Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ»

Студентки 2 курсу, 4 м групи, спеціальності 071 «Облік і оподаткування», спеціалізації «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі» _____ Руденко Ліза Миколаївна

Науковий керівник доктор економічних наук, професор _____ Фоміна Олена 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 _____О. В. Фоміна

«__»_____201_р.

Завдання

на випускну кваліфікаційну роботу студентки

Руденко Лізи Миколаївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи **«**Облік грошових коштів та їх еквіваленти у іноземній валюті**»**
Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. № 4355
2. Строк здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних засад бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та обґрунтування рекомендацій щодо його вдосконалення.

Об'єктом дослідження є процеси, що відбуваються на підприємстві та призводять до виникнення грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті.

4. Консультант по роботі із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

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

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

ВСТУП
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ
1.1.Економічна сутність, класифікація та оцінювання грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті
1.2. Концептуальні передумови обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті
Висновки за розділом 1
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «Еліт-Фуд»
2.1. Фінансовий облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства
2.2. 2.2. Узагальнення інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті у звітності ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»
2.3. Управлінський облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства
Висновки за розділом 2
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «Еліт-Фуд»
3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті
3.2. Заходи з удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті
Висновки за розділом 3
ВИСНОВКИ
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ
ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	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

7. Дата видачі завдання «12» січня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____О.В. Фоміна

9. Гарант освітньої програми _____М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Л.М.Руденко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

_____
_____
_____
_____
_____
_____

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____О.В. Фоміна

Відмітка про попередній захист

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Л.М.Руденко може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____М. М. Бенько

Завідувач кафедри _____О. В. Фоміна

«_____»_____201 ___ р.

ЗМІСТ

ВСТУП……..……3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ…….…….……6
1.1.Економічна сутність, класифікація та оцінювання грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті…….……6
1.2.Концептуальні передумови обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті ……..……..…11
Висновки за розділом 1…….……14
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»…….....16
2.1. Фінансовий облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства…….……16
2.2. Узагальнення інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті у звітності ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»…..…….……..……..21
2.3. Управлінський облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства…….…25
Висновки за розділом 2……..……..…31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»……...33
3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті ……..…..…..33
3.2. Заходи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті за умов застосування інформаційних систем і технологій……..…….……...35
Висновки за розділом 3…….....39
ВИСНОВКИ ……41
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……..……..40
ДОДАТКИ……..……..……53

ВСТУП

Актуальність теми. Запровадження ринкової економіки в Україні, розвиток фінансово-господарських зв'язків серед суб'єктів підприємницької діяльності, застосування нових платіжних систем та створення нових інформаційних технологій призвели до необхідності вдосконалення обліку.

За даними офіційного сайту НБУ станом на 31.03.2020 р. курс гривні до долара США становив 28,00 грн за1 дол. США. Порівнюючи І кв. 2014 р. та 2019 р., гривня знецінилась по відношенню до долара США в 2,5 рази. Водночас пікові зростання курсу гривні відносно євро збігаються у періодах, що й коливання курсу по відношенню до долара США, як і знецінення національної валюти до євро. Максимальне знецінення зафіксовано станом на 30.09.2018 р. - 33,13 грн за1 євро, а станом на 31.03.2019 р. офіційний курс гривні відносно євро становив 30,57 гр за 1 євро. Порівнюючи І кв. 2014 р. та 2019 р., знецінення національної валюти до євро відбулося в 2,0 рази [9].

В залежності від того як правильно здійснюється оцінка операцій з грошовими коштами в іноземній валюті, підприємства можуть запобігти застосуванню штрафних санкцій з боку фіскальних органів.

Аналіз останніх досліджень. Проблеми вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій підприємств завжди знаходилися в центрі уваги вчених-економістів. Проблематика досліджень в цій сфері спрямована за багатьма напрямами. Так, наприклад, теорія і методологія зовнішньоекономічної діяльності розглянуті у працях Ф.Ф. Бутинця, Т.І. Войтенко, З.В. Гуцайлюка, Л.О. Кадуріної. Окремі питання розрахунку та обліку курсових різниць досліджено у працях І.В. Жиглей, Є.В. Калюги, Л.М. Кіндрацької, Т.П. Демчук. Враховуючи значний внесок вчених у розробку даної теми залишаються неврегульованими та дискусійними питання переоцінки грошових коштів в іноземній валюті, термінів їх проведення та відображення результатів на рахунках бухгалтерського обліку.

Гіпотезою дослідження є припущення про те, що удосконалення теоретико – методичних основ обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті забезпечить покращення системи управління діяльністю досліджуваного підприємства.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних засад бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті та обґрунтування рекомендацій щодо його вдосконалення.

Об'єктом дослідження є процеси, що відбуваються на підприємстві та призводять до виникнення грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті.

Досягнення поставленої мети можливо шляхом вирішення наступних завдань:

- дослідити економічну сутність, класифікацію та оцінювання грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;
- розкрити нормативно-правове регулювання грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;
- розкрити фінансовий облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства;
- визначити порядок оподаткування та відображення у податковій звітності грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;
- розкрити управлінський облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;
- розкрити напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті;
- визначити заходи з удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті.

Методами дослідження є діалектичний підхід до вивчення сучасного стану обліку грошових коштів в іноземній валюті суб`єкта господарювання та їх оцінка. У процесі дослідження застосовувалися прийоми групування, статистичних порівнянь, а також методи аналізу, синтезу, спостереження, узагальнення та графічного зображення даних.

Інформаційною базою дослідження є фактичні показники основної діяльності ТОВ «Еліт-Фуд», нормативно-правові акти, загальноекономічна і спеціальна література з питань обліку, грошових коштів в іноземній валюті офіційні матеріали Державної служби статистики, матеріали конференцій.

Практичне значення одержаних результатів випускної кваліфікаційної роботи полягає у можливості впровадження розроблених рекомендацій, що забезпечуватиме правильність відображення в обліку розрахункових операцій з іноземними постачальниками та покупцями та вчасному виявленні відхилень щодо оцінки грошових коштів при здійсненні валютних операцій.

Наукова новизна одержаних результатів:

- доповнено класифікаці йну ознаку за напрямом використання грошових коштів;
- удосконалено аналітичний облік грошових коштів у іноземній валюті, через запровадження аналітичних рахунків другого та третього порядку;
- запропоновано методику бюжетування грошових коштів в іноземній валюті.

Розроблені пропозиції дозволять отримати якісну та достовірну облікову інформацію, планувати грошові потоки підприємства та здійснювати поточний аналіз надходження та витрачання коштів та на цій основі приймати ефективні управлінські рішення; задані рекомендації з удосконалення управлінського обліку в частині формування

Апробація результатів дослідження. Результати випускної кваліфікаційної роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ за темою: «Облік грошових коштів у іноземній валюті».

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

1.1.Економічна сутність, класифікація та оцінювання грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті

Функціонування суб'єкта міжнародного бізнесу неможливе без використання фінансових ресурсів, основне місце серед яких займають грошові кошти та їх еквівалентів в іноземній валюті. Їх надходження та витрачання формується в результаті експортно-імпортних операцій і вимагає цільового спрямування на досягнення поставлених завдань підприємства [2].

В економічній літературі можна зустріти багато різноманітних визначень поняття «грошові кошти», для позначення якого у науковому обороті використовується широкий спектр термінів: «гроші», «грошові активи», «готівка», «фінансові ресурси», що призводить до неоднозначного розуміння сутності цих понять та зумовлює проблемні питання в бухгалтерському обліку цих об'єктів. Визначення поняття «грошові кошти» у економічній літературі різними авторами наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «грошові кошти» у економічній літературі різними авторами

АВТОР	ВИЗНАЧЕННЯ
1	2
Бутинець Ф.Ф.	сума готівки в касі підприємства вільні грошові кошти, що зберігаються на поточному і валютному рахунку в банку.
Дубенко Н.В	є вираженням оборотних коштів на стадіях постачання і реалізації та вираженням капіталу підприємства, який спрямований на забезпечення його повноцінного функціонування.
Бакаєв А. С.	важливіший вид активів організації, які являють собою кошти в російській та іноземній валютах, цінні папери, що легко реалізуються, платіжні та грошові документи
Пушкар М. С.	грошові знаки національної і іноземної валюти які є платіжними засобами
Ткаченко Н. М.	необхідні для забезпечення господарської діяльності підприємства кошти, що зберігаються в касі або на рахунках у банку

Продовження таблиці 1.1

1	2
Савицька Г. В.	це кошти, що зберігаються у касі або на рахунках у банку, не приносячи доходу, та які потрібно мати в наявності на рівні безпечного мінімуму
Єфименко В.І., Лук'яненко Л.І.	готівка, яка зберігається на підприємстві, гроші в банках (на рахунках); банківські векселі, грошові чеки та перекази від клієнтів
Кондраков Н.П.	кошти в касі у вигляді готівки та грошових документів, на рахунках в банках, в виставлених акредитивах та відкритих особистих рахунках, чекових книжках тощо
Кошельок Г. В.	оборотні кошти, які будуть використані на оплату виробничих запасів та праці
Чеховський Д. Б.	доходи і надходження, що акумулюються у грошовій формі на рахунках підприємств у банках і використовуються для забезпечення господарської діяльності

Джерело: складено на основі [7]

Аналіз визначень вчених-економістів свідчить про відсутність єдиного, загальноприйнятого підходу до трактування поняття «грошові кошти». Розглянемо тлумачення поняття «грошові кошти» в нормативних актах

Таблиця 1.2

Визначення поняття «грошові кошти» в нормативних актах

ДЖЕРЕЛО	ВИЗНАЧЕННЯ
1	2
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання
НП(С)БО у державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»	готівка, кошти на рахунках в органах Державного казначейства України, у банках та депозити до запитання
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	готівка в касі і депозити до запитання
Інструкція «Про проведення контрольних заходів фінансово-господарської діяльності підгалузей, об'єднань, підприємств, установ та організацій системи»	виступають як в готівковій, так і в безготівковій формах (перебувають на банківському рахунку і їхній обіг регулюється зобов'язальним правом), можуть бути як національною так і іноземною валютою

Джерело: складено на основі [18]

Узагальнюючи різні підходи до визначення поняття «грошові кошти» можна узагальнити, що грошові кошти для цілей відображення в бухгалтерському обліку - це найліквідніші активи підприємства, що можуть бути у формі готівки, коштів на рахунках в банку, депозитів до запитання.

Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості [39].

Еквіваленти грошових коштів утримуються для погашення короткострокових зобов'язань, але не для інвестиційних або яких-небудь інших цілей. Для того, щоб інвестицію можна було визначити як еквівалент грошових коштів, вона повинна вільно конвертуватися у відому суму грошових коштів і характеризуватися незначним ризиком зміни вартості. Таким чином, інвестиція визначається, звичайно, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу [39].

Отже, до еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання; ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої

існує впевненість у її швидкій реалізації [37].

З метою уточнення видів грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, а також з метою виділення класифікаційних ознак які дозволяють удосконалити аналітичний облік, доцільно навести класифікацію грошових коштів та їх еквівалентів (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів
для цілей бухгалтерського обліку

Класифікаційна ознака	Види грошових коштів та їх еквівалентів
1. За формою існування	- готівкові грошові кошти; - безготівкові грошові кошти
2. За видом валюти	- грошові кошти в доларах; - грошові кошти в євро;
3. За місцем зберігання	- грошові кошти в касі; - грошові кошти на рахунках в банках; - електронні гроші.
4. За обмеженістю у напрямах використання	- необмежені у напрямах використання; - обмежені у напрямах використання.
5. За обмеженістю *6. використання*	- *обмежені у напрямах використання,* - *необмежені у напрямах використання.*

Джерело: [55]

Пропонується доповнити існуючу класифікацію класифікаційною ознакою «за обмеженістю використання». За даною ознакою, грошові кошти в іноземній валюті поділяються на ті, які обмежені у напрямі використання, та ті, які необмежені у напрямах використання. За обмеженістю у напрямах використання: без обмежень у напрямах використання – грошові кошти, якими підприємство (установа, організація) може розпоряджатися без жодних обмежень для ведення господарської діяльності; з обмеженнями у напрямах використання – грошові кошти, які підприємство (установа, організація) може використовувати строго за певним цільовим призначенням.

З метою правильного відображення операцій з іноземною валютою в обліку необхідно поділяти статті на монетарні та немонетарні [21].

Монетарні статті - це статті балансу, що відображають грошові кошти в касі, на рахунках в установах банків, а також такі активи і зобов'язання, що будуть отримані чи сплачені у фіксованій чи визначеній сумі грошей або їх еквівалентів. Монетарні статті переоцінюються на звітні дату (дату балансу).

Операції з грошовими коштами в іноземній валюті відносяться до монетарних статей (рис. 1.1).

Рис. 1.1. Склад монетарних статей [21]

На відміну від монетарних статей, немонетарні статті передбачають погашення заборгованості за рахунок поставки товарів (або надання послуг) або не мають визначеного способу їх погашення (рис. 1.2).

Рис. 1.2. Види немонетарних статей [21]

Немонетарні статі не потребують здійснення переоцінки, їх облік здіснюється за курсом на дату виникнення немонетарних активів.

Грошові кошти, які отримує підприємство у результаті своєї діяльності, називаються грошовим потоком. Грошові надходження повинні мати постійний, динамічний характер. Це означає, що грошовий потік повинен бути безперервним. Поняття «грошовий потік» (Cash flow) включено у фінансову діяльність вітчизняних підприємців з іноземних джерел. Зокрема, міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (JAS 7) «Звіт про рух грошових коштів» визначає потоки грошових коштів як надходження і виплати грошових коштів і еквівалентів грошових коштів [39]. Класифікація грошових потоків за видами діяльності наведена в дод. А.

Обґрунтування економічної сутності та класифікації грошових коштів і їх еквівалентів сприятиме оцінці концептуальних передумов, аналізу сучасного стану обліку , виявленню проблемних питань та розробці напрямів і заходів удосконалення.

1.2. Концептуальні передумови обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті

Формуванню концептуальних передумов обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті сприяє ефективне нормативне регулювання.

Законність здійснення операцій з грошовими потоками регламентується чинним законодавством України і визначається на основі нормативно-правових документів. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку грошових потоків можна схематично представити як ієрархічну структуру із 4 рівнів. (дод. Б)

Державний рівень нормативного регулювання складається з чотирьох підрівнів*: перший* – представляє державні вихідні правові норми, які мають найвищу юридичну силу, а саме: Податковий кодекс України (ПКУ),

Господарський кодекс України (ГКУ), Цивільний кодекс України (ЦКУ) та Закони України.

Основними нормативними документами, що регламентують бухгалтерський облік операцій з безготівковими коштами, є закони України, і в першу чергу, Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”.

Закон України "Про банки і банківську діяльність" [21] та Закон України "Про платіжні системи та переказ коштів в Україні" [24] визначає основні вимоги щодо банківського обслуговування рахунків та встановлює обов'язки банків щодо ідентифікації клієнтів, які відкривають рахунки, та осіб, уповноважених діяти від імені зазначених клієнтів. У Законі України "Про платіжні системи та переказ коштів в Україні" визначено коло осіб, яким банки мають право відкривати рахунки, а також регулюється порядок відкриття рахунків, та їхні види.

Третій рівень – підзаконні акти, а саме Положення (стандарти) бухгалтерського обліку). НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [29]. Визначаються зміст і форма звіту про рух грошових коштів та загальні вимоги розкриття його статей. Операції з коштами в іноземній валюті, які є однією з найважливіших складових монетарних активів, регламентуються НП(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів". Проаналізувавши основні положення НП(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" та МСФЗ 21 "Вплив змін валютних курсів", не виявлено істотних відмінностей між цими стандартами, тому, що в основу національних стандартів покладено міжнародні. Виявлено схожі риси, зокрема щодо сутності терміна "монетарні активи" та їх складових, оцінювання монетарних активів в іноземній валюті на дату первісного визнання та необхідності визначення курсових різниць на звітну дату та на дату здійснення розрахунків. Поряд із цим виявлено, що відмінною рисою є те, що міжнародний стандарт дає змогу також застосовувати курс, який наближається до фактичного валютного курсу на дату здійснення операції.

Наприклад, для всіх операцій, які були здійснені в іноземній валюті протягом тижня або місяця, можна застосувати середній валютний курс цієї валюти. У П(С)БО 21 такого положення не передбачено [64, 65].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції» визначає порядок коригування фінансової звітності, яка оприлюднюється, на вплив інфляції.

Четвертий рівень висвітлює інструкції, які видаються на Державному рівні або НБУ. Щодо нормативного регулювання безготівкових розрахунків, то основним документом, що регулює механізм безготівкових розрахунків, їх форми, стандарти документів і документообіг, є "Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті". Окрім цієї Інструкції, існують положення (зокрема й П(С)БО 21), кожне з яких регулює порядок здійснення розрахунків за допомогою векселя, чека, акредитива та платіжних карток. Відповідно до постанови НБУ "Про встановлення граничної суми готівкового розрахунку" , гранична сума готівкового розрахунку фізичної особи з підприємством (підприємцем) протягом одного дня за товари (роботи, послуги) у розмірі 150 000 (гривень; фізичних осіб між собою за договорами купівлі-продажу, які підлягають нотаріальному посвідченню, у розмірі 150 000 гривень. Інструкція №146 "Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті" від 14.04.2000 року. Нею регламентовано, що поточні рахунки відкриваються зареєстрованим суб’єктам підприємницької діяльності незалежно від форми власності. Поточні рахунки в національній та іноземній валюті використовуються для здійснення безготівкових розрахунків. Поточні рахунки для зберігання коштів і здійснення всіх видів розрахунків, кредитних та касових операцій відкриваються в установі банку за місцем реєстрації підприємства або в будь-якому банку України за згодою сторін [27].

Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності розглядають питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про

фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал [27]. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності визначають порівнянність даних фінансової звітності між собою

До 01.09.2013 р. за перевищення встановлених обмежень готівкових розрахунків до платників готівки застосовувалися санкції у розмірі, що залежав від установленого ліміту каси. Але постановою Правління НБУ №210 внесено зміни до Положення №637, з якого з 01.09.2013 р. вилучено норму п. 2.3, що передбачала прив'язку перевищення до ліміту каси. Тож санкції за перевищення встановлених лімітів залишку готівки у касах, визначений указом Президента України N 436/95 від 12.06.95 р. (2-кратний розмір виявленої понадлімітної готівки за кожний день), не застосовуються [42].

Розширений аналіз нормативно-правових актів та спеціальної літератури щодо обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті наведено в дод. В та Д.

Висновки за розділом 1

Дослідження теоретико – методологічних основ обліку грошових коштів у іноземній валюті дозволило зробити наступні висновки:

1. Грошові кошти для цілей відображення в бухгалтерському обліку - це найліквідніші активи підприємства, що можуть бути у формі готівки, коштів на рахунках в банку, депозитів до запитання.

