградська	829	263,1	80	42,1	16,0	50	39,6	15,1	47	65,7	25,0	22	65,8	25,0
Луганська	398	285,0	28	14,1	4,9	24	29,8	10,5	15	25,3	8,9	14	93,2	32,7
Львівська	9052	2707,3	636	217,3	8,0	523	534,7	19,8	239	435,8	16,1	102	1014	37,5
Миколаївська	1026	740,0	97	31,4	4,2	56	28,4	3,8	36	40,9	5,5	21	555,4	75,1
Одеська	4528	1547,0	523	295,5	19,1	322	397,2	25,7	133	209,5	13,5	56	275,0	17,8
Полтавська	1637	1359,6	134	69,0	5,1	123	233,0	17,1	76	113,1	8,3	67	894,3	65,8
Рівненська	3382	298,8	136	32,2	10,8	94	40,3	13,5	75	56,7	19,0	30	136,2	45,6
Сумська	1773	723,3	79	68,5	9,5	65	92,2	12,7	50	112,9	15,6	36	379,4	52,5
Тернопільська	2451	419,0	91	14,4	3,4	80	60,5	14,4	60	121,0	28,9	23	194,3	46,4
Харківська	5075	1738,9	686	196,1	11,3	444	319,8	18,4	229	303,2	17,4	108	741,4	42,6
Херсонська	853	327,7	53	28,3	8,6	58	66,2	20,2	41	89,1	27,2	21	61,5	18,8
Хмельницька	2347	446,6	132	40,6	9,1	104	63,4	14,2	76	117,5	26,3	27	191,1	42,8

Продовження додатку А
Продовження таблиці А.3

Черкаська	1574	398.1	117	37.3	9.4	100	69.2	17.4	79	84.0	21.1	41	174.1	43.7
Чернівецька	2160	139.6	84	13.7	9.8	73	38.3	27.4	38	16.3	11.7	9	41.5	29.7
Чернігівська	1101	483.3	86	40.3	8.3	58	78.2	16.2	60	93.8	19.4	28	250.3	51.8
м.Київ	16030	23536.6	4259	2798.9	11.9	2347	5437.2	23.1	799	6881.6	29.2	288	6711	28.5

1 Без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

2 З урахуванням учасників ЗЕД щодо яких відсутня інформація про кількість найманих працівників.

3 З урахуванням не розподілених за регіонами поставок газу природного.

Джерело: систематизовано автором на основі статистичних даних Державної служби статистики

Трактування сутності категорії «імпорт» та терміну «імпортна операція»

Автор	Характеристика
Імпорт	
В.Є. Новицький	Завезення на територію країни товарної маси за відповідно оформленою купівельною операцією із іншої країни для продажу і споживання продукції на теренах країни-імпортера
А. Г. Савченко	Сукупність товарної продукції та продукції сервісного характеру, котрі країна-контрагент за попередньою домовленістю купує у країн, що виступають у ролі іноземних партнері
О. В. Шкурूपій	Процес, що передбачає купівлю продукції товарного та нетоварного характеру, виготовлену на території держави іноземного партнера для вжитку або подальшого продажу у територіальних межах країни-імпортера
К. Е. Решетняк	Ввезення на територію імпортуєчої країни продукції, що виготовлена або підлягає реалізації на території країни-контрагента з метою її використання чи перепродажу. Також автор вважає необхідним зараховувати до імпорту ввезення продукції з “приписних складів” та “вільних зон”, операції реімпорту та товари, що перетинають кордон з метою їх перероблення під контролем митних служб. На думку автора, до імпорту слід зараховувати також продукцію, завезену “материнськими компаніями” транснаціональних корпорацій їхнім “дочірнім компаніям” за умови, що обидві локалізовані на території різних країн
Імпортна операція	
Н. М. Тюріна	Процес купівлі та перевезення через митний кордон країни товарів іноземного походження з метою реалізації такої продукції на національному ринку або власного споживання імпортером. На думку автора, обов’язковою умовою будь-якої імпортної операції є її правове підтвердження за допомогою угоди зовнішньоторговельного характеру
Е. А. Зінъ	Тип операцій, що характеризуються залученням суб’єктом із України із виплатою відповідної грошової компенсації продукції із необов’язковим ввезенням цієї продукції на територіальні землі країни-імпортера, а передбачаючи можливість споживання такого товару суб’єктами різного роду діяльності, що розміщені за кордоном
В. В. Козик, Л. А. Панкова	Процес залучення продукції із-за кордону із виплатою відповідної матеріальної винагороди та перетином цією продукцією кордону України з метою внутрішнього використання суб’єктом зовнішньоекономічних відносин на території країни-імпортера або подальшого перепродажу.

Джерело: систематизовано автором на основі [18, 19, 26, 46, 78, 81]

**Порівняльна характеристика обліку та оцінки імпортованих операцій за
П(С)БО та МСФЗ**

№	Критерій	П(С)БО	МСФЗ/МСБО
Порівняння П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси»			
1	2	3	4
1	Сфера застосування	Положення (стандарт) не розповсюджується на: - незавершені роботи за будівельними контрактами, включаючи контракти з надання послуг, що безпосередньо пов'язані з ними; - фінансові активи; - поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до П (С)БО 30 «Біологічні активи», корисні копалини, якщо вони оцінюються за чистою вартістю реалізації відповідно до інших П (С)БО.	Застосовується до всіх запасів, за винятком: незавершеного виробництва за будівельними контрактами, включаючи прямо пов'язані з ними контракти з надання послуг; фінансових інструментів; біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю та сільськогосподарською продукцією на місці збирання врожаю. Стандарт не застосовується до оцінки запасів, утримуваних: - виробниками продукції сільського та лісового господарства після збору врожаю, корисних копалин та мінеральних продуктів, якщо вони оцінюються за чистою вартістю реалізації згідно з усталеною практикою в цих галузях. Якщо такі запаси оцінюються за чистою вартістю реалізації, зміни цієї вартості визнаються у прибутку або збитку в періоді зміни; - брокерами товарної біржі, які оцінюють свої запаси за справедливою вартістю мінус витрати на продаж.
2	Категорії	Запаси	Запаси
3	Визначення	Запаси – активи, які: - утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності; - перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; - утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством / установою.	Запаси – це активи, які: - утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; - перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Продовження додатку В

4	Склад	Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають: сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби тощо матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб; незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів; готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, в установі, призначена для продажу; товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані та утримуються підприємством /установою з метою подальшого продажу; МШП, що використовуються протягом не більше одного року; поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за П (С)БО, а також сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства після її первісного визнання	Запаси включають: - товари, що були придбані та утримуються для перепродажу; - готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання; - основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва.
---	-------	---	--

Продовження додатку В

5	Визнання	Первісною вартістю запасів: а) що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/ установі; транспортно-заготівельні витрати, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях; б) що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за П (С)БО 16 «Витрати» [8]; в) що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість; г) отриманих підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені): - понаднормові витрати і нестачі запасів; - фінансові витрати; - витрати на збут; - загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.	Собівартість запасів повинна включати: - всі витрати на придбання (ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням); - витрати на переробку (витрати пов'язані з одиницями виробництва); - інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені: - понаднормові відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати; - витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва; - адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан; - витрати на продаж.
---	----------	---	---

Продовження додатку В

6	Оцінка запасів	Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.	Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації
Порівняння П(С)БО 11 «Зобов'язання» та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»			
7	Сфера застосування	Норми положення застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за МСФЗ). Застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, установлених іншими П(С)БО	Застосовується всіма суб'єктами господарювання до обліку забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, за винятком тих, які є результатом контрактів, що підлягають виконанню, крім випадків, коли контракт є обтяжливим; на які поширюється сфера застосування іншого стандарту. Застосовують до забезпечень реструктуризації (включаючи припинену діяльність)
8	Визначення зобов'язань	Зобов'язання - це теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди	Зобов'язання - це теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди
9	Класифікація	1) довгострокові; 2) поточні; 3) непередбачені зобов'язання; 4) доходи майбутніх періодів	1) забезпечення; 2) умовні зобов'язання; 3) можливі зобов'язання; 4) існуючі зобов'язання
10	Визнання зобов'язань	Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду	Забезпечення слід визнавати, якщо: 1) суб'єкт господарювання має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події; 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості; 3) можна достовірно оцінити суму заборгованості

Продовження додатку В

11	Оцінка зобов'язань	1) довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю; 2) поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення; 3) непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою	Сума юридичних або конструктивних зобов'язань має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу
----	--------------------	---	--

Джерело: систематизовано автором на основі [40, 42, 56, 60]

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Конституція України	Забезпечення прав і свобод людини та гідних умов її життя.	Права, свободи та обов'язки громадян України.
2	Податковий кодекс України	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні при імпорті товарів, і порядок їх адміністрування; платників податків та зборів (імпортерів), їх права та обов'язки; компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю; а також відповідальність за порушення податкового.	Оподаткування операцій із імпорту товарів.
3	Господарський кодекс України	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.	Ведення господарської діяльності підприємства, визначення форми власності.
4	Цивільний кодекс України	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Виникнення цивільних прав та обов'язків, визначення юридичної особи.
5	Митний кодекс України	Регулюються відносини, пов'язані із справлянням митних платежів	Визначення митної вартості та розміру митних платежів.

Продовження додатку Г

6	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Визначення активів, організація бухгалтерського обліку на підприємстві та складання фінансової звітності.
7	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Основи регулювання зовнішньоекономічної діяльності.	Визначення сутності категорії імпорт, ознаки групування операцій з імпорту товарно-матеріальних цінностей, регулювання діяльності.
8	Закон України «Про валюту та валютні операції»	Визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ та встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства.	Правові засади здійснення оплати нерезидентам за імпортовані товари.
9	Закон України «Про Митний тариф України»	Містить перелік ставок загальнодержавного податку - ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів.	Визначення первісної вартості запасів та розміру мита.
10	Закон України «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну»	Регулюються засади і порядок порушення та проведення спеціальних розслідувань фактів зростання імпорту в Україну незалежно від країни походження та експорту товару, що заподіює значну шкоду або загрожує заподіянням значної шкоди національному товаровиробнику, за результатами яких можуть застосовуватися спеціальні заходи.	Регулювання імпортних операцій в Україні.

Продовження додатку Г

11	Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні»	Визначає загальні засади функціонування платіжних систем і систем розрахунків (далі - платіжні системи) в Україні, поняття та загальний порядок проведення переказу коштів у межах України, встановлює відповідальність суб'єктів переказу, а також визначає загальний порядок здійснення нагляду за платіжними системами.	Форми безготівкових розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
12	Закон України «Про міжнародне приватне право»	Встановлює порядок урегулювання приватноправових відносин, які хоча б через один із своїх елементів пов'язані з одним або кількома правопорядками, іншими, ніж український правопорядок.	Формування міжнародного договору.
12	Закон України «Про державну статистику»	Регулює правові відносини в галузі державної статистики, визначає права і функції органів державної статистики, організаційні засади здійснення державної статистичної діяльності з метою отримання всебічної та об'єктивної статистичної інформації щодо економічної, соціальної, демографічної та екологічної ситуації в Україні та її регіонах і забезпечення нею держави та суспільства.	Відображення звітної інформації щодо операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей у нерезидента-постачальника
13	Закон України «Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності»	Встановлює режим здійснення товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності, відповідальність за порушення його норм та визначає повноваження і функції державних органів під час здійснення контролю за проведенням таких операцій.	Здійснення товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності
14	Конвенція ООН «Про договори міжнародної купівлі-продажу товарів»	Застосовується до договорів купівлі-продажу товарів між сторонами, комерційні підприємства яких перебувають у різних державах.	Підтвердження договірних відносин між контрагентами зовнішньоекономічної діяльності, порядок та умови укладання договорів, організація контролю, виконання та припинення договору.

Продовження додатку Г

15	Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них	Цей Порядок регулює питання прийняття органами доходів і зборів рішень на підставі письмового звернення декларанта або уповноваженої ним особи (далі - особа) про виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них, а також нарахування та внесення плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них (далі - плата).	Виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них, а також нарахування та внесення плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них (далі - плата).
16	Правила INCOTERMS 2020	Регулювання зобов'язань контрагентів, порядок розподілення витрат, момент переходу ризиків випадкової загибелі або пошкодження товару від продавця до покупця.	Базові положення обліку та оподаткування операцій із імпорту товарів.
17	Постанова Правління Національного банку України «Про затвердження положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів»	Встановлює загальні вимоги Національного банку України (далі - Національний банк) до оформлення клієнтами доручень на переказ коштів в іноземній валюті або банківських металів, їх виконання банками й небанківськими фінансовими установами, які отримали ліцензію Національного банку України на здійснення валютних операцій або генеральну ліцензію на здійснення валютних операцій, яка не втратила чинності після введення в дію <u>Закону України "Про валюту і валютні операції"</u> (далі - банк), порядку зарахування коштів в іноземній валюті, а також визначає особливості ініціювання банком переказу коштів в іноземній валюті з рахунків умовного зберігання (ескроу), здійснення банком арешту та примусового списання коштів в іноземних валютах та банківських металів з рахунків клієнта і з кореспондентських рахунків банку-резидента та нерезидента, відкритих в іншому банку-резиденті.	Форми безготівкових розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Продовження додатку Г

18	Постанова Правління Національного банку України № 7: «Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів»	Порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів.	Визначення граничних строків розрахунків при погашенні зобов'язань.
19	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.	Пояснення призначень рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дотримання нормативних правил.

Продовження додатку Г

20	Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах	Регулює: 1) порядок відкриття та закриття банками, їх відокремленими підрозділами, які здійснюють банківську діяльність від імені банку, та філіями іноземних банків в Україні (далі - банки) поточних, вкладних (депозитних) рахунків, рахунків умовного зберігання (ескроу) клієнтів банків; 2) порядок відкриття та закриття банками кореспондентських рахунків банкам (резидентам і нерезидентам), філіям іноземних банків; 3) особливості здійснення операцій за окремими рахунками клієнтів, що відкриваються відповідно до законів України.	Порядок відкриття та закриття банками, їх відокремленими підрозділами, які здійснюють банківську діяльність від імені банку, та філіями іноземних банків в Україні (далі - банки) поточних, вкладних (депозитних) рахунків, рахунків умовного зберігання (ескроу) клієнтів банків;
21	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено наказом Міністерства фінансів України	Містить перелік рахунків бухгалтерського обліку.	Методичне забезпечення фінансового обліку операцій із імпорту товарів.
22	НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності» 1	Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів та вводяться нові форми фінансової звітності.	Поняття активів, елементи та принципи фінансової звітності.
23	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Запаси» 9	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	Оцінка надходження товарів. Розрахунок собівартості товарів.
24	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Зобов'язання» 11	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	Облік заборгованості перед нерезидентом.

Продовження додатку Г

25	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	Відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей в обліку.
26	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Це Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.	Побудова фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей
27	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та їх розкриття у фінансовій звітності.	Визначення доходів та витрат, які були понесенні для отримання такого доходу. Курсові різниці.
28	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та їх розкриття у фінансовій звітності.	Визначення витрат, які були понесенні для отримання такого доходу. Курсові різниці.
29	Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку»	Типові форми первинної облікової документації з обліку.	Аналіз форм первинних документів.

Продовження додатку Г

30	Концептуальна основа подання та складання фінансової звітності	Містить виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам.	Визначення, визнання та класифікація активів; ведення обліку та складання звітності.
31	МСБО «Подання фінансових звітів» 1	Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	Складання та подання фінансової звітності та порівняння з П(С)БО.
32	МСБО «Запаси» 2	Визначає підхід та рекомендації щодо обліку запасів.	Визначення собівартості та подальшого визнання запасів та порівняння з П(С)БО.
33	МСБО «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» 37	Забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму.	Облік заборгованості перед нерезидентом та його порівняння з ПСБО.
34	МСБО «Вплив змін валютних курсів» 21	Встановити, як включати операції в іноземній валюті і закордонні господарські одиниці у фінансову звітність суб'єкта господарювання та як переводити фінансову звітність у валюту подання.	Відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей в обліку.

Джерело: систематизовано автором на основі [29, 54, 12,83, 37, 64, 72,65, 38, 67, 74, 73, 66, 75, 28, 70, 63, 69, 68, 20, 21, 53, 43, 60, 56, 59, 61, 57, 58, 71, 62, 30, 39, 40, 41, 42]

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	Білова Н. Імпортні операції: обліковуємо по-новому	Порядок відображення імпортних операцій в обліку. Імпортні операції в ПДВ-обліку. Митні платежі, їх розрахунок та оплата.
2	Адамович Н. Імпорт товару: тонкощі обліку	Визнання імпортованих активів. Перерахунок вартості товару в гривні та визначення курсових різниць. Складові первісної вартості імпортних запасів.
3	Занько Б. Імпорт товарів: особливості обліку	Особливості відображення в бухгалтерському та податковому обліку зовнішньоекономічних операцій, таких як імпорт товарів.
4	Жураківська О. Імпортні операції: контроль, облік та оподаткування	Документальне оформлення та валютний контроль. Оподаткування імпорту. Оприбуткування імпортних операцій в обліку.
5	Бондар М. І. Звітність підприємства	Визначення взаємозв'язку з рахунками бухгалтерського обліку запасів та зобов'язань зі статтями фінансової і внутрішньогосподарської звітності.
6	Бугинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник	Визначення поняття «активи», «запаси», «зобов'язання».
7	Бугинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку	Технологія відображення інформації про імпорт товарів на рахунках бухгалтерського обліку, документальне відображення такої інформації.
8	Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку	Визначення основ організації обліку на підприємстві, визначення та класифікація запасів. Бухгалтерський облік імпорту товарів.
9	Пушкар М.С. Фінансовий облік	Визначення основ організації фінансового обліку запасів. Визначення поняття «імпорт запасів» та порядок складання фінансової звітності.
10	Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики	Визначення принципів облікової політики та їх вплив на методiku обліку підприємства. Структура облікової політики щодо придбання запасів.
11	Сопко В.В. Бухгалтерський облік	Визначення загальних засад організацій та методології бухгалтерського обліку. Визначення, класифікація та облік імпорту запасів.
12	Онищенко В. Імпорт товарів. Бухгалтерський облік	Облік міжнародних розрахунків, митних платежів та курсових різниць.