2. Грошові кошти, які отримує підприємство у результаті своєї діяльності, називаються грошовим потоком (Cash flow). Це визначено міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 (JAS 7) «Звіт про рух грошових коштів», який визначає потоки грошових коштів як надходження і виплати грошових коштів і еквівалентів грошових коштів.

3. Еквівалентами грошових коштів можуть бути саме високоліквідні боргові фінансові інструменти при дотриманні умов короткого строку обігу, або при придбанні незадовго до погашення чи придбані з метою подальшого продажу, які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості, тому метою їх придбання та утримання буде погашення короткострокових зобов'язань.

4. З метою правильного відображення операцій з іноземною валютою в обліку необхідно поділяти статті на монетарні та немонетарні відповідно до НП(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" та МСФЗ 21 "Вплив змін валютних курсів".

5. Удосконалена класифікація грошових коштів та їх еквівалентів сприятиме розумінню їх суті, проведенню оцінки, здійсненню інвентаризації та коректному відображенню у звітності.

РОЗДІЛ 2
СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «Еліт-Фуд»

2.1. Фінансовий облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства

Зовнішньоекономічна діяльність представляє собою взаємовідносини між суб'єктами господарської діяльності України та резидентами інших країн, які відбуваються як на території України так і за її межами. За видами здійснення зовнішньоекономічна діяльність має досить істотний перелік, який можливо узагальнити наступним чином: здійснення експорту та імпорту товарів, капіталів та робочої сили, здійснення бартерних операцій, надання послуг, здійснення міжнародних фінансових, кредитних, розрахункових операцій, наукової, науково-технічної, навчальної діяльності та інших видів діяльності, які не суперечать законодавству [32].

Відповідно, розрахунки за операціями зовнішньоекономічної діяльності підприємства потребують відображення в обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства.

Основними завданнями грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства є:

– виконання операцій з грошовими коштами за розрахунками з постачальниками, покупцями;

– контроль за дотриманням касової і розрахункової дисципліни;

– своєчасне і правильне документальне оформлення операцій з руху грошових коштів, щоденний контроль за збереженням готівки і цінних паперів у касі підприємства;

– інвентаризація грошових коштів і відображення її результатів на рахунках бухгалтерського обліку;

– дотримання НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності»;

– надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період [5].

Більшість операцій, що здійснюються на підприємстві, пов'язані з придбанням, виробництвом і продажем товарів та послуг і отже, оплатою та отриманням грошових коштів та їх еквівалентів. Так як вони мають здатність обертатись, ризик помилок в обліку та контролю в цій галузі є досить великий. Тому важливим завданням є підвищення якості облікової інформації як до окремих об'єктів обліку, так і усієї системи обліку і звітності на підприємстві, яка може бути забезпеченою на основі таких фундаментальних якісних характеристик, як правдивість, точність, повнота, нейтральність, що формуються на основних принципах надання та розкриття облікової інформації [4].

Рахунок 31 «Рахунки в банка» призначений для обліку наявності та руху грошових коштів, які знаходяться на рахунках у банку і можуть бути використані на поточні операції. Він є активний та має такі субрахунки:

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»
- 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті»
- 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті»
- 316 «Спеціальні рахунки в іноземній валюті».

Операції по рахунку 31 «Рахунки в банках» здійснюються на підставі перевірених виписок банку і грошових документів, що додані до них. В разі виявлення у виписці банку операції, яка помилково проведена на рахунку 31, вона буде відображатися відповідно за дебетом або кредитом рахунку 31 в кореспонденції з рахунком 374 «Розрахунки за претензіями». Після чого установу банку письмово повідомляють про помилки та вимагають їх виправлення[3]. .

Для обліку інших коштів використовують рахунок 33 «Інші кошти». Він має такі субрахунки:

- 331 «Грошові документи в національній валюті»;
- 332 «Грошові документи в іноземній валюті»;
- 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»;
- 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»;
- 335 «Електронні гроші, номіновані в національній валюті».

На субрахунках 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» і 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» обліковуються грошові кошти в дорозі. До них відноситься виручка, яку підприємство одержало за послуги, а також виконані роботи або реалізована готова продукція, внесена в касу банку або поштового відділення для того, щоб зарахувати її на поточний рахунок, але які ще не зараховані за призначенням. Для відображення в обліку сум, а саме, при здачі виручки, підставою є квитанція установи банку, поштового відділення, копії супровідних відомостей на здачу виручки інкасаторам банку тощо[3].

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків обліку грошових коштів
у іноземній валюті на ТОВ «Еліт-Фуд»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, $/грн.
		Дт	Кт	
1	Перераховано уповноваженому банку кошти на купівлю інвалюти	333	311	300000,00
2	Зараховано придбану іноземну валюту на поточний валютний рахунок підприємства ($12000 х 23,80 грн./$)	312	333	$12000 285600,00
3	Відображено суму комісійної винагороди банку	92	685	500,00
		685	333	
4	Відображено різницю між комерційним курсом, за яким іноземну валюту придбано на МВРУ, та курсом НБУ ($12000 х (24,50 грн./$ - 23,80 грн./$))	942	333	8400,00
5	Повернено залишок коштів на поточний рахунок підприємства	311	333	5500,00

Джерело: складено за даними ТОВ «Еліт-Фуд»

Операції з грошовими коштами в іноземній валюті відображаються в обліку у валюті і гривні шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом на дату здійснення операції. Курс обміну встановлює Національний банк України (НБУ) як курс грошової одиниці України до грошової одиниці іншої країни. Зміна валютного курсу призводить до необхідності скорегувати гривневий еквівалент через виникнення різниці між однією і тією ж іноземною валютою за різними курсами. Сума різниці називається курсовою різницею. Згідно з П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів", курсові різниці від перерахунку готівки в іноземній валюті та інших грошових одиниць по операційній діяльності відображаються у складі інших операційних доходів чи витрат [7].

Таким чином, у бухгалтерському обліку, щоб відобразити курсові різниці використовуються такі субрахунки:

714 "Дохід від операційної курсової різниці", за яким узагальнюється інформація про доходи від курсових різниць за активами й зобов'язаннями підприємства, пов'язаними з операційною діяльністю підприємства;

945 "Втрати від операційної курсової різниці", на якому ведеться облік втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти [3].

Не операційна курсова різниця являє собою ту, що виникає при реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів в іноземній валюті. Для обліку не операційної курсової різниці представлені рахунки:

744 «Дохід від не операційної курсової різниці»;

974 «Втрати від не операційних курсових різниць». Інвентаризація грошових коштів проводиться не менше одного разу на квартал. Зокрема, за збереження коштів і ведення касових операцій матеріальна відповідальність покладається на касира, відповідно з яким укладається договір про матеріальну відповідальність [3].

Таблиця 2.2

Методологічні засади формування інформації про операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку

Назва господарської операції	Період дії	Чим регламентовано
Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату здійснення господарської операції	У межах господарської операції за всією статтею	Пункт 8 ПБО 21
Порядок застосування курсу НБУ для обліку господарських операцій за безготівковими розрахунками в іноземній валюті	На початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат) У сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення операції, у разі якщо це не суперечить вимогам податкового і митного законодавства в частині застосування валютного курс	Пункт 5 ПБО 21
Проведення перерахунку залишків на кінець дня за тими монетарними статтями, за якими протягом дня здійснювалися операції із застосуванням курсу НБУ	Перерахунок не проводиться Перерахунок проводиться Проводити чи ні перерахунок підприємство обирає самостійно. Можна перераховувати курсові різниці за монетарними активами тільки в кінці звітного періоду. У будь-якому випадку порядок проведення перерахунку підприємство прописує в своїй обліковій політиці	Пункт 8 ПБО 21

Джерело: складено за [64, 65].

Крім того, на кожну дату балансу готівка в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом на дату балансу. Інформація про зміну курсу, суму валюти в гривні та іноземній валюті, вказується у виписці банку.

2.2. Узагальнення інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті у звітності ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»

Успішна діяльність підприємства можлива лише за наявності необхідної кількості грошових коштів. З них починається і ними закінчується операційний цикл діяльності будь-якого підприємства. Інформація про наявність та рух грошових коштів є корисною:

− для користувачів фінансової звітності про оцінку спроможності підприємства генерувати грошові кошти та їхні еквіваленти, часу такого генерування і впевненості в ньому;

− для потреб підприємства щодо використання цих грошових коштів, вона дає можливість оцінити ліквідність та платоспроможність підприємства.

Інформація у фінансовій звітності підприємства має відповідати певним вимогам, які визначені у Концептуальній основі фінансової звітності (Framework for the preparation of financial statements) [31]. Однак, з розвитком підприємницької діяльності, зявляються додаткові вимоги до інформації. Інформація, яка стосується грошових коштів та їх квівалентів має відповідати таким критеріям:

- Адресність - доведення інформації до відповідального виконавця.
- Зворотній зв’язок - підтвердження або виправлення попередніх припущень про грошові кошти.
- Комплексність - розкриття інформації з урахуванням впливу зовнішніх та внутрішніх факторів.
- Конфіденційність - обмеження доступності інформації для певного кола осіб за допомогою застосування шифрів і кодів.
- Порівнянність - інформація про грошові кошти має бути порівнянною за часом і за підрозділами.
- Своєчасність - інформація повинна бути готова і доступна до того часу, коли в ній виникає потреба [31].

Фінансова звітність складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності (рис.2.1).

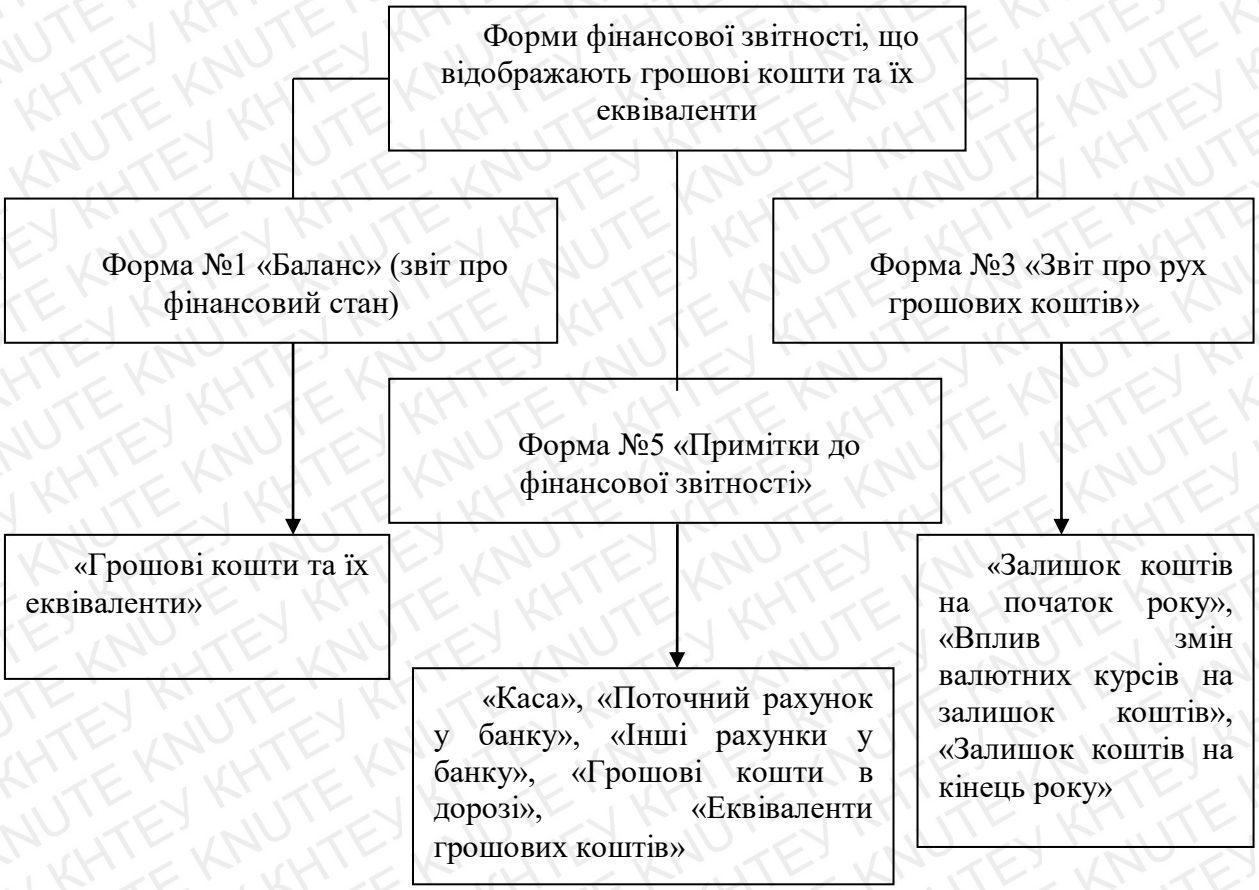


Рис 2.1. Відображення інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності

Джерело: складено за [49].

Для забезпечення управління ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» належними обсягами інформації щодо стану розрахунків підприємства та поточної наявності грошових коштів слід скористатися такими звітами:

− «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» форма № 1;

− «Звіт про рух грошових коштів» форма № 3;

− «Примітки до фінансової звітності» форма № 5.

Згідно НП(С)БО 1 баланс - це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов’язання і власний капітал.

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату [49]. Порядок розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства наведено в дод. М.

«Звіт про рух грошових коштів» подають юридичні особи усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ).

МСБО 7 не визначає формат Звіту про рух грошових коштів і перелік статей по кожному виду діяльності, але містить конкретні вимоги і роз'яснення, що стосуються:

– відсотків та дивідендів;

– податків на прибуток;

– інвестицій у дочірні, асоційовані та спільні підприємства;

– придбання та продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць;

– руху грошових коштів в іноземній валюті;

– розкриття інформації про окремі аспекти руху грошових коштів. У практиці існують різні підходи до класифікації руху грошових коштів, пов’язаних з відсотками та дивідендами. Фінансові установи (банки, інвестиційні компанії тощо) зазвичай відображають сплачені та отримані відсотки та дивіденди у складі операційної діяльності [39].

Відповідно до додатку 1 до НП(С)БО 1 «Звіт про рух грошових коштів» може бути складений за прямим чи непрямим методами, із застосуванням відповідної форми звіту: форма № 3 - за прямим методом або форма № 3-н - за непрямим методом.

Підприємство може на власний розсуд обрати відповідний метод розрахунку, про те необхідно обов’язково внести зміни в наказ про облікову політику в частині фінансової звітності. У зв’язку із цим, підприємства вже за 1 квартал 2013 р. подавали фінансову звітність за новими вимогами, як наслідок, внесення змін до наказу про облікову політику має бути не пізніше 9 квітня (останні день подання звітності за 1 квартал).

Використання прямого методу для визначення чистої зміни коштів полягає у тому, що послідовно наводяться всі основні статті грошових надходжень та видатків, а різниця між ними формує чистий рух коштів окремо від операційної (рядок 3195), інвестиційної (рядок 3295) та фінансової діяльності (рядок 3395).

Прямий метод складання звіту про рух грошових коштів базується на безпосередньому використанні даних із регістрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів коштів (рахунки 30 «Каса» і 31 «Рахунки в банках») за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань (дод.Н).

Непрямий метод складання звіту про грошові кошти полягає в тому, що спочатку зазначають суму чистого прибутку (збитку), яку потім коригують до величини чистої зміни коштів через виключення впливу негрошових операцій, виключаючи грошові потоки від інвестиційної та фінансової діяльності.

Хоча назва звіту містить слова «за непрямим методом», насправді за непрямим методом у звіті визначається тільки та частина, що пов'язана з операційною діяльністю.

Використання різних форм і методів побудови звіту про рух грошових коштів дозволяє проводити аналіз їх обсягів і структури в декількох аспектах. В результаті користувач інформації отримує детальне уявлення про операційні, інвестиційні і фінансові операції підприємства за звітний період. Це, у свою чергу, дозволяє йому зробити висновок про сильні і слабкі сторони підприємства, його поточні і потенційні проблеми, недоліки в управлінні та господарській діяльності.

У Примітках до річної фінансової звітності інформація про грошові кошти та їх еквіваленти наводиться в розділі VI «Грошові кошти». Форма № 5, на відміну від інших форм фінансової звітності, не передбачає наведення даних за попередній звітний рік (табл.2.4).

Таблиця2.4

Розкриття інформації про грошові кошти та
їх еквіваленти у Примітках до річної фінансової звітності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	

Джерело: [49]

Отже, грошові кошти та їх еквіваленти як найліквідніші активи потребують постійного контролю та повного відображення у фінансовій звітності підприємства. Про взаємозв'язок між прибутком (збитком) від звичайної діяльності й грошовими коштами та іншими їх перетвореннями надає інформацію «Звіт про рух грошових коштів», «Баланс» та «Примітки до річної фінансової звітності».

2.3. Управлінський облік грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства

Найважливішими завданнями сучасної практики управління є вироблення і виконання рішень, спрямованих на досягнення фінансово-економічної стійкості та ефективності функціонування підприємства. У багатьох випадках значною мірою при рішенні управлінських завдань відчувається нестача аналітичних і оперативних даних, що характеризують реальні фінансові процеси на момент прийняття рішень на різних рівнях управління. У зв'язку з цим виникає гостра потреба у достовірній інформації про грошові потоки підприємства з метою покращення фінансового стану

підприємства, яка може бути забезпечена через управлінську звітність про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства.

Звіт про рух грошових коштів (англ. cash flow statement) – звіт, який показує всі надходження грошових коштів як від звичайної операційної діяльності, так і від інших, у т. ч. інвестиційних, джерел, а також всі витрати грошових коштів на оплату бізнес-операцій і інвестиції під час звітного періоду. По суті, звіт відображає джерела надходжень та витрачання коштів за певний період. Крім безпосередньо грошей в готівковій та безготівковій формі, до звіту включають і так звані еквіваленти грошових коштів. Це, наприклад, кредит у формі овердрафту, надійні цінні папери з близьким строком погашення та інші вкладення, які можна легко і без ризику перетворити в гроші [11].

Основна мета звіту – це відображення інформації про джерела надходження і джерела витрачання грошових коштів. Звіт має містити оперативну інформацію – сформувати його можна відразу після того, як були за реєстровані банківські та касові операції. Такі операції, як правило, відображаються в програмних продуктах в оперативному режимі, на відміну, наприклад, від інформації про фінансові результати – звіт про сукупні доходи, який достовірно отримують із затримкою. При підготовці управлінського звіту з руху грошових коштів слід враховувати сукупність та взаємодію факторів, які впливають на інформаційне наповнення [15].

Традиційно, звіт про рух грошових коштів, складається з трьох основних частин, які відображають грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Це, по-перше, пов’язано із використанням методики щодо формування такого звіту та наявних форм звітності, по-друге, це спрощує роботу персоналу із складанням звіту та використанням його показників. Формування складу статей управлінського звіту про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Склад статей управлінського звіту про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства

Управління грошовими потоками		Підтримка бізнес-процесів			
Операційна діяльність		Інвестиційна діяльність		Фінансова діяльність	
Надходження	*Витрачання*	*Надходження*	*Витрачання*	*Надходження*	*Витрачання*
– Продаж товарів і надання послуг; – отримання процентних платежів від інших організацій; – отримання дивідендів по акціях інших компаній; – інші, у т. ч.: оренда приміщень, обладнання	– Сплата постачальникам; – сплата комунальних послуг; – оплата праці працівників та ін.	– Реалізація основних засобів; – реалізація цінних паперів; – отримання кредитів	– Придбання основних засобів; – придбання цінних паперів; – надання кредитів	– Отримання грошей від кредиторів (не включаютьс я рахунки до одержання); – продаж власних цінних паперів	– Погашення довгостроков их векселів, облігацій, заставних зобов'язань; – викуп акцій у акціонерів; – виплата грошових дивідендів

Джерело: розроблено автором на основі [14]

У розділі «операційна діяльність» слід відображати кошти від операцій, які сформували чистий прибуток за рахунок основної діяльності компанії, відповідно до Статуту та інші операції. Надходження грошових коштів забезпечується за рахунок таких операцій.

Розділ «інвестиційна діяльність» відображає грошові потоки від опера цій із довгостроковими активами підприємства.

Розділ «фінансова діяльність» відображає одержання і витрачання грошових коштів від операцій по залученню грошей від інвесторів і кредиторів, тобто операцій, пов'язаних з довгостроковими зобов'язаннями і власним капіталом.

Залежно від специфіки діяльності підприємства Управлінський звіт про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства може відображати інші розділи діяльності, наприклад, від надзвичайних подій. Для різних рівнів управління звіт може змінювати структуру, що

забезпечує необхідний рівень деталізації даних для прийняття рішень і відповідає принципу достатності інформації та вирішується засобами автоматизації [11].

Говорячи про механізм контролю за рухом грошових коштів, потрібно чітко визначити термінологію. Існують два принципово різних документа:

- звіт про рух грошових коштів (cash flow statement), який є підсумковим звітним документом у фінансовому (бухгалтерському) обліку;
- бюджет (прогноз) руху грошових коштів (cash budget), який є плановим і звітним документом в управлінському обліку (або в бюджетуванні).

Поширеною помилкою є ототожнення цих двох документів. Відмінності цих документів випливають з різних цілей, що стоять перед системами обліку, в рамках яких вони формуються.

Як було визначено вище, мета формування аналітичного звіту про рух грошових коштів – дати користувачам інформацію про джерела припливу грошових коштів та напрями їх витрачання, залишки коштів на рахунку, тобто про події, що фактично відбулися; причому дані за період тільки підсумовуються на конкретну звітну дату і будь-яке коригування не передбачається.

Мета ж формування бюджету руху грошових коштів – планування, контроль виконання планових показників та аналіз даних про рух грошей та їх еквівалентів за період. Механізм формування інформації є динамічним – він передбачає можливість коригування даних в процесі виконання бюджету та аналізу «планові величини – фактичні дані». Приклад Бюджету руху грошових коштів ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» на 2020 рік показано в табл. 2.6.

Важливим інструменто управлінського обліку гррошових коштів є бюджетування, що являє собою процес планування майбутніх операцій підприємства у вигляді системи бюджетів [37]. Бюджет грошових коштів (відображає очікувані платежі та надходження, особливо потрібен для контролю надлишку чи нестачі грошових коштів).

Таблиця 2.6

Бюджет руху грошових коштів ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» на 2020 рік

Показники	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	Рік
1. Залишок на початок періоду	2000	5094	2034	7900	2000
2. Надходження грошових коштів (за бюджетом реалізації послуг)	42059	51673	57163	58866	209761
3. Разом коштів у наявності (п.1 + п.2)	44059	56768	59196	66766	211761
4. Рух від операційної діяльності					
4.1. основні матеріали (за графіком виплат за матеріали)	4325	4496	4899	5219	18939
4.2. оплата праці (бюджет прямих витрат на оплату праці)	12866	13385	15818	15278	57348
4.3.загальновиробничі накладні витрати (бюджет загальновиробничих витрат)	8728	9073	10696	10336	38832
4.4. адміністративні витрати (бюджет)	15246	12280	12779	12612	52917
4.5. закупівля устаткування (вихідні дані)		15500			15500
4.6. податки	3600				3600
5. Разом виплат	44765	54734	44192	43446	187136
6. Надлишки (дефіцит) грошових коштів (п.3 – п.5)	-706	2034	15005	23320	24625
7. Рух від фінансової діяльності	-			-	
7.1. Кредит	5800			-	5800
7.2. Погашення заборгованості	-		-5800	-	-5800
7.3. Відсоток за кредит	-		-1305	-	-1305
8. Підсумок фінансових операцій	5800		-7105	-	-1305
9. Залишок на кінець періоду	5094	2034	7900	23320	23320

Джерело: розроблено автором за даними ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»

Структура, ступінь конфіденційності та порядок формування бюджету руху грошових коштів визначаються тільки внутрішньої нормативною документацією ТОВ «ЕЛІТ-ФУД». У більшості випадків він є конфіденційним і закритий для сторонніх користувачів. Тому бюджет руху грошових коштів має ще одну особливість – обмежене коло користувачів; в першу чергу це менеджери і керівники ТОВ «ЕЛІТ-ФУД», в окремих випадках – стратегічні, але не портфельні інвестори.

На більшості успішних підприємств України постійно готують систему бюджетів, оскільки бюджетування дозволяє вирішити низкуконкретних практичних завдань.

Метою бюджетування руху грошових коштів є:

1. Підготовка досяжного плану розвитку підприємства;

2. Забезпечення злагодженої роботи всіх підрозділів;

– відділ закупівель повинен закупати те, що необхідно для виробництва;

– виробничий відділ повинен виробляти те, що планує реалізувати відділ збуту;

– відділ збуту повинен працювати з тими замовниками, які можуть оплатити свої замовлення;

– жоден підрозділ не повинен нести витрат більше, ніж організація може оплатити (забезпечення усвідомлення витрат на діяльність).

3.Змусити менеджерів:

– кількісно обґрунтовувати свої плани; визначати, у який час ресурсів підприємству не вистачатиме для задоволення виробничих потреб, щоб своєчасно забезпечити надходження додаткових ресурсів;

– створювати запаси готової продукції тоді, коли попит перевищує пропозицію (дефіцитом ресурсів може стати готова продукція);

– організовувати набір та навчання виробничого персоналу, щоб бути готовим до збільшення обсягів реалізації при підвищенні попиту;

– організовувати придбання додаткових виробничих потужностей (площ, обладнання);

– організовувати надходження додаткових коштів у той час, коли витрати перевищать наявні кошти (дефіцитним ресурсом стануть гроші);

4. Підготувати основу для порівняння з фактичними результатами (еталон). Порівняння фактичних результатів із запланованими дає можливість визначати ефективність і результативність діяльності.

5.Встановити пріоритети, щоб сприяти здійсненню «вигідних» витрат та протистояти неекономному використанню коштів;

6.Мотивація працівників шляхом орієнтації на досягнення мети підприємства; (бюджети стають мірою для оцінки діяльності менеджерів).

При цьому виконавці повинні вважати поставлені цілі доречними, розумними.

7.Виконання вимог законів та контрактів [50].

Менеджери підрозділів отримують інформацію про фінансування статей бюджету ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» та розрахунках з контрагентами, а також мають можливість не тільки керувати грошовими потоками підприємства, але і планувати за допомогою даних про ці потоках витрати (скорочувати їх в період, коли може очікуватися нестача грошових ресурсів і, навпаки, збільшувати при можливості їх фінансування).

Завдяки механізму формування бюджету руху грошових коштів, заснованому на контролі зобов'язань (дебіторської та кредиторської заборгованості), менеджери організації отримують уявлення про структуру та обсяг грошових надходжень в кожен момент часу, визначають касові розриви і потребу в позикових коштах.

Висновки за розділом 2

При дослідженні організації і методики обліку грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті нами було встановлено, що:

1. Бухгалтерський облік на ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» ведеться за журнальною формою обліку відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України з використанням комп'ютерної програми «1С:Бухгалтерія 8.2»
2. Для забезпечення управління належними обсягами інформації щодо стану розрахунків підприємства та поточної наявності грошових коштів слід скористатися такими звітами: «Баланс (Звіт про фінансовий

стан)» форма № 1; «Звіт про рух грошових коштів» форма № 3; «Примітки до фінансової звітності» форма № 5.

3. Визначено склад статей управлінського звіту про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства згрупованих за трьома основними частинами, які відображають грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства з трьох основних частин, які відображають грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства ·
4. Запропоновано методичний підхід складання Бюджету руху грошових коштів, необхідний для визначення величини і структури надходження і витрат коштів у планованому періоді. У разі нестачі власних коштів на здійснення платежів Бюджету руху грошових коштів допомагає спланувати потребу в позикових коштах.

РОЗДІЛ 3
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»

3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті

Для підвищення ефективності управління економічною діяльністю підприємств потрібно вдосконалити теоретичні і методологічні положення та виробити практичні рекомендації з обліку готівкових грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті.

У сучасних економічних умовах здійснення операцій в іноземній валюті супроводжується появою низки специфічних рис, які певним чином трансформують їхню сутність і потребують відповідної ідентифікації у визначеннях термінів. У зв'язку з цим запропоновано авторське трактування основних взаємопов'язаних термінів, таких як «валюта», «валютні відносини», «валютні операції», «іноземна валюта», «валюта представлення», в яких враховано властиві їм явища, процеси та характеристики. Для виявлення тенденційності та типізованих трансформацій здійснення операцій в іноземній валюті, а також ідентифікації підходів до їхнього відображення у фінансовій звітності, обґрунтовано періодизацію формування валютних відносин в Україні [50].

В умовах переходу на МСФЗ у номенклатурі курсових різниць необхідно виділити операційні, неопераційні й трансляційні курсові різниці відповідно до джерела походження; курсові доходи та курсові витрати залежно від впливу валютних коливань на прибуток підприємства; реалізовані та нереалізовані курсові різниці залежно від завершеності операцій; курсові різниці за монетарними й немонетарними статтями, за вкладеннями у статутний капітал, операціями із закордонними господарськими одиницями. Виокремлення таких видів курсових різниць є основою розробки робочого плану рахунків підприємства та вміщення у

ньому відповідних аналітичних рахунків з обліку курсових різниць, у тому числі з урахуванням можливості зміни валюти платежу за договором [35].

Варто відзначити, що удосконаленню порядку обліку розрахункових валютних різниць за операційною та неопераційною діяльністю сприятиме відкриття додаткових субрахунків до рахунків інших доходів (інших витрат). Рекомендовано доповнення до Інструкції № 291 в частині тлумачень субрахунків доходу та витрат від купівліпродажу іноземної валюти [].

Бухгалтерський облік повинен відповідати не лише вимогам податкових інспекцій та інших контролюючих державних установ, а обов'язково вимогам керівника, інвестора, акціонера та інших людей, які зацікавлені даною інформацією. Тому в сучасних умовах основними критеріями ефективного функціонування обліку є точність, оперативність, якість, складна аналітика та доступність. Для виконання всіх цих критеріїв є економічно доцільним використання сучасних інформаційних технологій, завдяки яким зростає точність і якість процесу обліку грошових кошів на інших рахунках у банку. В наш час, бухгалтерський облік вважається комп'ютерним обліком.

Для прийняття необхідного ефективного рішення керівнику постійно потрібна точна, достовірна, якісна та детальна інформація, яка поступає з різноманітних джерел. У сучасних умовах використання комп'ютера стає необхідністю, оскільки використання відповідної бухгалтерської програми дозволяє своєчасно і швидко опрацювати великий масив інформації без застосування великої кількості трудових ресурсів. Таким чином, відбувається прискорення роботи підприємства, при мінімізації затрат на робочу силу. В основі подачі матеріалу стала популярна комп'ютерна програма «1с:Підприємство», яка роки її використання зарекомендувала себе як зручна і ефективна бухгалтерська програма. Ця програма так підлаштована, що виписки з клієнт-банку можна втягувати за декілька секунд, що запобігає уникнення неточностей та помилок. Також з програми «1с:Підприємство»

можна вигружати інформацію в інші додаткові програми, які використовуються для тих чи інших цілей.

Проблему надання достовірної, якісної та необхідної інформації бухгалтером в короткі періоди вирішують програмні забезпечення, що дають змогу отримати якомога швидше бажаний результат в процесі оформлення бухгалтерських даних. Бухгалтерські програми не лише підвищують якість роботи, а й якість бізнесу підприємства. Тому вибір інформаційних технологій здійснюється керівником і головним бухгалтером підприємства, оскільки саме ці люди найбільше зацікавленні в якості виконаної роботи.

Також, варто відмітити важливий недолік «Звіту про рух грошових коштів», який формується за період на певну дату (кінець звітного року), що дає змогу порівняти показники на початок та кінець року, однак виключено можливість дослідження динаміки цих показників постійно впродовж усього періоду. Для ефективності управлінських рішень цей звіт необхідно складати щомісячно, щоб своєчасно зреагувати на зміни, або негативні наслідки руху грошових коштів.

3.2. Заходи з удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті

З огляду на те, що грошовий потік підприємства – це процес, що пов'язаний з безперервним рухом коштів у ході здійснення різних видів діяльності протягом всього життєвого циклу функціонування підприємства, який визначає стан поточної платоспроможності підприємства, фінансової стійкості та ділової активності.

З метою управління ліквідністю грошові потоки поділяють на два види: вхідні і вихідні – надходження і видатки, що знаходять своє відображення у Звіті про рух грошових коштів [52].

Взаємозв'язок між розміром грошових коштів і станом грошових потоків підприємства наведено на рис. 3.1.

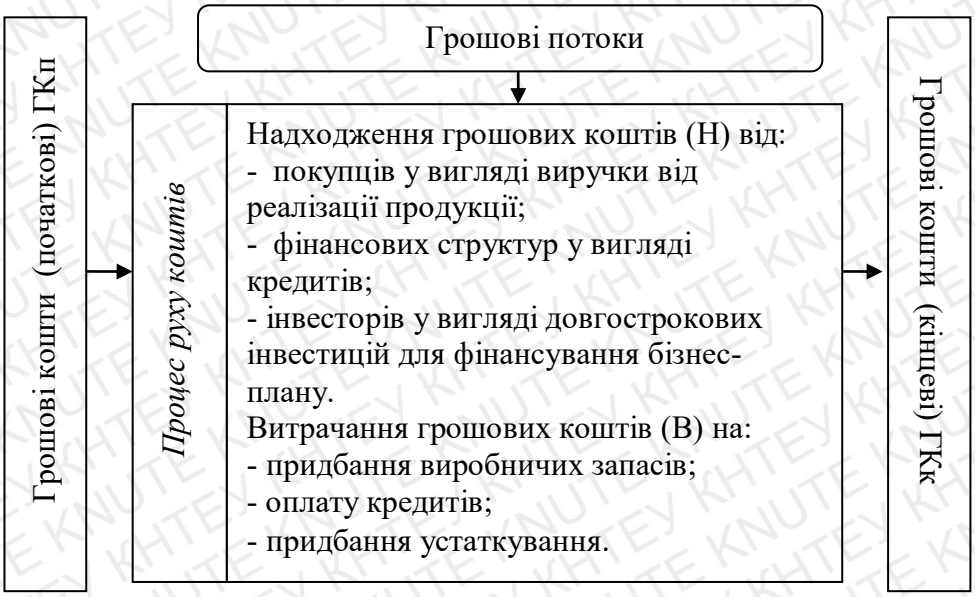


Рис. 3.1. Взаємозв’язок грошових коштів і грошових потоків підприємства [76]

Як показано на рис.3.1, від стану грошових потоків протягом періоду залежить величина грошових коштів на кінець періоду: їх нестача, надлишок або оптимальна величина. Нестача коштів впливає на своєчасність фінансування невідкладних поточних зобов'язань, надлишок є свідченням неефективного використання ресурсів у зв'язку з недоотриманням у майбутньому частини прибутку від їх використання (вкладення у короткострокові цінні папери, на депозит, інвестування тощо).

Для підвищення аналітичної цінності облікової інформації рекомендовано відкрити аналітичні рахунки з обліку розрахункових операцій в іноземній валюті, а саме:

Таблиця 3.2

Аналітичні рахунки обліку грошових коштів у іноземній валюті на ТОВ «Еліт-Фуд»

Синтетичні рахунки	Аналітичні рахунки
302 «Грошові кошти в касі в іноземній валюті»	3021«Грошові кошти в касі в іноземній валюті (долар США)»
	3022 «Грошові кошти в касі в іноземній валюті (євро)»
312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»	3121 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (долар США)»
	3122 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (євро)»
314 «Інші розрахунки в банку з іноземною валютою»	3141 «Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (долар США)»
	3142 «Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (євро)»
362 «Розрахунки з іноземними покупцями»	3621 «Розрахунки з іноземними покупцями (долар США)»
	3622 «Розрахунки з іноземними покупцями (євро)»
632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	6321 «Розрахунки з іноземними постачальниками (долар США)»
	6322 «Розрахунки з іноземними постачальниками (євро)»

Джерело: розроблено автором на базі даних підприємства

Підтримуючи пропозиції Галещук С.М., щодо курсових різниць, - необхідно виділити:

- операційні, неопераційні й трансляційні курсові різниці відповідно до джерела походження;
- курсові доходи та курсові витрати залежно від впливу валютних коливань на прибуток підприємства;
- реалізовані та нереалізовані курсові різниці залежно від завершеності операцій;
- курсові різниці за монетарними й немонетарними статтями, за вкладеннями у статутний капітал, операціями із закордонними господарськими одиницями [45].

Виокремлення таких видів курсових різниць, на думку Галещук С.М., є основою розробки робочого плану рахунків підприємства та вміщення у

ньому відповідних аналітичних рахунків з обліку курсових різниць, у тому числі з урахуванням можливості зміни валюти платежу за договором [75].