Продовження додатку Д

13	Оляднічук Н.В. Підлубна О.Д. Облік експортно-імпорتنих операцій	Проаналізовано законодавче та нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності, принципи експортно-імпорتنих операцій, як однієї із форм економічних відносин України з іноземними державами. Розкрито особливості здійснення експортно-імпорتنих операцій суб'єктами підприємницької діяльності в Україні. Визначено основні недоліки обліково-інформаційного забезпечення експортно-імпорتنих операцій.
14	Непочатенко, О. О. Вплив митної політики України на обсяги експортно-імпорتنих операцій	Визначення митної політики України та її вплив на обсяги експортно-імпорتنих операцій.
15	Лівшиц Д. М.. Валютні операції. Порядок здійснення та обліку.	Відображення в обліку операцій із імпорту товарів. Визначення первісної вартості імпортованих товарів.
16	Шкурूपій О. В., В. В. Гончаренко, І. А. Артеменко. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства	Визначення зовнішньоекономічної діяльності підприємства, імпорتنих операцій. Розрахунок митної вартості та величини митних платежів, які підлягають сплаті до бюджету України.
17	Тюріна Н.М. Основи зовнішньоекономічної діяльності	Визначення зовнішньоекономічної діяльності підприємства, видів імпорتنих операцій. Розрахунок митної вартості та величини митних платежів, які підлягають сплаті до бюджету України.
18	Волкова І. А. Облік зовнішньоекономічної діяльності	Документальне оформлення та валютний контроль. Оприбуткування імпорتنих операцій в обліку. Розрахунок митної вартості та величини митних платежів, які підлягають сплаті до бюджету України.
19	Гвоздецька І. Тенденції зовнішньоекономічної діяльності українських підприємств: маркетинговий аспект	Аналітичні дані відносно зовнішньоекономічної діяльності українських підприємств.
20	Засадний Б. А. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності	Проаналізовано законодавче та нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності, принципи імпорتنих операцій та їх види. Розрахунок первісної вартості імпортованих товарів та розміру митних платежів. Синтетичний та аналітичний облік імпорتنих операцій.
21	Кириченко О.М. Удосконалення організації імпорتنих операцій в міжнародній діяльності фірми	Наведено дослідження організації імпорتنих операцій в міжнародній діяльності фірми та зазначено шляхи удосконалення.
22	Коломієць Г. М. Фінансові складові формування валютного курсу України	Визначення поняття «валютний курс». Характеристика фінансових складових формування валютного курсу України.

Продовження додатку Д

23	Крупка Я.Д. Облік міжнародних операцій	Дослідження обліку розрахункових операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Облік імпортно-експортних операцій.
24	Лучко М.Р. Облік зовнішньоекономічної діяльності	Документальне оформлення та валютний контроль. Оприбуткування імпортних операцій в обліку. Розрахунок митної вартості та величини митних платежів, які підлягають сплаті до бюджету України.
25	Лучко М.Р. Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами	Облік оприбуткування запасів за міжнародними стандартами. Визначення первісної вартості запасів придбаних за плату. Відображення у звітності підприємств операцій щодо оприбуткування запасів.
26	Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій підприємств	Досліджено багатосторонні торговельні угоди в світлі впливу їх положень на облікове відображення зовнішньоекономічних операцій. Розкрито зв'язок елементів методу бухгалтерського обліку та етапів здійснення зовнішньоекономічної діяльності. З метою створення єдиного інформаційного простору системи управління підприємством, представлено напрями розширення меж функціонування облікової системи, що здійснюється через удосконалення ведення документації на підприємстві, що займається зовнішньоекономічною діяльністю. Розроблено оцінку в операціях експорту та імпорту товарів у бухгалтерському обліку відповідно до запропонованих етапів. Здійснено авторський підхід у переоцінці товарів в імпортних операціях. Розроблено напрями організації та ведення синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку імпортних операцій.
27	Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення	Розглянуто проблеми організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств. Оцінено стан і виокремлено основні напрями покращання організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств в Україні. Результати дослідження показали, що облікова політика сприймається у тісному взаємозв'язку з процесом організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств. Розкрито організаційні, методичні та технічні аспекти облікового процесу зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств, що надало можливість надати рекомендації з організації обліку для максимально ефективного управління нею. З'ясовано взаємозв'язок елементів облікової політики з етапами організації облікового процесу. Розглянуто форми організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств України, оскільки запорукою їх фінансової стабільності є достовірність показників обліку та своєчасність реєстрації експортно-імпортних операцій.

Продовження додатку Д

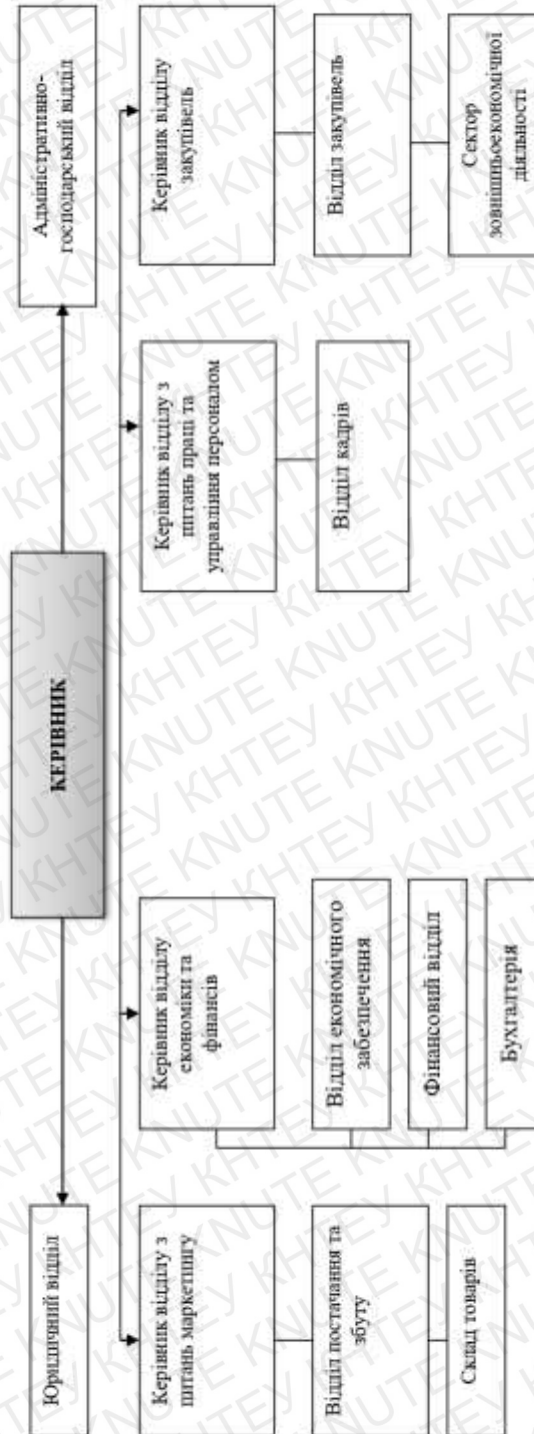
28	Кузнецова С.О. Облік зовнішньоекономічної діяльності	Розкрито ключові питання обліку операцій від зовнішньоекономічної діяльності, в умовах впливу зовнішнього бізнес-середовища на діяльність вітчизняних суб'єктів господарювання. Особлива увага приділена питанням обліку та аналізу операцій з іноземною валютою, розрахункових операцій у зовнішньоекономічній діяльності. Детально розглянуті питання експорту та імпорту товарно-матеріальних цінностей та послуг, особливості обліку бартерних операцій з давальницькою сировиною.
29	Гуцаленко Л.В. Облік операцій ЗЕД - активізація управління стратегічним розвитком України	В статті досліджено особливості розвитку зовнішньоекономічної діяльності України. Охарактеризовано норми основних нормативно-законодавчих актів, що забезпечують зовнішньоекономічну діяльність на міжнародному рівні. Наведено еволюцію формування та впровадження ІНКОТЕРМС, що визначає стандартні торговельні правила визначені Міжнародною торговельною палатою (далі – МТП) Представлено категорії термінів ІНКОТЕРМС-2010. Розглянуто порядок формування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), яка складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів Всесвітньої митної організації з урахуванням Комбінованої номенклатури Європейського Союзу.
30	Фурса В.П. Актуальні питання обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності	Узагальнено проблемні питання обліку зовнішньоекономічної діяльності українських суб'єктів підприємництва та визначено перспективні напрями вдосконалення просування українських товарів на зарубіжний ринок.
31	Карпова А.О. Зовнішньоторговельне регулювання експортно-імпортних операцій в ЄС і адаптація до нього України	У статті обґрунтовано розвиток державного регулювання зовнішньоторговельних відносин у високорозвинутих країнах ЄС. Проаналізовано зарубіжний досвід зовнішньоекономічної діяльності і можливість застосування його в Україні. Виявлено загальні тенденції і закономірності в розвитку зовнішньоекономічної діяльності, особливості його здійснення в окремих країнах, порівняння вітчизняної практики по організації ЗЕД з розвиненими країнами. Використання розробок дозволить інтенсифікувати процес адаптації практики регулювання експортно-імпортних операцій.