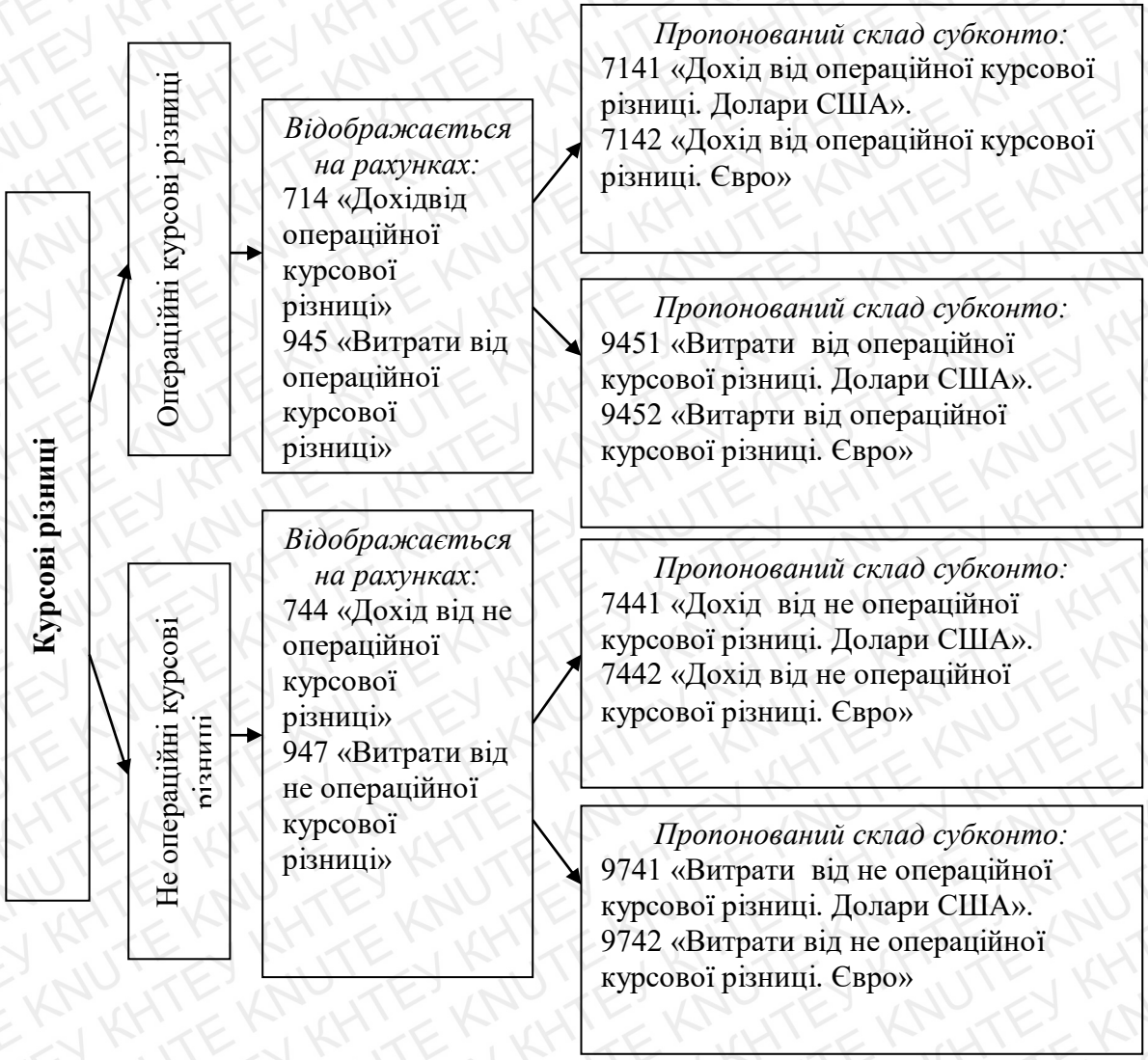


Рис. 3.4 Методика відображення в обліку ТОВ «Еліт-Фуд» курсових різниць

Джерело: розроблено автором на основі [76].

Варто відзначити, що удосконаленню порядку обліку розрахункових валютних різниць за операційною та неопераційною діяльністю сприятиме відкриття додаткових субрахунків до рахунків інших доходів (інших витрат).

Для внутрішнього обліку необхідна аналітична інформація щодо видів, причин виникнення та наслідків валютних коливань для діяльності підприємства, завдяки чому стане можливим прогнозування впливу

валютних коливань. Отже для формування відповідної інформації для прийняття управлінських рішень щодо зовнішньоекономічних операцій, ми пропонується організовувати внутрішньогосподарських облік за наступними напрямками:

- за контрагентами;
- за договорами (умовами оплати);
- за видами заборгованості (кредиторська/ дебіторська);
- за термінами сплати.

Перспективними напрямками досліджень є, також,: створення документів для оцінки статей в іноземній валюті на дату їх первісного визнання, переоцінки та погашення заборгованості; створення відповідних форм документів внутрішньогосподарського контролю за дотриманням термінів розрахунків за валютними операціями та термінами розрахунків за кожним зовнішньоеконмічним договором [].

Висновки за розділом 3

Проаналізовані напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті дозволили розробити ряд заходів щодо удосконалення.

В роботі розроблено взаємозв'язок грошових коштів і грошових потоків підприємства для контролю за робочим капіталом підприємства та визначення його оптимальної величини.

Для підвищення аналітичної цінності облікової інформації рекомендовано відкрити аналітичні рахунки з обліку розрахункових операцій в іноземній валюті, а саме: 3021«Грошові кошти в касі в іноземній валюті (долар США)»; 3022 «Грошові кошти в касі в іноземній валюті (євро)»; 3121 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (долар США)»; 3122 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (євро)»; 3141 «Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (долар США)»; 3142

«Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (євро)»; 3621 «Розрахунки з іноземними покупцями (долар США)»; 3622 «Розрахунки з іноземними покупцями (євро)»; 6321 «Розрахунки з іноземними постачальниками (долар США)»; 6322 «Розрахунки з іноземними постачальниками (євро)».

Удосконалено порядок обліку розрахункових валютних різниць за операційною та неопераційною діяльністю що сприятиме достовірному визначенню доходів, витрат та фінансових результатів діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу.

ВИСНОВКИ

Поглиблення теоретичних засад бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів у іноземній валюті та обґрунтування рекомендацій щодо його вдосконалення дозволило зробити наступні висновки:

1. Грошові кошти для цілей відображення в бухгалтерському обліку - це найліквідніші активи підприємства, що можуть бути у формі готівки, коштів на рахунках в банку, депозитів до запитання.

2. Грошові кошти, які отримує підприємство у результаті своєї діяльності, називаються грошовим потоком (Cash flow). Це визначено міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 (JAS 7) «Звіт про рух грошових коштів», який визначає потоки грошових коштів як надходження і виплати грошових коштів і еквівалентів грошових коштів.

3. Еквівалентами грошових коштів можуть бути саме високоліквідні боргові фінансові інструменти при дотриманні умов короткого строку обігу, або при придбанні незадовго до погашення чи придбані з метою подальшого продажу, які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості, тому метою їх придбання та утримання буде погашення короткострокових зобов’язань.

4. З метою правильного відображення операцій з іноземною валютою в обліку необхідно поділяти статті на монетарні та немонетарні відповідно до НП(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" та МСФЗ 21 "Вплив змін валютних курсів".

5. Побудова ефективної системи обліку грошових коштів та їх еквівалентів, як сукупності окремих елементів, які виконують роль організаційної, контрольної, інформаційної, забезпечувальної, аналітичної, рекомендаційної функцій, а також функцій кількісного відображення та якісної характеристики і зворотного зв’язку, на підприємстві повинна відбуватися на засадах використання новітніх економічних розробок, які

застосовуються у міжнародній практиці, та базуючись на вітчизняному досвіді, накопиченому за роки формування системи обліку в Україні.

6. Ефективно побудована система бухгалтерського обліку грошових коштів, на наш погляд, повинна формуватися шляхом поєднання етапів та процесів бухгалтерського обліку. Грошові кошти як найліквідніші активи повинні забезпечувати постійну платоспроможність підприємств, тому грошові потоки мають бути під постійним контролем бухгалтерів. Сьогодні на ТОВ «Еліт-Фуд».

7. Бухгалтерський облік на ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» ведеться за журнальною формою обліку відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України з використанням комп'ютерної програми «1С:Бухгалтерія 8.2»

8. Для забезпечення управління належними обсягами інформації щодо стану розрахунків підприємства та поточної наявності грошових коштів слід скористатися такими звітами: «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» форма № 1; «Звіт про рух грошових коштів» форма № 3; «Примітки до фінансової звітності» форма № 5.

9. Визначено склад статей управлінського звіту про рух грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті підприємства згрупованих за трьома основними частинами, які відобра¬жають грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства з трьох основних частин, які відобра¬жають грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства .

10. Запропоновано методичний підхід складання Бюджету руху грошових коштів, необхідний для визначення величини і структури надходження і витрат коштів у планованому періоді. У разі нестачі власних

коштів на здійснення платежів Бюджету руху грошових коштів допомагає спланувати потребу в позикових коштах.

11. В роботі розроблено взаємозв'язок грошових коштів і грошових потоків підприємства для контролю за робочим капіталом підприємства та визначення його оптимальної величини.

12. Для підвищення аналітичної цінності облікової інформації рекомендовано відкрити аналітичні рахунки з обліку розрахункових операцій в іноземній валюті, а саме: 3021«Грошові кошти в касі в іноземній валюті (долар США)»; 3022 «Грошові кошти в касі в іноземній валюті (євро)»; 3121 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (долар США)»; 3122 «Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті (євро)»; 3141 «Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (долар США)»; 3142 «Грошові кошти на інших рахунках в іноземній валюті (євро)»; 3621 «Розрахунки з іноземними покупцями (долар США)»; 3622 «Розрахунки з іноземними покупцями (євро)»; 6321 «Розрахунки з іноземними постачальниками (долар США)»; 6322 «Розрахунки з іноземними постачальниками (євро)».

Удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті сприятиме розумінню їх суті, проведенню оцінки, здійсненню інвентаризації та коректному відображенню у звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Балабанов И. Т. Деньги и финансовые институты / Балабанов И.Т., Гончарук О. В., Савинская Н. А./ - Питер, 2016. – 224 с.
2. Береза С.Л. Побудова облікової політики грошових активів та дебіторської заборгованості / С. Д. Береза // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. – 2013. – № 1(23). – С. 35.
3. Білоусько В.С., Бєлєнкова М. І. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник / За ред. Білоуська В.С.- К.: Мета, 2002. – 342 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку. – Житомир, ПП «Рута», 2000. – 654 с.
5. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”: вид. 2-е, доп. і перероб. / Франц Францович Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2015. – 640 с.
6. Бочаров В.В.Коммерческое бюджетирование / Бочаров В.В. – СПб.: Питер, 2013. – 368 с.
7. Височан О. С. Облік і контроль грошових коштів та їх еквівалентів: теорія, методика, організація: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / О. С. Височан – К. : 2017. – 24 с.
8. Верба В.А. Проектний аналіз: підручник / В.А. Верба, О.А. Загородніх. – К.: КНЕУ, 2014. – 322 с.
9. Вплив факторів на грошові потоки підприємств в умовах євроінтеграційних процесів України URL: http://economics.opu.ua/files/archive/2017/No1/171.pdf.
10. Власова І.О. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами: Автореф. дис.канд. екон. наук: 08.06.04 / І.О. Власова; Нац. аграр. ун-т. – К., 2015. – 20 с.

11. Горицька Н. Суть і порядок заповнення звіту про рух грошових коштів згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 4 / Н. Горицька / Галицькі контракти. – 2017. – № 51.– С.35-37.
12. Господарський кодекс від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV
13. Голубничая Г. Развитие учетно-аналитических информационных систем в условиях финансового кризиса//Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. - 2011.- № 130. - С. 27- 30.
14. Golubnicha G., Melnik T. Фінансова звітність та первинна документація українських підприємств при застосуванні МСФЗ //Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. - 2013. - № 150. - С. 29-34.
15. Гріщенко І.В. Забезпечення стійкого розвитку підприємств малого і середнього бізнесу в Україні // Науковий вісник ВКІ «Регіон: особливості розвитку і управління в умовах децентралізації влади». Вінниця: ТОВ «Меркьюрі-Поділля». 2015. С. 113-116
16. Голубничая Г. Развитие учетно-аналитических информационных систем в условиях финансового кризиса//Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. - 2011.- № 130. - С. 27- 30.
17. Гура Н., Кащенко О. Порядок заповнення звіту про рух грошових коштів прямим методом // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. - № 1. – С. 25- 30.
18. Даньків Й.Я. Особливості організації бухгалтерського обліку і аудиту операцій з векселями в умовах економічної трансформації / Й. Я. Даньків / Науковий вісник Ужгородського університету. Серія “Економіка”. Випуск 24. – Ужгород, 2017. – С.241-246.
19. Єпіфанова І.Ю. Вхідні та вихідні грошові потоки підприємства як економічна категорія / І.Ю. Єпіфанова // Матеріали ІІ Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасні тенденції розвитку

фінансових та інноваційно-інвестиційних процесів в Україні». – Вінниця, 2013. – С. 247-249.

20. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Постанова ВР України: наказ Міністерства фінансів України від 16.07.99 р. N 996-XIV.
21. Закон України "Про банки і банківську діяльність" редакції від 10.11.2018 URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14.
22. Закон України «Про Національний банк України» від 29.12.2012 № № 2309 – IV. URL: http://zakon.rada.gov.ua
23. Закон України "Про застосування реєстраторів розрахунково-касових операцій у торгівлі, громадському харчуванні та послуг". URL: http://zakon.rada.gov.ua
24. Закон України "Про платіжні системи та переказ коштів в Україні". URL: http://zakon.rada.gov.ua
25. Інструкція про проведення інвентаризації основних засобів, грошових коштів, нематеріальних активів, ТМЦ документів та розрахунків: постанова Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. №69. URL: http://zakon.rada.gov.ua
26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. N 291. URL: http://zakon.rada.gov.ua
27. Інструкція про відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах: постанова Правління Національного банку України від 12.11.2003 р. №492. URL: http://zakon.rada.gov.ua
28. Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті України: постанова Правління НБУ від 21.01.2007 р. №22. URL: http://zakon.rada.gov.ua

29. Інструкція №146 "Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті". URL: http://zakon.rada.gov.ua
30. Конституція України Постанова ВР України №254к/96-ВР від 28.06.96 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua
31. Концептуальна основа фінансової звітності, видана РМСБО у вересні 2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http: //www.rada.gov.ua/.
32. Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський облік: [навч. посіб.] / О. П. Кундря-Висоцька. – К. : Алерта, 2014. – 303 с.
33. Корягін М.В. Актуальні питання визнання та обліку еквівалентів грошових коштів в Україні / Корягін М.В. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – №2. – С.27-34.
34. Коблянська О. І. Фінансовий облік: навчальний посібник / Коблянська О. І. – 2ге вид., виправ. і допов. - К. : Знання, 2017. - 471 с.
35. Кошельок Г.В. Класифікація грошових потоків підприємства у сучасних умовах URL:http://zt.knteu.kiev.ua/files/2013/1 (66)/uazt_2013_1_6.pdf.
36. Коваленко Л.О., Ремньова Л.М. Фінансовий менеджмент: Навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.:Знання, 2015. – 485 с. – (Вища освіта XXI століття).
37. Лігоненко Л.О., Ковальчук Г.В. Управління грошовими коштами торговельного підприємства. – К.: КДТЕУ, 2018.
38. Лытнев О. Н. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие. Ч.1/ О. Н. Лытнев. – Калининград: Калининградский государственный університет, 2014. – 118 с.
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (JAS 7) «Звіт про рух грошових коштів» : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2017 № 787. URL: http://zakon.rada.gov.ua

40. Методичних рекомендацій з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств грошові кошти : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2016 № 140. URL: http://zakon.rada.gov.ua
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів» в редакції від 01.01.2016 URL:http://zakon2.rada.gov.ua.
42. МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2014 № 190. URL: http://zakon.rada.gov.ua
43. Максутов С. Учет и анализ денежных потоков предприятия / С. Максутов // Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2013. - № 18. – С. 4-7.
44. Мартякова О.В. Грошові потоки в системі управління фінансово-господарською діяльністю підприємства / О.В. Мартякова // Наукові праці. – Донецьк, 2017. – Вип. 32(126): Серія: Економічна. – С. 158-162.
45. Найшуль В. А. Многовалютные конкурентные денежные системы : доклад на экспертном совете Рабочего центра экономических реформ правительства РФ 19.02.2018 г. URL: http://www.libertarium.ru/libertariu.
46. Наказ «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації»: наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2015 № 572. URL: http://zakon.rada.gov.ua
47. Наказ «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань»: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: http://zakon.rada.gov.ua
48. Наказ «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» : наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 436.
49. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1«Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджене наказом Міністерства

фінансів України від 07.02.2014р. № 73 із наступними змінами та доповненнями. URL: http://zakon4.rada.gov.ua.

50. Несходовський І.С. Облік грошових коштів та контроль їх виконання в підприємствах торгівлі: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / І.С. Несходовський; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2009. – 20 с.
51. Остафійчук С.М., банковское дело и денежно-кредитная политика / Долан Эдвин Дж., Кэмпбелл Колин Д., Кэмпбелл Розмари Дж. ; пер. с англ./ - Санкт-Петербург, 2015. – 493 с.
52. Остафійчук С. М. Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства / С. Остафійчук // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2011. - Серія Економіка. Спецвипуск 33. Частина 2. – С. 215-220.
53. Покропивна А.О. Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали IX міжнар. наук-практ. Конф.(02 грудня 2017 р.) / відп. ред. І.Б. Садовська. – Вип. 11. – Ч.1. – Луцьк: РВВ Луцький національний технічний університет, 2017. – 202.
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Подання фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 176.
55. Плікус І. Й. Аналіз грошових потоків промислового підприємства / І. Й. Плікус / Регіональні перспективи. – 2017. – №5(24). – С.78-81.
56. Петрук О.М. Облік і контроль міжнародних розрахунків із застосуванням інформаційно-комп'ютерних технологій / Петрук О.М., Легенчук С.Ф./ Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2015. – № 2 (32). – С. 152-166.
57. Петренко С. Сущность аудита и реализация его функций службой контроллинга / С. Петренко / Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2018. – №9–10. – С.42–44.
58. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2017 № 148.

59. Податковий кодекс України Постанова ВР України: наказ Міністерства фінансів України від 02.12.10 р. № 2755-VI.
60. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестач, псування матеріальних цінностей Постанова КМУ : наказ Міністерства фінансів України 22.01.96 р. №116. URL: http://zakon.rada.gov.ua
61. Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку в Україні: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88 URL: http://zakon4.rada.gov.ua.
62. Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон: постанова КМУ від 23.04.1999 р. № 663 із змінами і доповненнями. URL: http://zakon.rada.gov.ua
63. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87. URL: http://zakon.rada.gov.ua
64. НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» від 10.08.00 р. № 193 http://zakon.rada.gov.ua
65. НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» : наказ наказ Міністерства фінансів України від 10.08.00 р. № 193. URL: http://zakon.rada.gov.ua
66.
67. Постанова Правління Національного банку України «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою. URL: http://zakon.rada.gov.ua
68. Пархоменко В.М. Законодавче та нормативно-методичне забезпечення регулювання бухгалтерського обліку / В.М. Пархоменко, О.М. Петрук // Вісник Житомирського інженерно-технологічного інституту : зб. наук. праць. – Сер.: Економічні науки. – Житомир : Вид-во ЖІТІ. – 2017. – № 18. – С. 107-117.
69. Поддєрьогін А.М. Фінансовий менеджмент: Підручник / Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. – К.: КНЕУ, 2018. – 535 с.

70. Стрельников М. Особенности резмещения и учета на предприятии банковских депозитов / М. Стрельников // Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2015. - № 1-2. – С. 44-45.
71. Сук Л. Організація обліку операцій на рахунках у банках / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2018. – № 8. – С. 36–44..
72. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В. Сопко, В. Завгородній. — К. : КНЕУ, 2014. — 411 с.
73. Стряпчев А. Ю. Адаптація отечественной отчетности к требованиям международных стандартов отражения информации о движении денежных средств / А. Ю. Стряпчев / - Поволжский гуманитарный журнал. Экономика. Электронный научный журнал. – 2014. – №1.
74. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2014. – 412с.
75. Стащук О.В., Хандучка А.М. Грошові потоки підприємства: суть та необхідність управління. «Young Scientist» • No 6(09) • june, 2014 URL: http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2014/6/64.pdf.
76. Туржанський В. А. Грошові кошти та грошові потоки як об’єкт бухгалтерського обліку Сталий розвиток економіки. – 2013. – URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/ 2013_1/113.pdf
77. Фінансово-економічний аналіз: підручник/ [П. Ю. Буряк, М. В. Римар, М. Т. Бець та ін.] ; під заг. ред. П. Ю. Буряка, М. В. Римара. – К. : Професіонал, 2014. – 528 с.
78. Хорунжий С. Г. Виконання угод з цінними паперами в депозитарній системі / С. Г. Хорунжий // Фінансові ризики. – 2015. - № 1..
79. Цивільний кодекс України
80. Шнейдман Л. З. Что в мсфо означает понятие "эквиваленты денежных средств"? / Леонид Зиновьевич Шнейдман / URL: http://www.lawmix.ru.

81. Ясишена В. Сутність грошових потоків підприємств та їх класифікація в розрізі грошових коштів та їх еквівалентів
URL: http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/сутність грошових потоків.

ДОДАТКИ

Додаток А

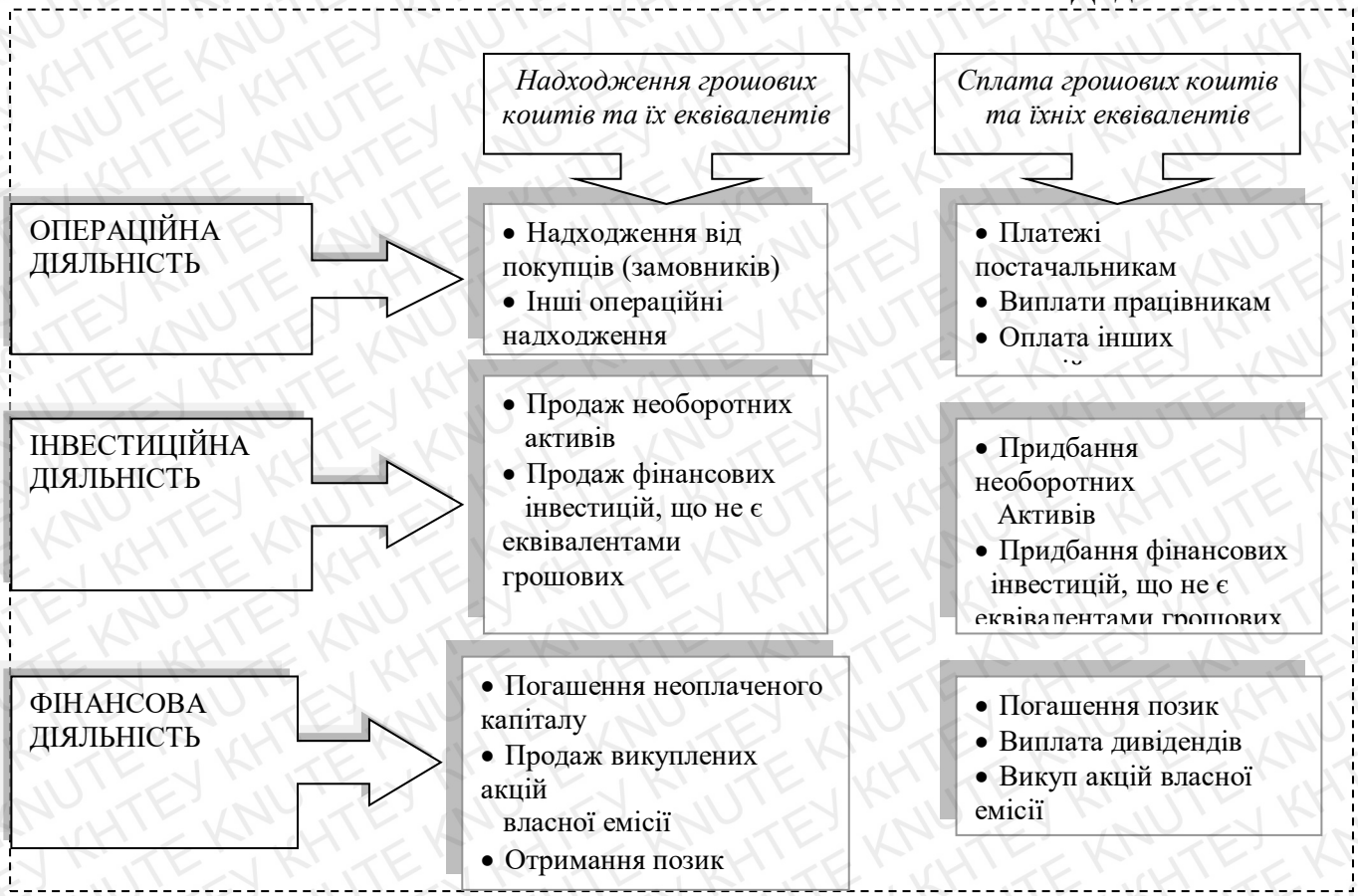


Рис. А.1. Класифікація грошових потоків за видами діяльності [4]

Додаток Б

1 рівень – Міжнародні нормативно - правові акти					
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»		МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»		МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	
2 рівень – Національні нормативно – правові документи					
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Закон України "Про банки і банківську діяльність"	Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Податковий кодекс України	Закон України «Про Національний банк України»	Господарський кодекс України
3 рівень – Підзаконні нормативно – правові акти					
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»		Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 22 «Вплив інфляції»		Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів»	
4 рівень – Інструкції, положення державного рівня					
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні	Інструкція №146 "Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті"	Постанова Правління Національного банку України «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, коштів і документів та розрахунків

Рис.Б.1. Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Джерело: [4]

Додаток В

Таблиця В.1

Огляд нормативно-правової бази щодо обліку грошових коштів в національній валюті та їх еквівалентів

№	Найменування нормативного документу	Короткий зміст	Використання у обліково-аналітичному процесі
1	**2**	**3**	**4**
1.	Конституція України /Прийнята 28 червня 1996 року// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України	Ст. 42. Кожен має право на здійснення підприємницької діяльності, яка не заборонена законом
2.	Господарський кодекс України, м. Київ 16 січня 2003 року № 436-IV, діє з 1 січня 2004 року // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Кодекс визначає види і організаційні форми підприємств, правила їх створення, реєстрації, реорганізації і ліквідації, організаційний механізм здійснення ними підприємницької діяльності	Використано в питанні характеристики підприємства: його діяльності, обраної фінансової політики
3.	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-VI// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Основний нормативно-правовий акт цивільного законодавства України, яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини, учасниками яких є фізичні та юридичні особи, Держава Україна, територіальні громади, іноземні держави	Застосовано при розгляді питання регулювання немайнових та майнових відносин базового підприємства
4.	Податковий кодекс України, № 2755-VI від 2 грудня 2010 року//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Застосовано при розгляді системи оподаткування базового підприємства
5.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", затверджений Постановою Верховної Ради України від 16.07.99р. №996-XIV//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використанопри вивченні організації та веденні бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами
6	Закон України „Про аудиторську діяльність", Постанова ВРУ №3125-XII від 22.04.93 р.// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні.	Закон є основою для проведення аудиторських перевірок

Продовж. дод. В

1	2	3	4
7	Закон України «Про інформацію» від 02.10.1992 № 2657-XII: за станом на 13.10.2010 [електронний ресурс] / Вер-ховна Рада України. – Режим доступу:http:zakon.rada.gov.ua	Цей Закон регулює відносини щодо створення, збирання, одержання, зберігання, використання, поширення, охорони, захисту інформації	Застосовано при розгляді інформаційного забезпечення аудиту та аналізу грошових коштів та їх еквівалентів
8	Про господарські товариства: Закон України від 19.09.91 р. №1576-XII.	Закон визначає поняття і види господарських товариств, правила їх створення, діяльності, а також права і обов'язки їх учасників та засновників.	Використано при здійсненні організаційно-економічної характеристики підприємства
9	Закон України „Про обіг векселів в Україні” від 05.04.2001 р. №2374-III (із змінами та доповненнями).	Закон визначає особливості обігу векселів в Україні, який полягає у видачі переказних та простих векселів, здійсненні операцій з векселями та виконанні вексельних зобов'язань у господарській діяльності	Використано при розкритті питання особливостей обліку еквівалентів грошових коштів
10	Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 ”Загальні вимоги до фінансової звітності ” МФУ від 07.02.13р. №73// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada. gov.ua	Визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визначення і розкриття її елементів.	Використано при розгляді відображення інформації про операції з покупцями в звітності базового підприємства
11	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (Наказ МФУ від 24.05.95 №88)// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http:// zakon. rada.gov.ua	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення в обліку первинних документтів, бухгалтерської звітності	Застосовано при дослідженні питання організації обліку операцій з грошовими коштами в національній валюті
12	Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом МФУ від 29.12.2000 № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada. gov.ua.	Ці Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Застосовано при проведенні обліку операцій з грошовими коштами в національній валюті та еквівалентами грошових коштів

Закінчення дод. В

1	2	3	4
13	План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань" № 291 від 30.11.99 р//. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon. rada.gov.ua	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Використовується для складання робочого плану з обліку грошових коштів в національній валюті та еквівалентами грошових коштів
14	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, наказ МФУ № 291 від 30.11.99 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada. gov. ua.	Ця інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Розглядаються загальні положення даної інст.-рукції
15	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://www. zakon. rada.gov.ua.	Встановлює порядок інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-мате-ріальних цінностей, грошових коштів і документів та розра-хунків	Використовується для проведення інвентаризації грошових коштів та їх еквівалентів
16	Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.2003 р. №492.	Інструкція регулює правовідносини, що виникають під час відкриття банками, їх відокремленими структурними підрозділами, які здійснюють банківську діяльність у національній та іноземних валютах суб'єктам господарювання, фізичним особам, іноземним представництвам, нерезидентам - інвесторам.	Застосовано при проведенні обліку операцій з грошовими коштами
17	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. №22.	Інструкція встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків юридичних і фізичних осіб та банків у грошовій одиниці України на території України, що здійснюються банками.	Застосовано при проведенні обліку операцій з грошовими коштами
18	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв. постановою Правління НБУ 15.12.2004 №637.	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України підприємствами (підприємцями), а також окремі питання організації банками роботи з готівкою.	Застосовано при розкритті питання обліку операцій з готівковими грошовими коштами

Додаток Д

Огляд спеціальної літератури щодо обліку грошових коштів в національній валюті та їх еквівалентів

№ п/п	Назва джерела спеціальної літератури, ким і коли видано	Короткий зміст	Використано в роботі
1	2	3	4
1.	Андрієнко В. С. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку / В. С. Андрієнко / Наука молода. – 2012. – № 9. – с.139.	Досліджено поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку	Використано при розкритті питання узагальнення інформації про грошові кошти в фінансовій звітності
2.	Ананська М.О. Шляхи удосконалення організації обліку грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі. [Електронний ресурс] / М.О. Ананська, Н.О. Пильнева, М.О. Полозов // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2014. – № 4 (14). – С. 78-83. – Режим доступу до журн.: http://economics.opu.ua/files/archive/2014/n4.html	В статті розроблені пропозиції щодо удосконалення організації обліку грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі. Визначені пропозиції пов'язані з реорганізацією каси та удосконаленням організації обліку безготівкових розрахунків.	Використано при розкритті питання організації обліку грошових коштів в національній валюті та їх еквівалентів
3.	Гнатенко Є.П. Проблеми обліку грошових коштів на підприємстві / Є.П. Гнатенко // Економіка і суспільство. - Випуск № 5. – 2016. – с.421-424.	Досліджено проблеми обліку грошових коштів на підприємстві	Використано при розкритті питання обліку грошових коштів
4.	Гриліцька А. В. Облік, аудит і аналіз грошових коштів: управлінський аспект: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / А.В. Гриліцька. – К., 2009. – 23 с.	Досліджено теоретико-методологічні аспекти обліку, аудиту та аналізу грошових коштів та їх інформаційну цінність в управлінні підприємством	Використано при розкритті питання організації та методики обліку грошових коштів та їх еквівалентів
5.	Гринчишин Я.М. Роль галузевої фінансової звітності у задоволенні інформаційних потреб зовнішніх користувачів / Я.М.Гринчишин / Облік і фінанси АПК. – 2012. – №1. – С.35-40.	Розглянуто роль галузевої фінансової звітності у задоволенні інформаційних потреб зовнішніх користувачів	Використано при розкритті питання узагальнення інформації про грошові кошти у звітності

Продовж. дод. Д

1	2	3	4
6.	Дерій М. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок [Електронний ресурс] / М. Дерій // Економічний аналіз. – 2010. – Випуск 6. – С. 60-64.	Досліджено економічну сутність поняття «грошові кошти» і «грошові потоки»	Використано при розкритті питання економічної сутності грошових коштів та їх еквівалентів
7.	Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Навчальний посібник. К: Знання-Прес, 2003. – 349 с.	Розглянуто питання методології обліку грошових коштів в умовах автоматизованої обробки інформації, проведення аудиту, здійснення економічного аналізу з використанням обчислювальної техніки.	Використано при розкритті питання організації обліку грошових коштів та їх еквівалентів в умовах застосування інформаційних технологій
8.	Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Нац. ун-т харч. технологій. – К.: Центр учб. л-ри, 2012. – 364 с.	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві за міжнародними та національними стандартами	Використано при розкритті питання обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами
9.	Китайчук Т. Г. Особливості обліку касових операцій на підприємствах [Електронний ресурс] / Китайчук Т. Г., Тимощук С. І. // Інноваційна економіка. – Режим доступу до журн. : http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2011_4/139.pdf 14.	Досліджено проблеми бухгалтерського обліку грошових коштів та основні пропозиції дослідників щодо їх вирішення. Удосконалено методику облікового відображення грошових коштів та запропоновано внести зміни до плану рахунків бухгалтерського обліку	Використано при розкритті питання обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами
10.	Ловінська Л. Гроші в системі бухгалтерського обліку // Економіка України. – 2014 р. – № 2. – С. 12-21.	Розглянуто сутність грошей, розкрито особливості обліку грошових коштів.	Використано при дослідженні методичних аспектів обліку грошових коштів
11.	Канцедал Н.А. Удосконалення безготівкових розрахунків: класифікація та облік // Вісн. Полтав. держ. аграр. акад. — 2014. — N 3. — с. 151-153.	Сформульовано результати досліджень на підставі поглибленого вивчення економічної сутності розрахунків.	Використано при розкритті питання методики обліку грошових коштів
12.	Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш . – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010 . – 412 с.	У навчальному посібнику розкриваються теоретичні та практичні аспекти аналізу на підприємстві	Використано при розкритті питання аналізу грошових потоків

Закінчення дод.

1	2	3	4
13.	Плиса В. Й. Бухгалтерський облік: підручник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. - Л.: Вид-во ННВК "АТБ", 2013. - 419 с.	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	Використано при розкритті питання обліку операцій з покупцями
14.	Степова Т. Г. Облік грошових коштів: Навчальний посібник / Т.Г. Степова, Г.О. Татарінова, Р.І. Гріщук. - Одеса: ОНЕУ.- 2013. - 120 с.	Розкрито основні принципи та прийоми ведення обліку грошових коштів та грошових документів при застосуванні положень (стандартів) бухгалтерського обліку прогресивних форм обліку;	Використано при вивченні особливостей відображення господарських операцій з метою оподаткування
15.	Сук Л. Організація обліку операцій на рахунках у банках / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерія в сільському гос- подарстві. – 2009. – № 8. – С. 36–44.	Розглянуто організацію обліку операцій на рахунках у банках	Використано при розкритті питання організації обліку операцій з грошовими коштами
16.	Типологія первинних документів в межах бухгалтерського обліку / К.О. Дударєва // Вісник ЖДТУ /Економічні науки. – 2012. – № 2 (56). – Ч. 1. – С. 71.	В статті розглянуто типологію первинних документів в межах бухгалтерського обліку	Використано при розкритті обліку операцій з грошовими коштами
17.	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	Використано при розкритті питання обліку операцій з покупцями
18.	Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська. - К.:Алерта, 2013. – 568 с.	У навчально-методичному посібнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти аналізу	Використано при розкритті аналізу операцій з покупцями
19.	Фінансовий облік: підручник /Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова [та ін.]; за заг. ред. Л.В. Нападовської. - К.:КНТЕУ,2013.- 700с.	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти обліку на підприємстві	Використано при розкритті обліку операцій з покупцями

Джерело: складено за [4]

Додаток Ж

Визначення еквівалентів грошових коштів у вітчизняних і зарубіжних документах

№ пор.	Країна, установа, що регламентують ведення обліку або стандарт	Визначення еквівалентів грошових коштів
1	США, Рада з розробки стандартів фінансового обліку (Financial Accounting Standards Board - FASB)	Короткострокові високоліквідні інвестиції з терміном погашення, обмеженим 3 міс.
2	Канада. Комітет зі стандартів бухгалтерського обліку Канадського інституту присяжних бухгалтерів	Короткострокові інвестиції за мінусом короткострокових позик
3	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	Короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.
4	Україна, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції підприємства, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості
5	Інші країни	У нормативних документах категорія не застосовується

Джерело: складено за [6]

Додаток 3

"ЗАТВЕРДЖЕНО"
РІШЕННЯМ ЄДИНОГО УЧАСНИКА №2/2018
від 17 грудня 2018 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕЛІТ-ФУД"

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"

(Ідентифікаційний код 37038464)
(нова редакція)

м. Київ - 2018 р.