Продовження додатку Д

32	Смірнова І.В., Смірнова Н.В. Методичні підходи до формування облікової політики імпортерів операцій	Стаття присвячено розробці методики формування облікової політики суб'єктів зовнішньоекономічних відносин в частині імпортерів операцій. Досліджено особливості здійснення та обліку імпортерів операцій як основних операцій зовнішньоекономічної діяльності. Запропоновані складові облікової політики імпортерів операцій. Здійснено класифікацію первинних документів для відображення імпортерів операцій в обліку.
33	Яблочников К.Г. Характеристика імпортерів операцій підприємства та напрями їх удосконалення	У статті здійснено аналіз імпортерів операцій на рівні підприємства, виявлено основні проблеми вдосконалення стратегії експортно-імпортерного потенціалу та запропоновано шляхи їх вирішення. Ефективна імпортерна політика повинна спиратися на найбільш вигідні торговельні контракти, що дають змогу максимізувати прибуток. Актуальність теми зумовлена сучасними потребами економічного життя України, спрямованими на побудову ринкового господарства, появу нових структур виробництва, побудову економічних зв'язків з іншими країнами
34	Мельник О.Г. Імпортерна діяльність підприємств як об'єкт етіологічної діагностики	Розглянуто змістове наповнення поняття “імпортерна діяльність” та “імпортерна операція”. На основі аналізу наукової літератури охарактеризовано розбіжність у трактуванні поняття “імпортер” у різних джерелах нормативно-правової бази. Наведено стислий механізм проведення етіологічної діагностики імпортерної діяльності підприємства та виокремлено основні класифікаційні ознаки для систематизації чинників впливу на імпортер підприємства. Подано комплексну типологію різновидів імпортерної діяльності підприємства.
35	Жигалкевич Ж.М. Особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств в умовах євроінтеграції	На основі кількісних показників виявлено позитивні та негативні для України структурні зрушення у зовнішній торгівлі з ЄС. Визначено перспективні шляхи експортно-імпортерних операцій

Джерело: систематизовано автором на основі [2, 1, 16, 15, 3, 5, 6, 32, 76, 77, 80, 51, 50, 45, 7, 19, 81, 9, 10, 17, 24, 27, 31, 33, 34, 11, 8, 47, 13, 82, 22, 79, 84, 36, 14]

Організаційна структура ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»



Динаміка майнового потенціалу ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Актив	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
				2018	2019	2018	2019
1	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи:							
Незавершені капітальні інвестиції							
Основні засоби:							
Залишкова вартість	781,80	737,50	759,00	-44,30	21,50	-5,67	2,92
Первинна вартість	839,60	890,20	920,50	50,60	30,30	6,03	3,40
Знос	57,80	152,70	161,50	94,90	8,80	164,19	5,76
Інші необоротні активи							
Усього за розділом I	871,80	737,50	759,00	-134,30	21,50	-15,40	2,92
II. Оборотні активи							
Запаси	5 487,10	8 094,50	10 248,40	2 607,40	2 153,90	0,48	26,61
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	3 981,70	948,20	1 120,50	-3 033,50	172,30	-0,76	18,17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	360,70	487,00	493,50	126,30	6,50	0,35	1,33
Грошові кошти та їх еквіваленти:	444,00	2 589,20	3 748,50	2 145,20	1 159,30	4,83	44,77
Витрати майбутніх періодів	12,70	40,00	42,00	27,30	2,00	2,15	5,00
Інші оборотні активи	60,40	208,30	375,40	147,90	167,10	2,45	80,22
Усього за розділом II	10346,6	12367,2	16028,30	2 020,60	3 661,10	0,20	29,60
Баланс	11218,4	13104,7	16787,30	1 886,30	3 682,60	0,17	28,10

Продовження додатку Ж

Таблиця Ж.2

Динаміка фінансового потенціалу ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Пасив	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
				2018	2019	2018	2019
1	3	4	5	6	7	8	9
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 361,00	1 861,00	1 895,00	500,00	34,00	0,37	0,02
Додатковий капітал							
Резервний капітал							
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	752,00	1 079,40	1 954,50	327,40	875,10	0,44	0,81
Неоплачений капітал	(-)	(-)	(-)				
Усього за розділом I	2 113,00	2 940,40	3 849,50	827,40	909,10	0,39	0,31
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення							
III. Поточні зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 433,00	9 728,40	12 172,30	1 295,40	2 443,90	0,15	0,25
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з бюджетом	110,50	52,60	54,40	-57,90	1,80	-0,52	0,03
у т.ч. з податку на прибуток	98,50	38,30	39,50	-60,20	1,20	-0,61	0,03
зі страхування	13,50	16,10	17,20	2,60	1,10	0,19	0,07
з оплати праці	49,60	59,00	62,50	9,40	3,50	0,19	0,06
Доходи майбутніх періодів	342,70	245,00	574,20	-97,70	329,20	-0,29	1,34
Інші поточні зобов'язання	66,10	63,20	57,20	-2,90	-6,00	-0,04	-0,09
Усього за розділом III	9 015,40	10 164,30	12 937,80	1 148,90	2 773,50	0,13	0,27
Баланс	11 128,40	13 104,70	16 787,30	1 976,30	3 682,60	0,18	0,28



Рис. Ж.1 Динаміка чистого прибутку і результатів від операційної діяльності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» за 2016-2019 рр.



Рис Ж.2 Складові витрат ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» за 2019 рік



Рис. Ж.3 Динаміка чистого доходу від реалізації і собівартості за 2016-2019 рр.

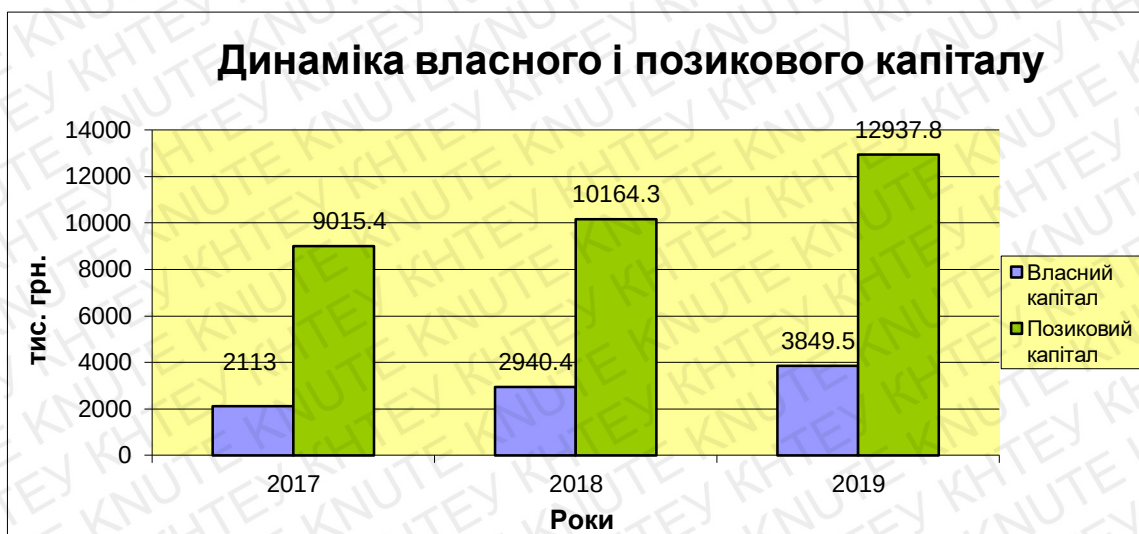


Рис. Ж.4 Динаміка власного і позикового капіталу ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Таблиця Ж.3

Динаміка поточних зобов'язань ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Показники	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення від попереднього року			
				2018 рік		2019 рік	
				абс	відн, %	абс	відн, %
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8433,00	9728,40	12172,30	1295,4	0,15	2443,90	0,25
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з бюджетом	110,50	52,60	54,40	-57,90	-0,52	1,80	0,03
зі страхування	13,50	16,10	17,20	2,60	0,19	1,10	0,07
з оплати праці	49,60	59,00	62,50	9,40	0,19	3,50	0,06
Інші поточні зобов'язання	66,10	63,20	57,20	-2,90	-0,04	-6,00	-0,09

Продовження додатку Ж

Таблиця Ж.4

Коефіцієнти оборотності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу, оборотів	1,74	3,55	1,81	1,04
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	1,74	1,56	-0,18	-0,10
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, оборотів	1,84	1,65	-0,19	-0,10

Таблиця Ж.5

Коефіцієнти платоспроможності ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Показники	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абсолютне відхилення			Відносне відхилення		
					2017	2018	2019	2017	2018	2019
Коефіцієнт проміжної ліквідності	70,94	40,49	45,09	57,08	-30,45	4,60	11,99	-42,93	11,35	26,60
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	4,12	2,97	3,18	9,39	-1,15	0,21	6,20	-27,97	7,08	195,10
Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності, %	153,82	84,46	96,74	114,47	-69,3	12,28	17,74	-45,10	14,54	18,34

Продовження додатку Ж

Таблиця Ж.6

Факторний аналіз на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»