Продовж. дод. 3

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Цей Статут є установчим документом **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"** (надалі іменується «Товариство»), яке утворено відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів України шляхом об'єднання матеріальних та фінансових ресурсів Учасників з метою спільної господарської діяльності.

1.2 Цей Статут регулює діяльність Товариства, визначає права та обов'язки його учасників та інші питання, які повинні визначатися установчим документом господарського товариства відповідно до законодавства. З питань, неврегульованих цим Статутом, Товариство та його Учасники керуються чинним законодавством України.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

2.1 Найменування Товариства:

2.1.1. Повне найменування Товариства:

Українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"

2.1.2 Скорочене найменування Товариства:

Українською мовою ТОВ "ЕЛІТ-ФУД"

3. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

3.1 Учасником Товариства є:

Громадянин Республіки Азербайджан, Мамедов Фіруз, посвідка на постійне проживання: тип РА № ІН160573, дата видачі: 18 жовтня 2018 року, орган що видав: 8001, зареєстрований за адресою: 03190, місто Київ, вулиця Корчака Януша, будинок 7/2, квартира 49. Реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2930324574.

3.2 Прийняття до складу Учасників нових фізичних чи юридичних осіб здійснюється виключно за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства.

4. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1 Товариство створюється з метою задоволення потреб в його послугах (роботах, товарах) шляхом здійснення торгівельної, комерційної, інвестиційної, та іншої господарської діяльності та реалізації на основі отриманого прибутку інтересів Учасників Товариства, а також економічних та соціальних інтересів трудового колективу у відповідності і на умовах, визначених чинним законодавством України та цим Статутом.

4.2 Основним предметом діяльності Товариства є: пакування, оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування, експорт та імпорт продуктів харчування, надання послуг з перевезення, допоміжних послуг з перевезення, здійснення виробничої, торгівельної, науково-виробничої, ремонтної, ремонтно-будівельної, будівельної, маркетингової, представницької, орендної, дистриб'юторської, консалтингової, комісійної, агентської, лізингової, благодійної та іншої фінансово-господарської діяльності, а також надання не заборонених законом послуг українським та іноземним юридичним та фізичним особам.

4.3 У відповідності з визначеними цим Статутом основними метою та предметом діяльності, Товариство здійснює наступні види діяльності у таких галузях:

- Оптова торгівля продуктами харчування;
- Роздрібна торгівля продуктами харчування;
- Пакування;

Продовж. дод. 3

3

- Експорт продуктів харчування;
- Імпорт продуктів харчування;
- Оптова та роздрібна торгівля;
- Оптова торгівля іншими товарами й устаткуванням;
- операції з нерухомим майном, оренда, інжиніринг та надання послуг підприємцям;
- виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;
- ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів;
- установлення та монтаж машин і устаткування;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;
- здавання в оренду власного нерухомого майна;
- проектно-пошукові роботи, проектування інтер'єрів та обладнання будівель, споруд промислового, торгівельного та цивільного призначення, дизайнерські та реставраційні роботи в різних сферах;
- виконання комплексних будівельних, ремонтних і реставраційних робіт, включаючи будівництво, ремонт і реставрацію житла та споруд іншого призначення, а також виконання монтажних і пусконалагоджувальних робіт та робіт щодо художнього оформлення, розробку проектно-кошторисної документації на виконання таких робіт, ремонт теплової, водопровідної мережі, благоустрій територій;
- промислове будівництво, капітальний ремонт будівель та споруд, вироблення будматеріалів та їх реалізація;
- проектування, будівництво, реконструкцію, реставрацію, ремонт, а також наступну експлуатацію промислових та житлових будівель та споруд;
- представництво інтересів іноземних фірм на території України;
- деревообробна промисловість, виготовлення виробів із дерева, деревинних сумішей тощо, виготовлення меблів та інших виробів побутового, офісного та виробничого призначення;
- текстильна промисловість, виготовлення та реалізація готової одежі і хутра;
- металургія, металообробна промисловість у сфері виготовлення запасних частин до автомобілів як вітчизняного так і закордонного виробництва, а також інших товарів побутового призначення та народного споживання;
- виготовлення та реалізація виробів хімічної промисловості, гумова і пластмасова промисловість;
- виготовлення та торгівля неметалевими мінеральними виробами;
- видавничо-поліграфічну, друкарську, редакційно-видавничу, рекламну діяльність;
- видавничо-типографську діяльність;
- організацію та надання послуг з поліграфії;
- розробку фірмового стилю, макетів, художній, декоративний, архітектурний дизайн;
- провадження діяльності, пов'язаної з використанням об'єктів авторського права і/або суміжних прав на всіх стадіях виготовлення та розповсюдження дисків для лазерних систем зчитування;
- виготовлення оптичних дисків для лазерних систем зчитування (далі - оптичні диски);
- оптова та роздрібна торгівля примірниками аудіовізуальних творів та фонограм;
- накопичення, використання, ліцензування, отримання дозволів на використання та захист права інтелектуальної власності на об'єкти авторського права та суміжних прав;
- видавництво інформаційно-рекламних бюлетенів;
- виготовлення, вдосконалення персональної ЕВМ/техніки та засобів зв'язку;
- будівництво та експлуатація АЗС по реалізації усіх видів пального, мастил тощо;
- торговельна діяльність у сфері роздрібної та оптової торгівлі нафтопродуктами та автомобільним пальним (бензином, дизпаливом), мастилами тощо.

Продовж. дод. 3

4

- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі запчастинами, предметами автомобільного сервісу, автокосметики, мастильними матеріалами, спеціальними рідинами;
- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі чорними та кольоровими металами та виробами з них;
- створення автостоянок, кемпінгів та їх експлуатація;
- надання всіх видів автодорожнього сервісу;
- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі промисловими, господарчими та будівельними матеріалами, виробами та інструментами;
- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі технікою, в тому числі сільськогосподарською і будівельною;
- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі насінням, сільськогосподарською продукцією, хімічними виробами, в тому числі міндобривами і засобами захисту рослин пестицидами;
- торговельна діяльність у сфері неспеціалізованої оптової торгівлі;
- діяльність у сфері відновлення відсортованих відходів;
- створення фірмової мережі магазинів для реалізації оптом та в роздріб за національну та іншу валюту товарів народного споживання та товарів виробничої необхідності, а також товарів, одержаних за взаєморозрахунками з українськими та зарубіжними партнерами;
- організація та експлуатація ринків продажу продовольчих та непродовольчих товарів;
- організація виставок, виставок-продаж, аукціонів у відповідності з статутною діяльністю;
- купівля-продаж автомобілів вітчизняного та іноземного виробництва, запчастин до них;
- купівля автомобілів, що були в експлуатації, їх ремонт та продаж;
- ремонт та технічне обслуговування легкових автомобілів та інших транспортних засобів по замовленням населення;
- створення станцій технічного обслуговування автомобілів, їх експлуатація;
- посередницькі послуги при купівлі-продажу автотранспортних засобів вітчизняного та іноземного виробництва, запчастин до них;
- виробництво та установка автомобільної електроніки;
- надання українським і іноземним громадянам всього комплексу послуг, пов'язаних з проведенням заходів в галузі готельного господарства;
- послуги по перевезенням вантажів та інші транспортно-експедиційні послуги;
- пасажирський на вантажний транспорт;
- допоміжне обслуговування транспорту;
- надання послуг з перевезення речей;
- наземний транспорт;
- оброблення вантажів;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- здійснення внутрішніх і міжнародних перевезень пасажирів і вантажів автомобільним транспортом;
- надання транспортно-експедиційних послуг під час перевезення зовнішньоторгових і транзитних вантажів;
- надання автомобілів у прокат;
- створення та комплексна експлуатація власної мережі багато профільних закладів (пунктів) харчування, ресторанів, кафе, барів, дитячих кафе, соковних та молочних барів, надання комплексу супутніх послуг індустрії відпочинку і дозвілля;
- організацію та експлуатацію усіх видів автостоянок;
- організація (оптової, роздрібної, комісійної, консигнаційної) торгівлі та створення фірмової сітки магазинів та інших закладів для реалізації товарів народного споживання, товарів виробничо-технічного призначення власного виробництва та інших українських та іноземних виробників, продуктами харчування тощо;
- торгово-закупівельні та торгово-посередницькі операції, надання послуг як на території України, так і за її межами;
- організація та надання рекламних послуг з використанням усіх засобів масової інформації;

Продовж. дод. 3

- зовнішньоекономічна діяльність;
- надання торгівельно-посередницьких, консалтингових, експертних, консультаційних, інформаційних, представницьких, сервісних, транспортних, побутових, комунальних, дилерських, брокерських, юридичних, маркетингових, перекладацьких, інжинірингових та інших послуг фізичним та юридичним особам;
- виробництво медичної техніки;
- розробка конструкторської та технічної документації, виробництво зразків нової медичної техніки, приладів та інструментів;
- організація виробництва конкурентоздатних видів сільськогосподарської, легкої промисловості та харчової продукції, що мають соціальне, культурне, економічне та наукове значення, а також товарів широкого вжитку та товарів виробничо-технічного призначення;
- інвестиційна діяльність в об'єкти промисловості, сільського господарства та невиробничої сфери (сукупність практичних дій щодо реалізації інвестицій згідно з чинним законодавством України);
- операції по декларуванню та митному оформленню транспортних засобів, товарів та інших предметів, а також предметів міжнародних іноземних організацій та представництв, що перемщуються через митний кордон України;
- організація та участь у виставках, виставках-ярмарках, аукціонах, фірмових магазинах і салонах на Україні та за кордоном;
- участь в приватизації державних підприємств;
- виготовлення, монтаж, налагодження, установка малих архітектурних форм як рекламоносіїв;
- редакційно-видавнича діяльність в тому числі випуск книжкової, газетної та іншої друкованої продукції, виконання розмножувальних робіт, поліграфічна діяльність, виконання фотографічних, художньо-оформлювальних і макетних робіт;
- розробка, виготовлення та оформлення інтер'єрів і екстер'єрів, сервісне та гарантійне обслуговування різної світлотехніки інтер'єрів і екстер'єрів;
- складські роботи, послуги, транспортні перевезення, експедиторські, організацію автосервісу;
- виготовлення побутової та медичної техніки;
- розробка та виробництво засобів програмного забезпечення комп'ютерів, поліграфічної техніки, виготовлення автоматичних робочих місць;
- комерційне використання результатів науково-дослідних і конструкторських робіт у формі патентів, ліцензій, "know-how", послуг типу "інжиніринг", розробку, експлуатацію та реалізацію наукомістких технологій, інформаційно-комерційне обслуговування на їх основі;
- розробка, виготовлення, монтаж, пусконалагоджувальні роботи і технічне обслуговування складної промислової та побутової техніки;
- виготовлення виробів з пластику, металу, скла, фарфору, фаянсу, мармуру, дерева, включаючи частини інтер'єрів, дерев'яні конструкції тощо;
- організація виробництва, виробництво і реалізація кулінарної продукції та інших продуктів харчування, розвиток мережі громадського харчування;
- торгівля автомобілями;
- діяльність по організації та здійсненню перевезень пасажирів і вантажів автомобільним, залізничним, повітряним, річковим і морським транспортом, будівництво і експлуатацію шляхів сполучення, транспортних засобів і комунікацій;
- надання правової допомоги фізичним та юридичним особам;
- надання послуг по купівлі-продажу і обміну квартир, будинків та іншого нерухомого майна;
- надання на умовах оренди (лізингу) українським та іноземним фізичним та юридичним особам приміщень під офіси, представництва, транспортних засобів та іншого майна, посередницькі послуги по наданню в оренду (лізинг) іншого майна;

Продовж. дод. 3

- надання послуг інформаційного та консультаційного характеру з питань економіки, фінансової діяльності підприємництва, бухгалтерського обліку, законодавства, маркетингу, менеджменту, реклами та збуту;
- відкриття і управління діяльністю митних ліцензійних складів на території України; зберігання товарів та інших предметів на митних ліцензійних складах;
- виготовлення та реалізація виробів народних нетрадиційних промислів, сувенірної продукції;
- утворення різноманітних, в тому числі тимчасових творчих колективів, працюючих на основі договорів цивільно-правового характеру і надання послуг по типу "інжиніринг";
- проведення в країні та закордоном робочих зустрічей, виставок, фінансових стажувань тощо;
- операції в сферах обміну ліцензіями, ноу-хау, інжинірингу, інших нетрадиційних форм зовнішньоекономічних зв'язків;
- операції по експорту та імпорту товарів, науково-технічних знань та послуг, запропонованих виробничо-господарськими організаціями, творчими колективами, конструкторськими бюро та іншими об'єднаннями;
- виконання робіт по металообробці;
- виконання науково-дослідних, дослідно-конструкторських, прикладних робіт в області сучасних наукомістких технологій по інформаційному забезпеченню, створенню та експлуатації інформаційних центрів та банків даних, а також з метою задоволення попиту фізичних та юридичних осіб на товари, наукомісткий технології, наукові розробки та послуги;
- надання послуг, в тому числі: виробничих, науково-виробничих, науково-консультаційних, маркетингових, експертних, брокерських, маклерських, представницьких, юридичних, аудиторських, консигнаційних, управлінських та інших, які прямо не заборонені законодавством України;
- спільна підприємницька (комерційна) діяльність, в тому числі: заснування спільних підприємств різних видів та форм, спільну комерційну діяльність в інших формах;
- сільськогосподарське виробництво та переробка продукції сільського господарства;
- інші види діяльності, що випливають з мети діяльності Товариства та не заборонені чинним законодавством України.

2.4 Всі види діяльності, що потребують спеціального дозволу (ліцензії), здійснюються Товариством після одержання ним таких дозволів (ліцензій).

5. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

5.1 Товариство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в банках, кругду печатку з власним найменуванням.

5.2 Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України, цим Статутом, а також внутрішніми правилами, регламентами та іншими локальними актами, прийнятими вищим органом управління Товариства.

5.3 Товариство може мати знаки для товарів та послуг, комерційне (фірмове) найменування, логотип.

5.4 Товариство може створювати в Україні та за її межами дочірні та приватні підприємства, з правом юридичної особи, відкривати філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без прав юридичної особи, з правом відкриття рахунків та здійснення господарської діяльності, затверджувати відповідні положення про них.

5.5. Товариство може бути засновником чи учасником інших підприємств, господарських товариств будь-яких форм власності, різноманітних об'єднань, фондів і громадських організацій.

5.6. Товариство може вступати в спілки, корпорації, асоціації, концерни, консорціуми, інші об'єднання (у т.ч. міжнародні), діяльність яких відповідає статутним завданням Товариства.

Продовж. дод. 3

5.13 Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями тільки всім своїм власним майном, на яке відповідно до закону може бути звернено стягнення на вимогу кредиторів.

5.14 Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

5.15 Товариство не несе відповідальності за особистими зобов'язаннями Учасників (засновників).

5.16 Учасники (засновники) Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх вкладів.

5.17 Учасники (засновники) Товариства, які неповністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

6. ВЛАСНІСТЬ, МАЙНО І ДОХОДИ ТОВАРИСТВА

6.1 Товариство є власником:

1) майна, переданого йому у власність засновниками і учасниками як внески;
2) продукції, виробленої в результаті господарської діяльності Товариства;
3) доходів, одержаних від господарської діяльності Товариства;
4) іншого майна, набутого Товариством на підставах, не заборонених законом.

6.2 Майно Товариства становлять виробничі та невиробничі фонди, інші цінності, вартість яких відображається на самостійному балансі Товариства.

6.3 Джерелами формування майна суб'єктів господарювання є:

1) грошові та матеріальні внески засновників;
2) прибуток, одержаний від господарської діяльності;
3) капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
4) надходження від продажу (здачі в оренду) майнових об'єктів (комплексів), що належать їм, придбання майна інших суб'єктів;
5) кредити банків та інших кредиторів;
6) безоплатні та благодійні внески, пожертвування організацій і громадян;
7) інші джерела, не заборонені законом.

6.4 Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що є власністю Товариства, несе Товариство, якщо інше не передбачено в цивільно-правових угодах, укладених Товариством. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, що передане Товариству у користування, несе Товариство або власник майна на підставі укладених угод, якщо інше не передбачено законодавством.

6.5 Товариство здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном відповідно до мети створення та предмету діяльності.

6.6 Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку Товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні Товариства.

6.7 Сума вкладів засновників та учасників господарського товариства становить Статутний капітал товариства.

6.8 Учасники не мають відокремлених прав на окремі об'єкти та майно Товариства, у тому числі на об'єкти та майно, внесені Учасниками як вклад до Статутного капіталу.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

Продовж. дод. 3

9

7.1. Для забезпечення Статутної діяльності Товариства створюється Статутний капітал, розмір якого складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

7.2. Розмір статутного капіталу становить **90 000.00 грн. (дев'яносто тисяч гривень нуль копійок), що складає 100%** (сто відсотків) Статутного капіталу Товариства.

7.3. Частки між Учасниками Товариства розподіляються наступним чином:

ЗАСНОВНИКИ (УЧАСНИКИ)	Розмір частки засновників (учасників) в Статутному капіталі Товариства, гривень	% Статутного капіталу Товариства	Форма вкладу
Мамедов Фіруз	**90 000.00 грн.**	**100 %**	**грошові кошти**

7.4. Вклад учасника Товариства.

7.4.1. Вклад формується у вигляді грошових коштів.

7.4.2. Вкладом учасника Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом.

7.4.3. Товариство не може надавати позику для оплати вкладу учасника або поруку за позиками, кредитами, наданими третьою особою для оплати його вкладу.

7.4.4. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

7.5. Внесення вкладу у зв'язку із створенням Товариства.

7.5.1. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації Товариства.

7.5.2. Вартість вкладу кожного учасника Товариства повинна бути не менше номінальної вартості його частки.

7.6. Прострочення внесення вкладу.

7.6.1. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості не може перевищувати 30 днів.

7.6.2. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

1) про виключення учасника Товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
2) про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;
3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
4) про ліквідацію Товариства.

7.6.3. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення.

7.7. Збільшення статутного капіталу Товариства.

7.7.1. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається лише після внесення

Продовж. дод. 3

12.4. Матеріально-технічне забезпечення Товариства здійснюється через систему прямих угод або через біржу, та інші організації.

12.5. Товариство реалізує свою продукцію, майно за цінами і тарифами, що встановлюються самостійно або на договірній основі, а у випадках, передбачених законодавством – за державними цінами і тарифами.

12.6. Товариство самостійно визначає фонд оплати праці без обмежень його зростання з боку державних органів.

12.7. Товариство самостійно встановлює форми, системи та розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників.

12.8. Усі громадяни, які своєю працею беруть участь в діяльності Товариства на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм участі у діяльності Товариства, які регулюють трудові відносини, становлять трудовий колектив Товариства.

12.9. Інтереси трудового колективу у Товаристві представляє уповноважений трудовим колективом - орган Рада трудового колективу, яка обирається строком на два роки.