Найменування показника	2017	2018	2019	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2018	2019	2018	2019	2018	2019
Власний капітал	2113,00	2940,40	3849,50	827,40	909,10	39,1 6	30,9 2	0,07	0,07
Валюта балансу	11128,4 0	13104,7 0	16787,3 0	1976,3 0	3682,6 0	17,7 6	28,1 0	-0,04	-0,06
Коефіцієнт автономії (K _{авт})	0,19	0,22	0,23	0,03	0,00	18,1 7	2,20	0,03	0,00

Найменування показника	2017	2018	2019	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2018	2019	2018	2019	2018	2019
Власний капітал	2113,00	2940,40	3849,50	827,40	909,10	39,1 6	30,9 2	0,09	0,09
Зобов'язання	9015,40	10164,3 0	12938,8 0	1148,9 0	2774,5 0	12,7 4	27,3 0	-0,04	-0,08
Коефіцієнт фінансової стійкості (K _{фс})	0,23	0,29	0,30	0,05	0,01	23,4 3	2,84	0,05	0,01

Найменування показника	2017	2018	2019	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2018	2019	2018	2019	2018	2019
Зобов'язання	9015,40	10164,3 0	12938,8 0	1148,9 0	2774,5 0	12,7 4	27,3 0	0,10	0,21
Валюта балансу	11128,4 0	13104,7 0	16787,3 0	1976,3 0	3682,6 0	17,7 6	28,1 0	-0,14	-0,22
Коефіцієнт загальної заборгованості (K _{зз})	0,81	0,78	0,77	-0,03	0,00	-4,26	-0,63	-0,03	0,00

Найменування показника	2017	2018	2019	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2018	2019	2018	2019	2018	2019
Зобов'язання	9015,40	10164,3 0	12938,8 0	1148,9 0	2774,5 0	12,7 4	27,3 0	0,54	0,94
Власний капітал	2113,00	2940,40	3849,50	827,40	909,10	39,1 6	30,9 2	-1,35	-1,04
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу (K _{спвк})	4,27	3,46	3,36	-0,81	-0,10	- 18,9 8	-2,77	-0,81	-0,10

КОРОТКІ ВИСНОВКИ

Аналіз динаміки доходів та витрат досліджуваного підприємства торгівлі дозволяє відмітити як ряд позитивних так і негативних змін. Ці зміни є наслідком взаємодії двох показників: витрат та доходів. Аналізуючи вибірккові дані чітку і однозначну характеристику стану діяльності підприємств торгівлі надати неможливо. Це безпосередньо пов'язано з постійними змінами, що відбуваються на ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС» протягом досліджуваного періоду. Найбільш збитковим роком для торговельної сфери був 2018 рік. Позитивні зміни, до яких належать збільшення загального росту доходів та скорочення витрат відбулися в 2019 році. На досліджуваному підприємстві отримання чистого прибутку є, перш за все, результатом операційної діяльності. На його формування позитивно вплинули зменшення собівартості реалізованих товарів та збільшення чистого доходу від реалізації товарів. Кінцевим результатом діяльності є прибуток. Вплив інших чинників, окрім собівартості реалізованих товарів та збільшення доходу від реалізації товарів, є незначним. Навіть через зростання показника «Інші операційні витрати» його вплив лише незначно погіршив фінансовий результат від операційної діяльності підприємства торгівлі. Це безпосередньо пов'язано зі зростанням обсягів діяльності. Зміни, що відбуваються в статті «Інші операційні доходи» не є стабільними джерелами утворення доходу, а їх значення та вплив на фінансовий результат від операційної діяльності є другорядним. Це безпосередньо пов'язано з елементами, які наповнюють дану категорію. Адже, основною сферою діяльності на досліджуваних підприємствах є торгівля, а її основним чинником отримання чистого прибутку є чистий дохід від реалізації товарів. Зазначені операції щодо формування показника «Інші операційні доходи» в процесі діяльності підприємств торгівлі виникають досить рідко і тому значного впливу на фінансовий результат не мають.

Аналіз фінансового стану будучи необхідною умовою ефективного управління формуванням, розміщенням і використанням фінансових ресурсів підприємства є визначальним для оцінки економіки господарюючого суб'єкта. Основними аналітичними показниками при аналізі економічного потенціалу на досліджуваних підприємствах є майновий капітал та загальна вартість джерел його фінансування (фінансовий потенціал). Приріст величини майнового потенціалу свідчить про позитивну зміну економічного потенціалу підприємств та підвищення активності на досліджуваному ринку. Позитивна динаміка власного капіталу призвела до поліпшення його структури та посилення мультиплікаційного ефекту. Підводячи підсумок можна стверджувати, що підприємство має позитивний фінансовий стан діяльності, в змозі власними силами покрити збитки та отримати, в кінцевому результаті, чистий прибуток, є фінансово стійким та рентабельним.

Облік імпорту товарно-матеріальних цінностей на умовах наступної

оплати

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн.
		Дт	Кт	
За умовами ЗЕД-контракту з нерезидентом підприємство імпортує товар вартістю \$50000 (курс НБУ на дату оформлення МД — 26,3 грн./\$, на дату оприбуткування товару — 26,5 грн./\$). Митна вартість товару, заявлена в МД, — \$51000. Сплачені мито 5 % і «ввізний» ПДВ. Оплачено послуги митного брокера — 10000 грн. (без ПДВ); послуги міжнародного перевезення (ПДВ 0 %) — 25000 грн. Курс НБУ на дату балансу — 26,7 грн./\$. У наступному місяці з валютного рахунку підприємство здійснило оплату за отриманий товар (курс НБУ — 26,4 грн./\$).				
1	Перераховано митним органам кошти на сплату митних платежів:			
	мито (\$51000 x 26,3 грн./\$ x 5 %)	377	311	67065
	«ввізний» ПДВ (((\$51000 x 26,3 грн./\$ + 67065 грн.) x 20 %)	377	311	281673
2	Оплачено послуги митного брокера	377	311	10000
3	Перераховано плату за послуги міжнародного перевезення (ПДВ — 0 %)	377	311	25000
4	Відображено суму «ввізного» ПДВ у складі ПК (оформлено МД)	641/ПДВ	377	281673
5	Оприбутковано імпортований товар (\$50000 x 26,5 грн./\$)	281	632	<u>\$50000</u> 1325000
6	Віднесено на збільшення первісної вартості:			
	суму ввізного мита	281	377	67065
	вартість послуг митного брокера	281	685	10000
	вартість міжнародного перевезення	281	631	25000
7	Відображено залік заборгованостей з митним брокером	685	377	10000
8	Відображено залік заборгованостей з перевізником	631	377	25000
9	Відображено на дату балансу курсові різниці за заборгованістю перед нерезидентом ((26,7 грн./\$ - 26,5 грн./\$) x \$50000)	945	632	10000
10	Списано курсову різницю на фінансовий результат	791	945	10000
11	Перераховано оплату нерезиденту (\$50000 x 26,4 грн./\$)	632	312	<u>\$50000</u> 1320000
12	Відображено курсову різницю, нараховану на дату операції ((26,4 грн./\$ - 26,7 грн./\$) x \$50000)	632	714	15000
13	Списано курсову різницю на фінансовий результат	714	791	15000

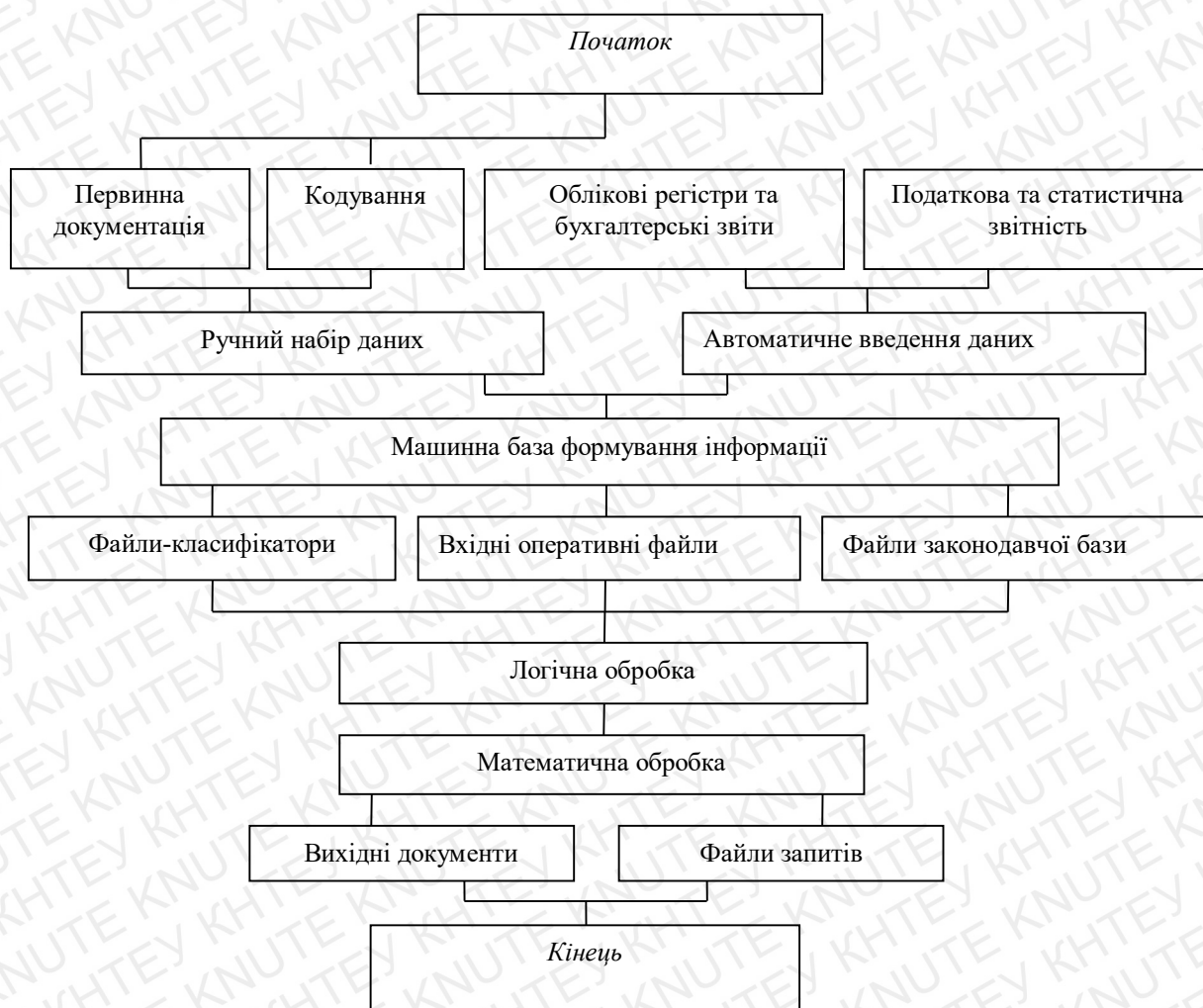
Джерело: систематизовано автором на основі [20, 53]

**Облік імпорту товарно-матеріальних цінностей на умовах попередньої
оплати**

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн.
		Дт	Кт	
За умовами ЗЕД-контракту з нерезидентом підприємство оплатило повну вартість товару — \$50000 (курс НБУ — 26,4 грн./\$). У наступному місяці товар ввезений в Україну (курс НБУ на дату оформлення МД — 26,6 грн./\$, на дату оприбуткування товару — 26,7 грн./\$). Митна вартість товару, заявлена в МД, — \$51000 (умовно). Сплачені мито 5 % і «ввізний» ПДВ. Оплачені послуги митного брокера — 10000 грн. (без ПДВ); послуги міжнародного перевезення (ПДВ — 0 %) — 25000 грн.				
1	Перераховано нерезиденту передоплату за товар (\$50000 x 26,4 грн./\$)	371	312	<u>\$50000</u> 1320000
2	Перераховано митним органам кошти на сплату митних платежів:			
	мито (\$51000 x 26,6 грн./\$ x 5 %)	377	311	67830
	«ввізний» ПДВ ((51000 x 26,6 грн./\$ + 67830 грн.) x 20 %)	377	311	284886
3	Оплачено послуги митного брокера	377	311	10000
4	Перераховано оплату за послуги міжнародного перевезення	377	311	25000
5	Відображено суму «ввізного» ПДВ у складі ПК (оформлено МД)	641/ПДВ	377	284886
6	Оприбутковано товар (\$50000 x 26,4 грн./\$)	281	632	<u>\$50000</u> 1320000
7	Віднесено на збільшення первісної вартості товару:			
	суму ввізного мита	281	377	67830
	вартість послуг митного брокера	281	685	10000
	вартість міжнародного перевезення	281	631	25000
8	Відображено залік заборгованостей з митним брокером	685	377	10000
9	Відображено залік заборгованостей з перевізником	631	377	25000

Джерело: систематизовано автором на основі [20, 53]

Алгоритм обліку імпортованих операцій у комп'ютерному середовищі



Джерело: розроблено автором особисто

Порівняльна характеристика фінансової, управлінської та податкової звітності

Ознака	Фінансова звітність	Управлінська звітність	Податкова звітність
Мета	Відображення майнового та фінансового потенціалу підприємств, формування економічних результатів та оцінки руху грошових потоків, що виникають у процесі їх господарської діяльності	Підготовка інформації для планування, контролю та прийняття рішень на різних рівнях управління	Визначення сум податкових зобов'язань з податків, зборів, внесків для відображення в деклараціях, інших податкових звітних розрахунках та контроль за їх сплатою
Суб'єкт регламентації	Міністерство фінансів України	Керівництво підприємства	Державна податкова служба, Міністерство фінансів, Фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування
Користувачі	Зовнішні (власники, кредитори, регулятори фондового ринку)	Менеджери різних рівнів управління	Внутрішні (менеджери) і зовнішні (орган ДПС)
Вимірники	Грошові, кількісні	Грошові, кількісні, якісні, трудові	Грошові, кількісні (за окремими податками як база оподаткування)
Форми звітності	Баланс ф. № 1, Звіт про фінансові результати ф. № 2, Звіт про рух грошових коштів ф. № 3, Звіт про власний капітал ф. № 4, Примітки до річної фінансової звітності ф. № 5	Управлінський баланс, управлінський звіт про прибуток, звіт про результати діяльності центрів відповідальності	Податкова декларація з конкретного податку, додатки до декларації
Періодичність звітності	Регулярно (квартал, рік)	Будь-яка періодичність	Регулярно (місяць, квартал, рік)
Об'єкт аналізу	Господарська одиниця в цілому	Структурні підрозділи, види продукції (робіт, послуг, товарів)	Господарська одиниця в цілому як платник податку, та структурні підрозділи у разі консолідованого або зведеного порядку сплати податку
Предмет	Господарські засоби за їх складом і розміщенням, джерелами утворення, господарські процеси, що відбуваються в результаті виробничого процесу в цілому	Господарські процеси, що відбуваються в результаті діяльності в окремих сегментах (підрозділі, види продукції, послуг) та підприємства в цілому	Господарські процеси, що формують бази оподаткування діяльності підприємств щодо податків, зборів і платежів

Продовження додатку К

Об'єкти обліку	Господарчі процеси, в результаті яких змінюються активи, зобов'язання і капітал підприємства	Витрати, доходи, прибуток, інвестиції	Господарчі операції платників податків, що відображають виникнення та/або зміну податкового зобов'язання
Виконавці на підприємстві	Бухгалтер	Менеджер, бухгалтер	Бухгалтер податковий консультант

Джерело: розроблено автором особисто

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»
Територія м.Київ, Солом'янський район

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського
призначення
Середня кількість працівників, осіб 18
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Червонопартизанська, Буд.14А, кВ.202, м.Київ, обл. 03037

Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ
КОАТУУ
КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2017	01	01
40169452		
8038900000		
240		
46.49		

1. Баланс на 31 грудня 2016 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	92,6
первісна вартість	1011	-	95,8
знос	1012	(-)	(3,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	92,6
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	-	4 465,7
у тому числі готова продукція	1103	-	4 465,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	617,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	691,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Продовження додаток Л

Гроші та їх еквіваленти	1165	59,5	18,8
Витрати майбутніх періодів	1170	350,1	76,4
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	409,6	5 869,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	409,6	5 961,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	361,0	361,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	303,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	361,0	664,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	5 117,8
розрахунками з бюджетом	1620	-	71,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	66,5
розрахунками зі страхування	1625	-	7,3
розрахунками з оплати праці	1630	-	28,7
Доходи майбутніх періодів	1665	48,6	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	72,7
Усього за розділом III	1695	48,6	5 297,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	409,6	5 961,7

Продовження додаток Л

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

Форма № 2-м Код за ДКУД			1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 859,2	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	62,2	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	15 921,4	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 600,8)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 906,6)	(-)
Інші витрати	2270	(44,4)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(15 551,8)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	369,6	-
Податок на прибуток	2300	(66,5)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	303,1	-

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Ішов Сергій Олександрович

(ініціали, прізвище)

Семенченко Лариса Василівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Л

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту)
бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»
Територія м.Київ, Солом'янський район

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського
призначення
Середня кількість працівників, осіб 18
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Червонопартизанська, Буд.14А, кВ.202, м.Київ, обл. 03037

Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ
КОАТУУ
КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
40169452		
8038900000		
240		
46.49		

1. Баланс на 31 грудня 2017 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	92,6	781,8
первісна вартість	1011	95,8	839,6
знос	1012	(3,2)	(57,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	92,6	781,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	4 465,7	5 487,1
у тому числі готова продукція	1103	4 465,7	5 479,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	617,0	3 981,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	691,2	360,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Продовження додаток Л

Гроші та їх еквіваленти	1165	18,8	444,0
Витрати майбутніх періодів	1170	76,4	12,7
Інші оборотні активи	1190	-	60,4
Усього за розділом II	1195	5 869,1	10 346,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 961,7	11 128,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	361,0	1 361,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	303,1	752,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	664,1	2 113,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 117,8	8 433,0
розрахунками з бюджетом	1620	71,1	110,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	66,5	98,5
розрахунками зі страхування	1625	7,3	13,5
розрахунками з оплати праці	1630	28,7	49,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	342,7
Інші поточні зобов'язання	1690	72,7	66,1
Усього за розділом III	1695	5 297,6	9 015,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	5 961,7	11 128,4