12.10. Трудовий колектив (уповноважений ним орган):

12.10.1. Вирішує питання соціального розвитку Товариства.

12.10.2. Розглядає та затверджує проект колективного договору.

12.10.3. Визначає і затверджує перелік і порядок надання працівникам Товариства соціальних пільг.

12.10.4. Вирішує інші питання самоврядування трудового колективу.

12.10.5. Соціальні та трудові права працівників Товариства гарантуються чинним законодавством України.

12.10.6. Працівники Товариства підлягають соціальному та іншому страхуванню, а також соціальному забезпеченню у порядку та на умовах, передбачених діючим законодавством.

12.10.7. Товариство відраховує внески для обов'язкового державного страхування, та соціального забезпечення відповідно до діючого законодавства.

12.10.8. Локальними нормативними актами Товариство може встановлювати додаткові, порівняно до чинного законодавства України, трудові та соціально-побутові пільги для своїх працівників або окремих їх категорій.

12.11. Товариство зобов'язане:

12.11.1. Охороняти навколишнє середовище від забруднення та інших шкідливих впливів.

12.11.2. Забезпечувати безпеку виробництва, санітарно-гігієнічні норми і вимоги щодо захисту здоров'я працівників, населення і споживачів продукції.

12.11.3. Виконувати інші обов'язки, що передбачені чинним законодавством України та прийняті на себе зобов'язання перед третіми особами та Учасниками Товариства.

13. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

13.1. Товариство є самостійним учасником зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з чинним законодавством, здійснює ділові та комерційні контакти з іноземними компаніями, організаціями, установами з питань, що входять до комерційних інтересів Товариства.

13.2. Товариство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність якщо вона не суперечить чинному законодавству України та предмету діяльності Товариства.

13.3. Товариство має право здійснювати будь-які, не заборонені чинним законодавством України, зовнішньоекономічні угоди (договори, контракти – експортні, імпортні).

13.4. У випадках, передбачених чинним законодавством України, Товариство отримує ліцензії на здійснення окремих угод за затвердженою номенклатурою товарів, продукції послуг.

Закінчення дод. 3

викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується учасниками або уповноваженими ними особами. Справжність підпису на Статуті нотаріально засвідчується.

23.4. Статут в новій редакції підлягає державній реєстрації відповідно до закону.

23.5. Рішення Загальних зборів Товариства, що подається для державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в єдиному державному реєстрі, викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується учасниками, уповноваженими ними особами або головою та секретарем загальних зборів (у разі прийняття такого рішення загальними зборами). Справжність підписів на такому рішенні нотаріально засвідчується.

22. ПОВІДОМЛЕННЯ

24.1. Повідомлення, що направляються у відповідності до цього Статуту повинні бути виконані у письмовій формі і будуть вважатись поданими належним чином, якщо вони надіслані телеграфом, рекомендованим листом або доставлені за місцезнаходженням (юридичною адресою) під підпис. При зміні місцезнаходження (юридичної адреси) будь-кого з Учасників Товариства, про це Учасник має повідомити Товариству у термін не пізніш 5 робочих днів від дня коли відбулась зміна.

24.2. Датою відправлення повідомлення та сповішення вважається дата штемпеля поштового відомства за місцем їх відправлення, дата їх відправлення по телексу чи телефаксу або дата вручення особисто.

24.3. Ці правила діють по відношенню до повідомлень, які направляються Учасниками Товариству і навпаки, а також щодо інших повідомлень відповідно до Статуту.

23. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

23.1. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Товариство та Учасники керуються чинним в Україні законодавством.

23.2. Ніяке положення цього Статуту не повинно тлумачитись таким чином, що дає право одному учаснику діяти як представнику іншого, укладати контракти або приймати зобов'язання від його імені без уповноваження його на це в установленому законодавством порядку.

23.3. Якщо будь-яке з положень Статуту стає недійсним, це не стосується решти пунктів Статуту. Недійсне положення замінюється новим, допустимим у правовому відношенні, або виключається, при цьому Статут викладається у новій редакції.

23.4. Діловодство у Товаристві ведеться українською мовою.

23.5. Товариство створено на невизначений строк для постійного виконання статутних цілей.

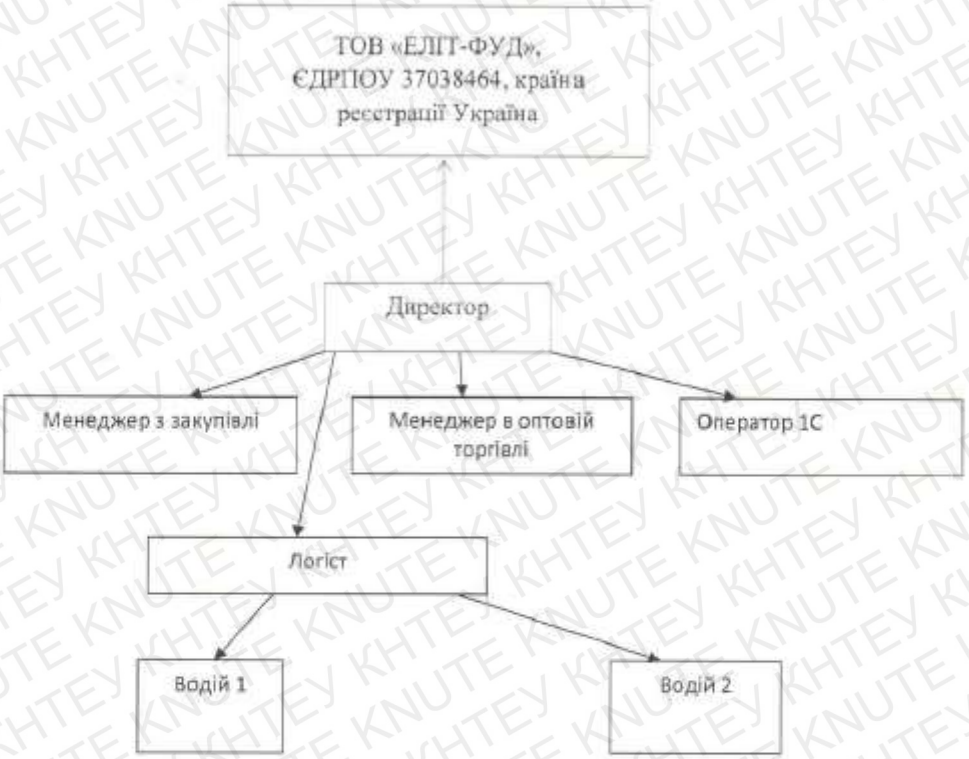
24. ПІДПИС ЗАСНОВНИКА (УЧАСНИКА):

Мамедов Фіруз

Додаток К

Схематичне зображення організаційної структури

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛІТ-ФУД», ЄДРПОУ 37038464



Директор
ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» Мамедов Ф.

Рис.1. Організаційна структура ТОВ «Еліт-Фуд»

Додаток Л

Товариство з обмеженою відповідальністю «Еліт-Фуд»

НАКАЗ №1

02.01.2019 р. м.Київ

Про облікову політику підприємства на 2019 рік

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в цілях складання достовірної фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1.Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.

1.2 Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія

1.3 Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку товариства побудовані на повному плані бухгалтерських рахунків та з одночасним використанням регістрів бухгалтерського обліку у відповідності до методичних рекомендацій №422.

1.4 На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити з 18 жовтня 2016 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

– Бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади головного бухгалтера до штатного розкладу підприємства.

1.3. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати ті професійні думки і положення систем обліку, що дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

1.4. Установити межу істотності:

— окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, — 3 % вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;

— окремих видів доходів і витрат — 0,2 % суми доходів/витрат підприємства;

— у цілях проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів необоротних активів застосовувати відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості в розмірі 8 % справедливої вартості об'єкта;

— визначення подібних активів — різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;

— статей фінансової звітності:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) — 5 % суми підсумку балансу;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) — 20 % фінансового результату від операційної діяльності;

Продовж. дод.Л

•Звіту про рух грошових коштів — 5% сум чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

•Звіту про власний капітал — 5 % розміру власного капіталу підприємства.

1.5. Відображати відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання в річній фінансовій звітності.

1.6 Проводити інвентаризацію:

— активів і зобов'язань — двічі на рік: перед складанням річної фінансової звітності в період з 20 листопада по 30 грудня і в період з 20 травня по 30 червня.

1.7 Складати Звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

2. ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основні засоби та нематеріальні активи

2.1.1. Для визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (далі — основні засоби) і нематеріальних активів такими, визначення строку корисного використання об'єктів і вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу експертну технічну комісію у складі:

— голова комісії: технічний директор;

— члени комісії:

•головний енергетик;

•головний механік;

•головний зварювальник;

•начальник транспортного цеху;

•начальник відділу експлуатації будівель, споруд і комунікацій.

2.1.2. Вважати матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, вартістю менше 6000 грн. (без урахування ПДВ) малоцінними необоротними матеріальними активами.

2.1.3. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів і нематеріальних активів методи амортизації, ліквідаційну вартість і строк корисного використання, установлені та затверджені протоколом засідання постійно діючої експертної технічної комісії, і погоджені з фінансовим директором, установивши при цьому такі методи нарахування амортизації для:

— будівель і споруд — прямолінійний метод;

— виробничого обладнання — виробничий метод;

— усіх інших об'єктів основних засобів — метод зменшення залишкової вартості;

— малоцінних необоротних матеріальних активів — у розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів;

— усіх інших необоротних матеріальних активів — прямолінійний метод;

— нематеріальних активів — прямолінійний метод.

2.1.4. Проводити переоцінку об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їх справедливої вартості на дату балансу більш ніж на 8 %.

2.1.5. Переоцінку об'єктів нематеріальних активів не здійснювати зважаючи на відсутність активного ринку за ними.

2.1.6. Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх знижень ціни залишкової вартості переоціненого об'єкта основних засобів/нематеріальних активів уключати до складу нерозподіленого прибутку при вибутті такого об'єкта.

2.1.7. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта основних засобів, уключати до первісної вартості об'єкта в сумі, що перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року.

2.2. Запаси

2.2.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначити кожне їх найменування.

2.2.2. Облік транспортно-заготівельних витрат вести загалом на окремому субрахунку.

2.2.3. Розподіляти транспортно-заготівельні витрати за середнім відсотком.

2.2.4. Застосовувати такі методи оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті:

— середньозваженої собівартості — при відпуску виробничих запасів у виробництво (з виробництва) і реалізації готової продукції;

— ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів — при продажу великогабаритних товарів, що мають номер заводу-виробника.

2.3. Дебіторська заборгованість

2.3.1. Величину резерву сумнівних боргів обчислювати методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

2.4. Зобов'язання

2.4.1. Створювати забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства і на виконання гарантійних зобов'язань. Забезпечення інших витрат і платежів не створювати.

2.5. Доходи

2.5.1. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи. У бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акт наданих послуг (виконаних робіт).

2.6. Витрати

2.6.1. Установити перелік, що додається, і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)

2.6.2. Затвердити перелік, що додається, і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат

2.6.3. Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат прямі витрати, що включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

2.6.4. Вести бухгалтерський облік витрат з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» і класу 9 «Витрати діяльності».

2.7. Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання відображаються Підприємством у річній фінансовій звітності.

2.8. Складання Фінансової звітності

Завершення дод.Л

Фінансова звітність на товаристві складається відповідно до ПсБО 25

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

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

Директор _____

Додаток М

Фінансова звітність ТОВ «Еліт-Фуд»

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

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"	за ЄДРПОУ	37038464		
Територія Дарницький р-н м. Києва	за КОАТУУ	8036300000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Пастеризація	за КВЕД	82.92		
Середня кількість працівників, осіб 7				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця ВИШГОРОДСЬКА, буд. 13А, м. КИЇВ, 02140		2350097		

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			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	64,8	-
первісна вартість	1011	465,4	56,8
знос	1012	(400,6)	(56,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	64,8	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 417,7	9 195,1
у тому числі готова продукція	1103	749,9	1 058,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 887,3	4 514,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	133,5	70,9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	0,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	217,0	228,2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 061,3	11,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	11,6	81,0
Усього за розділом II	**1195**	15 728,4	14 101,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	15 793,2	14 101,7

Продовж. дод.М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	90,0	90,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(218,1)	(582,8)
Неоплачений капітал	1425	(45,0)	(45,0)
Усього за розділом I	**1495**	(173,1)	(537,8)
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	15 678,4	14 288,7
розрахунками з бюджетом	1620	71,8	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	68,6	-
розрахунками зі страхування	1625	3,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	13,3	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	199,2	350,8
Усього за розділом III	**1695**	15 966,3	14 639,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	15 793,2	14 101,7

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2019 р.

Форми № 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	24 671,2	25 718,5
Інші операційні доходи	2120	1 796,4	992,7
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	26 467,6	26 711,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 047,9)	(22 553,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 134,5)	(3 604,7)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(26 182,4)	(26 158,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	285,2	552,8
Податок на прибуток	2300	(53,0)	(98,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	232,2	454,2

ЕП МАМЕДОВ ФІРУЗ

Керівник _____ (підпис) МАМЕДОВ ФІРУЗ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) не передбачено (ініціали, прізвище)

Продовж. дод.М

Додаток 1
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

			коди
		Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"	за ЄДРПОУ	37038464
Територія	Дарницький район	за КОАТУУ	8036300000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Пакування	за КВЕД	82.92

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 02140, Україна, м. Київ, Вишняківська, буд. № 13-А, (044) 235-00-97

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	8,1	64,9
первісна вартість	1011	398,8	465,4
знос	1012	(390,7)	(400,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**8,1**	**64,9**
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	5 360,8	8 417,7
у тому числі готова продукція	1103	2 847,6	749,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	6 424,3	5 887,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,0	133,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	185,0	217,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	115,5	1 061,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	19,8	11,6
Усього за розділом II	**1195**	**12 122,3**	**15 728,4**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**12 130,4**	**15 793,3**

Продовж. дод.М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	90,0	90,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(436,5)	(218,1)
Неоплачений капітал	1425	(45,0)	(45,0)
Усього за розділом I	**1495**	(391,5)	(173,1)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	12 246,4	15 678,4
товари, роботи, послуги	1620	75,5	71,5
розрахунками з бюджетом	1621	55,1	68,6
у тому числі з податку на прибуток	1625	3,4	3,6
розрахунками зі страхування	1630	17,2	13,3
розрахунками з оплати праці	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	179,4	199,2
Інші поточні зобов'язання	**1695**	**12 521,9**	**15 966,3**
Усього за розділом III			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**12 130,4**	**15 793,2**

2. Звіт про фінансові результати за 2018 р.

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	25 718,5	14 979,8
Інші операційні доходи	2120	992,7	316,9
Інші доходи	2240	-	5,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	**2280**	**26 711,2**	**15 302,1**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 553,7)	(12 121,5)
Інші операційні витрати	2180	(3 610,0)	(2 746,8)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(26 163,7)	(14 868,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	**547,5**	433,8
Податок на прибуток	2300	(98,6)	(55,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	**2350**	**448,9**	**378,7**

Керівник _____ Акіпдиз С.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ посада відсутня
(ініціали, прізвище)

Продовж. дод.М

Додаток 1
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"	за ЄДРПОУ	37038464		
Територія	Дарницький район	за КОАТУУ	8036300000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Пакування	за КВЕД	82.92		

Середня кількість працівників, осіб 4

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 02140, Україна, м. Київ, Вишняківська, буд. № 13-А (044) 235-00-97

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	56,4	8,1
первісна вартість	1011	393,1	398,8
знос	1012	(336,7)	(390,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**56,4**	**8,1**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 611 8	5 360 8
у тому числі готова продукція	1103	5 347 2	2 847 6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3 080,9	6 441,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	613,2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	674,9	185,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16,3	115,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	10,0	19,8
Усього за розділом II	**1195**	**10 007,1**	**12 122,3**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 063,5	12 130,4

Продовж. дод.М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	90,0	90,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(815,2)	(436,5)
Неоплачений капітал	1425	(45,0)	(45,0)
Усього за розділом I	**1495**	**(770,2)**	**(391,5)**
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	8 176,8	12 246,4
розрахунками з бюджетом	1620	0,8	75,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	55,1
розрахунками зі страхування	1625	1,1	3,4
розрахунками з оплати праці	1630	8,5	17,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 646,7	179,4
Усього за розділом III	**1695**	**10 833,7**	**12 521,9**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0
Баланс	**1900**	**10 063,5**	**12 130,4**

2. Звіт про фінансові результати за 2017 р.

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	14 979,8	12 157,1
Інші операційні доходи	2120	316,9	1 575,3
Інші доходи	2240	5,4	11,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	**2280**	**15 302,1**	**13 743,5**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 121,4)	(10 349,4)
Інші операційні витрати	2180	(2 746,9)	(1 667,2)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	**(14 868,3)**	**(12 016,6)**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	433 8	1 726,9
Податок на прибуток	2300	(55,1)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	**2350**	**378,7**	**1 726,9**

Керівник _____ Акіпдиз С.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ посада відсутня
(ініціали, прізвище)

Продовж. дод.М

Додаток 1
до Положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"	за ЄДРПОУ	37038464		
Територія	Дарницький район	за КОАТУУ	8036300000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Пакування	за КВЕД	82.92		

Середня кількість працівників, осіб 3

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 02140, Україна, м. Київ, Вишняківська, буд. № 13-А, (044) 235-00-97

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	122,6	56,4
первісна вартість	1011	378,6	393,1
знос	1012	(256,0)	(336,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**122,6**	**56,4**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 089,5	5 611,8
у тому числі готова продукція	1103	2 880,0	5 347,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	2 068,0	3 080,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	361,9	613,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 785,7	674,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	132,5	16,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	2,5	10,0
Усього за розділом II	**1195**	**7 440,1**	**10 007,1**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**7 562,7**	**10 063,5**

Продовж. дод.М

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	90,0	90,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 530,0)	(815,2)
Неоплачений капітал	1425	(45,0)	(45,0)
Усього за розділом I	**1495**	**(2 485,0)**	**(770 2)**
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	5 966,9	8 176,8
розрахунками з бюджетом	1620	0,6	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,9	1,1
розрахунками з оплати праці	1630	19,9	6,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 058,4	2 646,7
Усього за розділом III	**1695**	**10 047,7**	**10 833,7**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	**1900**	**7 562,7**	**10 063,5**

2. Звіт про фінансові результати за 2016 р.