Продовження додаток Л

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД			1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 382,9	15 859,2
Інші операційні доходи	2120	2,6	-
Інші доходи	2240	45,5	62,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 431,0	15 921,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 883,1)	(13 600,8)
Інші операційні витрати	2180	(2 059,2)	(1 906,6)
Інші витрати	2270	(941,3)	(44,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19 883,6)	(15 551,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	547,4	369,6
Податок на прибуток	2300	(98,5)	(66,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	448,9	303,1

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Ішов Сергій Олександрович

(ініціали, прізвище)

Семенченко Лариса Василівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додаток Л

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту)
бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»
Територія м.Київ, Солом'янський район

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського
призначення
Середня кількість працівників, осіб 18
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Червонопартизанська, Буд.14А, кВ.202, м.Київ, обл. 03037

Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ
КОАТУУ
КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
40169452		
8038900000		
240		
46.49		

1. Баланс на 31 грудня 2018 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	781,8	737,5
первісна вартість	1011	839,6	890,2
знос	1012	(57,8)	(152,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	781,8	737,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	5 487,1	8 094,5
у тому числі готова продукція	1103	5 479,3	8 087,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3 981,7	948,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	360,7	487,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Продовження додаток Л

Гроші та їх еквіваленти	1165	444,0	2 589,2
Витрати майбутніх періодів	1170	12,7	40,0
Інші оборотні активи	1190	60,4	208,3
Усього за розділом II	1195	10 346,6	12 367,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 128,4	13 104,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 361,0	1 861,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	752,0	1 079,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 113,0	2 940,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 433,0	9 728,4
розрахунками з бюджетом	1620	110,5	52,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	98,5	38,3
розрахунками зі страхування	1625	13,5	16,1
розрахунками з оплати праці	1630	49,6	59,0
Доходи майбутніх періодів	1665	342,7	245,0
Інші поточні зобов'язання	1690	66,1	63,2
Усього за розділом III	1695	9 015,4	10 164,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 128,4	13 104,7

Продовження додаток Л

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД			1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 681,8	20 382,9
Інші операційні доходи	2120	-	2,6
Інші доходи	2240	1 035,7	45,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17 717,5	20 431,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13888,5)	(16 883,1)
Інші операційні витрати	2180	(3014,4)	(2 059,2)
Інші витрати	2270	(415,4)	(941,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(17 318,3)	(19 883,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	399,2	547,4
Податок на прибуток	2300	(71,8)	(98,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	327,4	448,9

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Ішов Сергій Олександрович

(ініціали, прізвище)

Семенченко Лариса Василівна

(ініціали, прізвище)

Продовження додаток Л

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту)
бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВ «ПРЕМІУМ СПОРТС»
Територія м.Київ, Солом'янський район

Організаційно-правова
форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського
призначення
Середня кількість працівників, осіб 18
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Червонопартизанська, Буд.14А, кВ.202, м.Київ, обл. 03037

Дата (рік, місяць, число)
ЄДРПОУ
КОАТУУ
КОПФГ
КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
40169452		
8038900000		
240		
46.49		

1. Баланс на 31 грудня 2019 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	737,5	759,0
первісна вартість	1011	890,2	920,5
знос	1012	(152,7)	(161,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	737,5	759,0
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	8 094,5	10 248,4
у тому числі готова продукція	1103	8 087,7	9 452,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	948,2	1 120,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	487,0	493,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Продовження додаток Л

Гроші та їх еквіваленти	1165	2 589,2	3 748,5
Витрати майбутніх періодів	1170	40,0	42,0
Інші оборотні активи	1190	208,3	375,4
Усього за розділом II	1195	12 367,2	16 028,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 104,7	16 787,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 861,0	1 895,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 079,4	1 954,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2940,4	3 849,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 728,4	12 172,3
розрахунками з бюджетом	1620	52,6	54,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	38,3	39,5
розрахунками зі страхування	1625	16,1	17,2
розрахунками з оплати праці	1630	59,0	62,5
Доходи майбутніх періодів	1665	245,0	574,2
Інші поточні зобов'язання	1690	63,2	57,2
Усього за розділом III	1695	10 164,3	12 937,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	13 104,7	16 787,3

Продовження додаток Л

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

Форма № 2-м Код за ДКУД			1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 047,5	16 681,8
Інші операційні доходи	2120	1,8	-
Інші доходи	2240	1 245,1	1 035,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 294,4	17 717,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 374,2)	(13888,5)
Інші операційні витрати	2180	(3 703,4)	(3014,4)
Інші витрати	2270	(390,8)	(415,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18 468,4)	(17 318,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	826,0	399,2
Податок на прибуток	2300	(148,6)	(71,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	677,4	327,4

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Ішов Сергій Олександрович

(ініціали, прізвище)

Семенченко Лариса Василівна

(ініціали, прізвище)

Додаток Л.1

Відбитка про одержання
(підписи контролюючого органу,
дата, кодний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
бу ревізійні накази Міністерства фінансів України
21 лютого 2017 року № 276 та 23 березня 2018 року № 100

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ		011	X	Звітна	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
з ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		012	-	Звітна пільга		
02	Звітний (податковий) період	2	0	1	9	1 2
03	Платник	ТОВ "ПРЕМІУМ СПОРТС" (рік) (квартал) (місяць)				
Повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податку та (або) з розкращенням документів, дата та номер договору (угод)						
031	Податковий номер платника податку 1 або серія та/або номер паспорта 2	40169452				
04	Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану вартість	401694526582				
05	Податкова адреса вулиця Червонопартизанська, буд. 14 А, кв. 202, м. КИЇВ, М.КІЇВ обл., 03037	Почтовий індекс		0 3 0 3 7		
		Телефон		2387214		
		Факс				
		E-mail		40169452@ukr.net		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги					
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КІЇВ (ВА)) (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)						

Код рядка	Код даних	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	3 175 596	635 119
1.2	D5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
2		Операції з ввезення товарів за межами митної території України	-	0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарештову податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	D1, D5, D7	основною ставкою	-	-
4.2	D1, D5, D7	ставкою 7 %	-	-
5	D6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	D1	Коригування податкових зобов'язань	-5 388	-1 078
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (*)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)) + 7 (-/+) + 8)	X	634 041

Код рядка	Код даних	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги предбачення (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Предбачення (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D5	з основною ставкою	194 975	38 995
10.2	D5	зі ставкою 7 %	-	-
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	4 729 267	945 853
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
12		Погашені податковий аксес (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	D1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	D7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з нерерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту позитивного звітного (податкового) періоду:	X	3 783 275
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	3 783 275
16.2		збільшення / зменшення залишок від'ємного значення за результатами подання уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшення / зменшення залишок від'ємного значення за результатами перевірок контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б))	X	4 768 123

Продовження додатку Л.1

Код р-ка	Код до- датка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	4 134 082
19.1		з рядка 19 сума перенесення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	4 134 082
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	4 134 082
-		Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду	
-		Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку	
-		Відмітка про застосування касового методу податкового обліку	
Відмітка про подання до декларації:			
X		розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)	
-		довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)	
-		розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)	
-		заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми копій на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або зарахування реєстраційної суми платника податку, що реєструється, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)	
X		реєстрації податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)	
-		довідки (Д6) (додаток 6) подаються платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) ініціаторів	
-		розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)	
-		заяви про допущення продавцем товарів/послуг помисток при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д8) та відповідних документів	
-		розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої мити вартості сільськогосподарських товарів (Д9) (додаток 9)	
-		заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)	
-		повідомлення про делегування фізіом (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)	
-	шт.	організації митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалися не з використанням електронної митної декларації)	
-		доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу	

* Збільшено/зменшено значення від'ємного значення за результатами перевірок контролюючого органу на платі податкового зазначення різниці та/або уточнюючого розрахунку.

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання: 1 6 . 0 1 . 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уховноважена особа) / фізична особа
(законний представник)

ІП Ішків Сергій
Олександрович

Ішків Сергій Олександрович
(підписати та підписати)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та/або номер паспорта 2

2 6 4 9 6 2 0 1 5 4

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

ІП Семенченко
Лариса
Василівна

Семенченко Лариса Василівна
(підписати та підписати)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та/або номер паспорта 2

2 2 7 2 8 1 1 4 6 9

1 Значачиться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

2 Серія та/або номер паспорта значачиться фізичної особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.



ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)		012 - Звітний новий 013 - Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9	-	1 2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється			
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник	ТОВ "ПРЕМІУМ СПОРТС"		
	від	№		
(повне найменування (позивача, іст, що безпосередньо платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угод))				
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	40169452		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	401694526582		

(continued)

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводяться коригування		Обсяг поставання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		Обсяг поставання, за яким не нараховується податок на додану вартість (+/-)
		період складання	отримання здійснення с/г операції*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:							
1	371936726554	9 - 2019	-	-1400,27	-280,05	-	-
2	371936726554	10 - 2019	-	-3967,30	-793,50	-	-
3	466287209183	6 - 2019	-	-	-	-	-
Інші в розрізі умовних ПІН:							
1000000000000				-	-	-	-
2000000000000				-	-	-	-
3000000000000				-	-	-	-
4000000000000				-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації) у тому числі:				-5 388	-1 078	-	-
за операціями, виключеними статтею 16 ³ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України"				-	-	-	-
6000000000000 (переноситься до рядка 4.1 декларації)				-	-	X	-
6000000000000 (переноситься до рядка 4.2 декларації)				-	X	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)				-	-	X	-
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
6000000000000 за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виключаючи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій		X	X	-	-	X	X
переноситься до рядка 4.2 декларації		X	X	-	X	-	X

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунку коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупця (індивідуальний податковий номер або умовний ПІП)	Розрахунок згорювання кількісних і вартісних показників					(грн)
		дата	номер	оцінка здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього							

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації та минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д1) (податок 1))**

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						(грн)
		дата	номер	оцінка здійснення с/г операцій*	обсяг поставлення (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість основна ставка	ставка 7%	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-	-
Усього					-	-	-	-

Продовження додатку Л.1

Продовження додатку 1

Таблиця 2. Коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг поставання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість (грн)	
		період складання	отримав здійснення с/г операцій*		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)
1	2	3.1	3.2	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7% (рядок 14 декларації)						
1	-	-	-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:						
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів						
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України						
"Про державну підтримку сільськогосподарства України"						
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переводиться до рядка 13 декларації)						

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України" платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** Відомості до таблиці 1.2 (Д1) (додаток 1) вносяться одноразово.

Дата підпису

1 6 0 1 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною

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

ЕП Ішков Сергій
Олександрович

Ішков Сергій Олександрович

(підпис та прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

2 6 4 9 6 2 0 1 5 4

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Семенченко
Лариса
Василівна

Семенченко Лариса Василівна

(підпис та прізвище)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

2 2 7 2 8 1 1 4 6 9

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серія та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.



Продовження додатку Л.1

Додаток 5
до податкової декларації з
податку на додану вартість

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	Резифікація податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)			01	Звітний
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9	(рік)	012	Звітний повний
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		(рік)	013	Уточнюючий
04	Платник	ТОВ "ПРЕМІУМ СПОРТС"			
	від	№			
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²				40169452
05	Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану вартість				401694526582

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1. Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України

№ з/п	Платник податку-покупць (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
					основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	229406226586	12 2019	-	6 075,00	1 215,00	-
2	324902426531	12 2019	-	557 015,83	111 403,17	-
3	348801226552	12 2019	-	107 242,03	21 448,41	-
4	371930726554	12 2019	-	18 850,00	3 770,00	-
5	406287209183	12 2019	-	1 019 496,35	203 899,27	-
Інші в розрізі умовних ПІН:				1 466 916,85	293 383,37	-
100000000000				1 466 916,85	293 383,37	-
200000000000				-	-	-
400000000000				-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 1 декларації), у тому числі:				3 175 596	635 119	-
постачання необоротних активів				-	-	-
за операціями, визначеними статтею 16 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	X
600000000000 (рядок 4.1 декларації)				-	-	X
600000000000 (рядок 4.2 декларації)				-	X	-

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупць (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Податкова накладна				Сума податку на додану вартість (грн)	
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього					-	-	-

Таблиця 1.2. Відомості про суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5)), включені до суми податкових зобов'язань за минулі звітні (податкові) періоди**

№ з/п	Покупць (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Податкова накладна				Сума податку на додану вартість (грн)	
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього					-	-	-

Продовження додатку Л.1

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2. Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака касового методу***	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	252812226559	12 - 2019	-	-	60 700,00	12 140,00	-
2	304408526540	12 - 2019	-	-	21 337,38	4 267,47	-
3	312823726125	12 - 2019	-	-	54 300,00	10 860,00	-
4	318067326589	12 - 2019	-	-	833,33	166,67	-
5	329182826556	12 - 2019	-	-	199,00	39,80	-
6	335348210249	12 - 2019	-	-	15 730,08	3 146,02	-
7	336149213065	12 - 2019	-	-	11 787,50	2 357,50	-
8	344270026548	12 - 2019	-	-	4 170,00	834,00	-
9	367967815534	12 - 2019	-	-	3 300,00	660,00	-
10	368657526561	12 - 2019	-	-	15,00	3,00	-
11	372269026577	12 - 2019	-	-	805,03	161,01	-
12	392020626559	12 - 2019	-	-	15 214,72	3 042,94	-
13	428535826595	12 - 2019	-	-	6 583,33	1 316,67	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					194 975	38 995	-
придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	-	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України"					-	-	X

* У графі проставляється позначка "x" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", платіжками податку, які вносять до Регистру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України" або які претендують на внесення до такого Регистру.

** Відомості до таблиці 1.2 (Д5) (додаток 5) вносяться однією строкою.

*** У графі проставляється позначка "x" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Дата подання

1 6 - 0 1 - 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

ЕП Ішков Сергій
ОлександровичІшков Сергій Олександрович
(підпис та прізвище)Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

2 6 4 9 6 2 0 1 5 4

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Семенченко
Лариса
ВасилівнаСеменченко Лариса Василівна
(підпис та прізвище)Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

2 2 7 2 8 1 1 4 6 9

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серію та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.



Продовження додатку Л.1

Додаток 2
до податкової декларації з
податку на додану вартість

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

01	Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)			01	X	Звітний
				012	-	Звітний новий
				013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9 (рік)	- (квартал)	1 2 (місяць)		
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	 (рік)	 (квартал)	 (місяць)		
04	Платник ТОВ "ПРЕМІУМ СПОРТС"	від № -				
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))						
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	40169452				
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	401694526582				

Таблиця 1.

№ з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)			
	звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума	
	місяць	рік	усього	в тому числі сума від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
1	2	3	4	5
1	9	2019	668 916,00	-
2	10	2019	2 231 973,00	-
3	11	2019	248 345,00	-
4	12	2019	984 848,00	-
Залишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року			-	X
Усього			4 134 082	-

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

Зазначиться словами	Зазначиться цифрами
-	-

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті/ розподільчому балансі, грн	Передавальний акт/ розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-
Усього			X	X

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

№ з/п	Платник податку, якого реорганізовано			Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу		
	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	документ (акт або довідка)	
1	2	3	4	5	дата	номер
1	-	-	-	-	-	-
Усього				-	X	X

Дата подання

1 6 . 0 1 . 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

Продовження додатку Л.1

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

ЕП Ілюк Сергій
Олександрович

Ілюк Сергій Олександрович

(підпис та печатка)

Регістраційний номер облікової картки платника податків
або серія та/або номер паспорта ¹

2	6	4	9	6	2	0	1	5	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

ЕП Семенченко
Лариса
Василівна

Семенченко Лариса Василівна

(підпис та печатка)

Регістраційний номер облікової картки платника податків
або серія та/або номер паспорта ²

2	2	7	2	8	1	1	4	6	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

² Серією та/або номером паспорта зазначають фізичні особи, які мають відбитку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.



Звіт про ефективність руху товарів

Товарна група	Обсяг товарообороту, грн	Кількість				Товарооборотність, дни
		Залишок на початок періоду, шт.	Надійшло, шт.	Вибуло, шт.	Залишок на кінець періоду, шт.	
Товар (товарна група) А	87529,70	189	164	123	230	0,020
Товар (товарна група) Б	22174,20	231	447	600	78	0,187
Товар (товарна група) В	32094,23	138	112	172	78	0,019

Звіт про прибутки (збитки) у розрізі товарних груп

Товарна група	Обсяг товарообороту, грн	Податок на додану вартість	Собівартість реалізованого товару, грн	Валовий прибуток, грн	Витрати, які віднесені на товарну групу, грн	Фінансовий результат, грн
Товар (товарна група) А	87529,70	14588,28	42956,05	29985,37	26457,10	3528,27
Товар (товарна група) Б	22174,20	3695,70	11608,88	6869,62	5962,48	907,14
Товар (товарна група) В	32094,23	5349,04	17458,9	9286,29	8050,93	1235,36
Разом	141798,13	23633,02	72023,83	46141,28	40470,51	5670,77

Джерело: розроблено автором особисто

**Звіт про діючі зовнішньоекономічні договори
за 2019 рік**

Договір		Контрагент	Об'єкт договору	Дата укладання	Дата завершення	Внесення змін у звітному періоді		Порушення умов договору
№	Дата					Номер додаткової угоди	Дата додаткової угоди	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1/456	01.10.2019 р.	KPKA	Товар (товарна група) А	01.10.2019 р.	30.03.2020 р.	—	—	—
1/457	05.10.2019 р.	IPPN	Товар (товарна група) Б	05.10.2019 р.	27.01.2020 р.	—	—	—
...								

Джерело: розроблено автором особисто

Бюджет товарних запасів

№	Назва товару (або товарної групи)	Показник				
		Обсяг товарних запасів на початок звітного періоду, шт.	Обсяг товарообороту, шт.	Інше вилучтя товарів, шт.	Обсяг потреб у товарах, шт.	Обсяг товарних запасів на кінець звітного періоду, шт.
1	2	3	4	5	6=3+4+5	8=6-7
1	Товар (товарна група) А	475	315	7	783	153
2	Товар (товарна група) Б	257	201	5	453	51
3	Товар (товарна група) В	944	758	14	1685	172
4	Разом	1676	1274	26	2921	376
						2545

Джерело: розроблено автором особист