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	12 157,1	4 468,0
Інші операційні доходи	2120	1 575,3	253,8
Інші доходи	2240	11,1	1,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	**2280**	**13 743,5**	**4 722,9**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 361,6)	(3 872,5)
Інші операційні витрати	2180	(1 667,2)	(1 813,0)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	**(12 028,8)**	**(5 685,5)**
Фінансовий результат до оподаткування (2290 - 2285)	2290	1 714,7	(962,6)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	**2350**	**1 714,7**	**(962,6)**

Керівник Акілдиз С.
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер посада відсутня
(ініціали, прізвище)

Додаток Н

Оборотно-сальдова відомість ТОВ «Еліт-Фуд»

ТОВ "ЕЛІТ-ФУД"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311 за 2019 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Банківські счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
311	1 054 813,50		32 118 150,17	33 167 902,45	5 061,22	
Лізинг в ПАТ "КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК", м.Київ			4 100,00	4 100,00		
Матеріальна допомога ФСС			4 100,00	4 100,00		
Текущий в "КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК", м.Київ	1 054 813,50		26 826 770,52	27 877 789,17	3 794,85	
<...>			11 994 068,56	7 249 852,09		
Авиабилет				15 780,00		
Азот				8 840,00		
Аренда помещения				259 691,50		
Вода, канц. тов				960,00		
Возврат денежных средств покупателю				101 579,62		
Возврат денежных средств поставщиком			222 133,61			
Возврат фин. помощи				170 000,00		
Коммунальные услуги				2 765,61		
Оплата зс сертифікацію,штрих коди, висновки СЕС,навчання з/п...				2 802,83		
Оплата покупателя			13 475 743,86			
Оплата поставщику				11 915 534,23		
Оплата таможенных платежей				91 650,00		
Оплата топлива				47 500,00		
Оплата труда				184 879,73		
Охрана				8 343,80		
Перевод средств на собственный счет			107 800,00	285 000,00		
Перечисление налога				221 590,81		
Перечисление налога (ВС авто)				18,00		
Перечисление налога (ВС аренда)				1 118,25		
Перечисление налога (ВС з/п)				1 260,39		
Перечисление налога (ЕСВ)				18 485,76		
Перечисление налога (НДФЛ авто)				216,00		
Перечисление налога (НДФЛ аренда)				13 419,00		
Перечисление налога (НДФЛ з/п)				15 124,74		
Перечисление налога (Прибыль)				29 268,00		
Покупка, обслуживание ПО				700,00		
Покупка/продажа валюты			633 909,09	5 446 185,74		
Прочие поступления денежных средств			2 701,87			
Прочие расходы денежных средств				682 987,21		
Прочие расчеты с контрагентами			88,66	456 284,00		
Прочие услуги				789,00		
Расчеты по кредитам и займам с контрагентами			380 000,00	100 000,00		
Страхование				3 630,00		
Транспортные услуги				55 908,01		
Уборка помещения				31 000,00		
Услуги банка				7 094,51		
Услуги эл. документооборота				988,32		
Услуги Интернет				2 100,00		
Услуги маркетинга				201 330,02		
Услуги по изучению рынка				37 000,00		
Услуги связи				3 572,96		
Хоз. товары				19 776,82		
Штрафы, неустойки, пеня			325,07	170,00		
Текущий в ПАТ "ПРИВАТБАНК", м.Київ			5 287 279,65	5 288 013,28	1 266,37	
<...>				50 000,00		
Авиабилет				10 130,00		
Азот				5 080,00		
Аренда помещения				46 000,00		
Вода, канц. тов				550,00		
Возврат фин. помощи				255 890,11		
Выдача денежных средств подотчетному				316 872,46		
Коммунальные услуги				1 879,40		
Консультационные услуги				15 000,00		
Оплата зс сертифікацію,штрих коди, висновки СЕС,навчання з/п...				421,88		
Оплата покупателя			4 652 389,54			
Оплата поставщику				3 946 431,92		
Оплата таможенных платежей				60 000,00		
Оплата топлива				21 000,00		
Оплата труда				93 794,17		
Охрана				405,00		
Перевод средств на собственный счет			285 000,00	107 800,00		

Продовж. дод. Н

Перечисление налога (ВС з/п)				1 747,71		
Перечисление налога (ЕСВ)				25 633,19		
Перечисление налога (НДФЛ з/п)				20 972,61		
Прочие услуги				4 852,90		
Расчеты по кредитам и займам с контрагентами			349 890,11	94 000,00		
Транспортные услуги				33 671,40		
Уборка помещения				9 000,00		
Услуги банка				3 557,47		
Услуги эл. документооборота				5 180,27		
Услуги Интернет				700,00		
Услуги маркетинга				105 672,85		
Услуги по изучению рынка				31 000,00		
Услуги связи				4 062,70		
Хоз. товары				13 607,84		
Разом	1 054 813,50		32 118 150,17	33 167 902,45	5 061,22	

Додаток П

Податкова звітність ТОВ «Еліт-Фуд»

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 листопада 2019 року № 481)

1	**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств**	X Звітна - Звітна нова - Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2019 року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	X Рік
		X Базовий звітний період квартал		- Базовий звітний період рік	
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	- I квартал	- Півріччя	- Три квартали	- Рік

4	Платник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТ-ФУД"** (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	37038464	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	8 2 . 9 2
6	Податкова адреса вулиця ВИШНЯКІВСЬКА, буд. 13А, м. КИЇВ, 02140		Поштовий індекс	0 2 1 4 0
			Телефон	0 4 4 2 3 5 0 0 9 7
			Моб. тел.	0 5 0 3 8 4 0 0 7 0
			Факс	
			E-mail	buh.maso@gmail.com

7	Повне найменування нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) -
	Місцезнаходження нерезидента -	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДАРНИЦЬКОМУ РАЙОНІ (ДАРНИЦЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)	

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	-	виробника сільськогосподарської продукції
	-	банку
	-	страховика
	-	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	-	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	-	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	-	постійного представництва нерезидента
	-	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	-	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	-	платника єдиного податку

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	**01**	**26 467 600**
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	285 200
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	9 097
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	**294 297**

KHTEY KNUTE

Продовж. дод. П

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) х 18 % /100)	06	52 973
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 [3], 14.1.52 [2] і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.1	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) х - % /100)	07.2	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	08	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2));	09	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.1	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.41 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.1.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 х - % /100)	09.2	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням ігрових автоматів	10	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням ігрових автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 х - % /100)	11	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням ігрових автоматів	12	-
Сума виплачених грошових виплат	13	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням ігрових автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) х - % /100)	14	-
Зменшення нарахованої суми податку	15	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	16 ЗП	-
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року)	17	52 973
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) [8]	18	52 866
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	**19**	**107**
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) [7]	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) [8]	21	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	**22**	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) [7]	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) [8]	24	-
Виправлення помилок [9]	**25**	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВІІ до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	**26**	-

Закінчення дод. П

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів [9]		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання виплачених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Наявність додатків [10]	АВ	ЗП	ПН	ТЦ [11]	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	ФЗ [12]	
											П(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-

Наявність додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: додатків - форм фінансової звітності [12]	Баланс (Звіт про фінансовий стан) [12]	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) [13]	Звіт про рух грошових коштів [13]	Звіт про власний капітал [13]	Примітки до річної фінансової звітності [13]	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
	-	-	-	-	-	+	-	-	-

Наявність доповнення [14]	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ п/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на ____ арк.

Наявність рішення [15]	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до всіх різниць

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

2	9	3	0	3	2	4	5	7	4

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [16])

Е.Т. МАМЕДОВ
(підпис)

Е.Т. МАМЕДОВ
(ініціали та прізвище)

КНТЕУ KNUTE

Додаток Р

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, на кінець звітного періоду
1	**2**	**3**
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо Дт 30, 31, 313, 333, 335, 351 У статті відображають готівку в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей (у національній та іноземній валюті, яка перерахована в національну за ПБО. Кошти, які внаслідок обмежень не можна використати для операцій протягом року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу, виключають із цього рядка та відносять до необоротних активів. Якщо різні види грошей та їх еквівалентів розшифровують у додаткових рядках, то показник такого рядка 1165 повинен бути більшим або дорівнювати сумі рядків 1166, 1167
Готівка	1166	Додаткова стаття Балансу Сальдо ДтЗО1, 302 Готівка в касі підприємства. У підсумок Балансу ця стаття не включається
Рахунки в банках	1167	Додаткова стаття Балансу Сальдо Дт 311, 312, 313 Гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій. У підсумок Балансу ця стаття не включається

Джерело: [27]

Додаток С

Порядок складання звіту про рух грошових коштів за прямим методом на основі даних бухгалтерського обліку

Стаття	Код рядка	Дані із реєстрів бухгалтерського обліку
1	**2**	**3**
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	Д-т 30, 31 К-т 70, 713
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Повернення податків і зборів	3005	Д-т 31 К-т 641, 642
у тому числі податку на додану вартість	3006	Д-т 31 К-т 641/ПДВ
Цільового фінансування	3010	Д-т 30, 31 К-т 48
Інші надходження	3095	Д-т 30, 31 К-т 71
Витрачання на оплату:	3100	(Д-т 631 К-т 30, 31)
Товарів (робіт, послуг)		
Праці	3105	(Д-т 661, 663 К-т 30, 31)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(Д-т 65 К-т 31)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(Д-т 642 К-т 31)
Інші витрачання	3190	(Д-т 37, 39, 662, 68, 90-94 К-т 31)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Рядок 3000 + рядок 3005 + рядок 3010 + рядок 3095 — рядок 3100 — рядок 3105 — рядок 3110 — рядок 3115 — рядок 3190
ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	Д-т 30, 31 К-т 741
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій		
необоротних активів	3205	Д-т 30, 31 К-т 712*
Надходження від отриманих:	3215	Д-т 31 К-т 732
відсотків		
дивідендів	3220	Д-т 31 К-т 731
Надходження від деривативів	3225	Д-т 31 К-т 379
Інші надходження	3250	Д-т 31 К-т 72, 733
Витрачання на придбання:	3255	(Д-т 971 К-т 30, 31)
фінансових інвестицій		

Продовж. дод. С

Стаття	Код рядка	Дані із реєстрів бухгалтерського обліку
1	**2**	**3**
необоротних активів	3260	(Д-т 631, 685, 684 в частині відсотків, що капіталізуються, К-т 30, 31 в частині, що потім йде в Д-т 15)
Виплати за деривативами	3270	(Д-т 379 К-т 31)
Інші платежі	3290	(Д-т 977 К-т 30, 31)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Рядок 3200 + рядок 3205 + рядок 3215 + рядок 3220 + рядок 3225 + рядок 3250 — рядок 3255 — рядок 3260 — рядок 3270 — рядок 3290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	Д-т 30, 31 К-т 46
Надходження від:		
Власного капіталу		
Отримання позик	3305	Д-т 30, 31 К-т 60, 50
Інші надходження	3340	Д-т 30, 31 К-т 37, 68, 731
Витрачання на:	3345	(Д-т 45 К-т 30,31)
Викуп власних акцій		
Погашення позик	3350	(Д-т 50, 60, 61 К-т 30, 31)
Сплату дивідендів	3355	(Д-т 671 К-т 30, 31)
Інші платежі	3390	(Д-т 672, 685 К-т 30, 31)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	Рядок 3300 + рядок 3305 + рядок 3340 — рядок 3345 — рядок 3350 — рядок 3355 — рядок 3390
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	Рядок 3195 + рядок 3295 + рядок 3395
Залишок коштів на початок року	3405	Д-т 30, 31 на 01.01.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Д-т 714, 744 К-т 302, 312 Д-т 302, 312 К-т 945, 974
Залишок коштів на кінець року	3415	Д-т 30, 31 на 31.12.
* Приймаючи рішення про продаж необоротних активів, бухгалтер переводить їх до складу оборотних активів із відповідним відображенням доходів від такої реалізації за К-т 712 (доходи операційної діяльності). Проте логіка та структура звіту про рух грошових коштів відносить такі надходження до складу інвестиційної діяльності.		

Джерело: [27]

Додаток Т

Таблиця Т.1

Динаміка показників платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «ЕЛІТ-ФУД» за 2015–2019 рр.

№ пор.	Показник	Рік					Відхилення							
							Абсолютне				Відносне			
		2015	2016	2017	2018	2019	2016-2015 рр.	2017-2016 рр.	2018-2017 рр.	2019-2018 рр.	2016-2015 рр.	2017-2016 рр.	2018-2017 рр.	2019-2018 рр.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Показники платоспроможності														
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КАБС.Л)	0,05	0,01	0,00	0,01	0,00	-0,04	0,00	0,01	-0,01	-86,00	-42,86	100,00	-92,86
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності(КШЛ)	0,79	0,59	0,64	1,40	1,61	-0,20	0,05	0,75	0,21	-25,06	8,45	100,00	15,20
3	Коефіцієнт поточної ліквідності (КПЛ)	2,12	2,14	1,45	1,65	2,12	0,02	-0,69	0,21	0,46	0,99	-32,37	14,38	27,87
Показники фінансової стійкості														
1	Коефіцієнт автономії (КАВТ)	0,55	0,50	0,47	0,43	0,50	-0,05	-0,03	-0,04	0,07	-8,23	-6,77	-8,55	16,82
2	Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу (КМУЛЬТ)	1,83	1,99	2,14	2,34	2,00	0,16	0,14	0,20	-0,34	8,91	7,23	9,36	-14,38

Продовження табл. Т.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Коефіцієнт фінансового левериджу (КФЛ)	0,07	0,22	0,00	0,12	0,13	0,16	-0,22	0,12	0,01	100,00	-99,10	100,00	5,69
5	Коефіцієнт загальної заборгованості (КЗЗ)	0,45	0,50	0,53	0,57	0,50	0,05	0,03	0,04	-0,07	9,93	6,83	7,52	-12,59
6	Коефіцієнт довгострокового залучення позикового капіталу (КДЗ)	0,06	0,18	0,00	0,11	0,12	0,12	-0,18	0,11	0,01	100,00	-98,91	100,00	4,55
7	Коефіцієнт маневрування (КМАН)	0,85	0,88	0,51	0,79	0,97	0,03	-0,37	0,29	0,18	2,94	-42,17	56,72	22,45
8	Коефіцієнт частки власного капіталу в оборотних активах (КВОК)	0,53	0,53	0,31	0,40	0,53	0,00	-0,22	0,09	0,13	0,76	-41,92	28,16	33,08
9	Коефіцієнт структури позикового капіталу (КСПК)	0,08	0,23	0,00	0,09	0,13	0,14	-0,22	0,09	0,04	100,00	-99,11	100,00	41,30
10	Коефіцієнт співвідношення позикового та власного капіталу	0,83	0,99	1,14	1,34	1,00	0,16	0,14	0,20	-0,34	19,66	14,52	17,61	-25,15

Закінчення табл. Т.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11	Коефіцієнт структури довгострокових вкладень (КСДЗ)	0,31	0,64	0,00	0,37	0,82	0,33	-0,64	0,37	0,44	100,00	-99,38	100,00	100,00
12	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів (КРВ)	0,10	0,15	0,07	0,05	0,05	0,05	-0,08	-0,02	0,00	53,54	-53,95	-25,71	0,00
13	Коефіцієнт накопиченої амортизації (КНА)	0,32	0,27	0,41	0,45	0,49	-0,05	0,14	0,04	0,04	-14,83	51,85	9,02	8,72
14	Коефіцієнт участі акціонерів (КУ.А.)	0,06	0,10	0,06	0,05	0,05	0,04	-0,04	-0,01	0,00	61,29	-43,00	-12,28	-10,00
15	Коефіцієнт фінансового ризику (КФР)	0,76	0,77	1,13	1,21	0,87	0,01	0,37	0,08	-0,34	1,05	47,46	6,88	-28,14

Закінчення додатку Т

Таблиця Т.2

Динаміка показників ділової активності та рентабельності ТОВ «ЕЛІТ-ФУД»за 2015-2019 рр.

№ пор.	Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення							
							Абсолютне				Відносне			
							2016 - 2015 рр.	2017 - 2016 рр.	2018 - 2017 рр.	2019-2018 рр.	2016 - 2015 рр.	2017 - 2016 рр.	2018 - 2017 рр.	2019 - 2018рр.
	Показники ділової активності													
1	$К_{НЕП}$	0,54	0,38	0,04	0,56	0,50	-0,16	-0,34	0,52	-0,06	-29,55	-90,66	1473,39	-10,64
2	$К_{ННА}$	3,81	2,98	0,19	3,07	4,48	-0,83	-2,79	2,89	1,41	-21,78	-93,75	1550,53	45,75
3	$К_{НОЗ}$	4,48	3,49	0,39	9,26	9,58	-0,99	-3,10	8,87	0,32	-22,11	-88,86	2283,69	3,41
4	$К_{ООА}$	0,63	0,44	0,04	0,68	0,56	-0,19	-0,39	0,64	-0,12	-30,69	-89,94	1456,28	-17,70
5	$К_{ОЗВ}$	1,04	0,87	1,41	3,05	2,76	-0,17	0,54	1,64	-0,29	-16,02	62,08	116,25	-9,38
6	$К_{ОДР}$	1,96	1,31	0,11	1,02	1,10	-0,65	-1,20	0,90	0,08	-33,12	-91,25	785,84	8,26
7	$К_{ОК}$	1,02	0,62	0,06	1,25	1,08	-0,39	-0,56	1,19	-0,17	-38,73	-89,79	1862,33	-13,93
8	$К_{ОПЗ}$	0,66	0,50	0,57	0,81	0,92	-0,16	0,07	0,24	0,11	-24,01	13,14	42,28	13,83
	Показники рентабельності													
1	$R_{опер.}$	48,80	55,81	-22,50	8,39	8,88	7,01	-78,31	30,89	0,49	14,37	-140,32	-137,30	5,83
2	$R_{заг.}$	46,33	54,36	-144,24	10,73	8,90	8,04	-198,60	154,97	-1,83	17,35	-365,32	-107,44	-17,04
3	$R_{чиста}$	46,33	54,36	-144,24	10,73	8,90	8,04	-198,60	154,97	-1,83	17,35	-365,32	-107,44	-17,04
4	$R_{св}$	93,35	110,21	-20,30	14,10	10,06	16,86	-130,51	34,40	-4,03	18,06	-118,42	-169,45	-28,62
5	$R_{в}$	79,88	86,24	-12,52	11,12	9,13	6,36	-98,76	23,64	-1,98	7,96	-114,52	-188,77	-17,86
6	$R_{К}$	47,24	33,97	-9,20	13,43	9,59	-13,28	-43,16	22,63	-3,84	-28,10	-127,08	-246,00	-28,60
7	$R_{А}$	24,98	20,65	-5,12	5,99	4,44	-4,33	-25,77	11,10	-1,55	-17,33	-124,77	-217,07	-25,87
8	$R_{виробн.}$	65,98	62,10	-18,21	30,02	20,98	-3,88	-80,30	48,23	-9,04	-5,89	-129,32	-264,87	-30,13
9	$R_{ОА}$	29,10	23,67	-6,32	7,32	5,00	-5,43	-29,99	13,64	-2,32	-18,66	-126,70	-215,79	-31,73