

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Облік грошових коштів та їх еквівалентів

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності
071 «Облік та оподаткування»
спеціалізації «Облік та
податковий консалтинг»

Колостир
Анни Сергіївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Король
Світлана Яківна

Гарант освітньої програми
кандидат економічних наук,
доцент

Августова
Олена Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна
«___» _____ 2021 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів**

Колостир Анни Сергіївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік грошових коштів та їх еквівалентів»

Затверджена наказом ректора від 05 листопада 2020 р. №3305 (денна)

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи — дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві.

Об'єкт дослідження – процес обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Предмет дослідження – сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА»

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

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

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічний зміст і завдання обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

1.2. Нормативно-правова база обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА»

2.1. Організація обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві .

2.2. Порядок документування та облік грошових коштів на підприємстві.

2.3. Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів.

2.4. Облік грошових коштів та їх еквівалентів в системі управління підприємством.

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА»

3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

3.2. Удосконалення управлінського обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

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.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	20.12.2020
2.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
3.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
4.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
5.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
6.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
7.	Попередній захист робіт	09.11.2021	09.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в pdf форматі	16.11.2021	16.11.2021

7. Дата видачі завдання «20» грудня 2021 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король

9. Гарант освітньої програми _____ О.О. Августова

10. Завдання прийняла до виконання студентка _____ А.С. Колостир

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.Я. Король

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

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

Гарант освітньої програми _____ О.О. Августова

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

«___» _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ.....	6
1.1. Економічний зміст і завдання обліку грошових коштів та їх еквівалентів....	6
1.2. Нормативно-правова база обліку грошових коштів та їх еквівалентів.....	12
Висновки за розділом 1.....	19
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА».....	20
2.1. Організація обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві	20
2.2. Порядок документування та облік грошових коштів на підприємстві.....	23
2.3. Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів.....	28
2.4. Облік грошових коштів та їх еквівалентів в системі управління підприємством.....	36
Висновки за розділом 2.....	39
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА».....	41
3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів.....	41
3.2. Удосконалення управлінського обліку грошових коштів та їх еквівалентів....	43
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В даний час, суб'єкти господарювання в процесі здійснення своєї діяльності взаємодіють з різними підприємствами, організаціями та особами. Розрахунок таких взаємовідносин може здійснюється як готівковими, так і безготівковими коштами. Але, для того щоб підприємство могло своєчасно розраховуватися з контрагентами, здійснювати поточну діяльність, інвестувати кошти у розвиток – йому необхідно мати у своєму розпорядженні грошові кошти. Управління грошовими коштами є тим інструментом, за допомогою якого можна досягти бажаного результату діяльності підприємства – отримання прибутку. В даний час важливою проблемою будь-якого підприємства є нестача грошових коштів, що супроводжується сукупністю розподілених у часі надходжень і виплат, що генеруються його господарською діяльністю. Цими обставинами обумовлений вибір теми дослідження.

Тема даної роботи є актуальною в наш час, оскільки облік грошовими потоками може бути ефективним тільки при якісно сформованому фінансовому менеджменті в організації. При цьому результати аналізу обліку грошових потоків дають можливість скласти правильну думку та обґрунтувати рішення щодо фінансової діяльності підприємства, дозволяють оцінити ліквідність і платоспроможність організації, а також підвищити рентабельність грошових потоків.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням обліку готівкових і безготівкових грошових коштів, визначення їх сутності та функцій присвячені праці багатьох науковців, а саме: Бондаренко Н.М [5], Остафійчук С. М. [34], Кайосакі Р.Т., Осовська Г.В. [33], Івченко Л.В. [17] та інших. Вчені досліджували питання теорії, методики та аналізу обліку грошових коштів та їх еквівалентів. Однак, необхідним виступає поглиблення цих досліджень, у зв'язку з розвитком інформаційних технологій, що дозволяє не лише вдосконалити

інформаційне забезпечення, а й сприяє появі нових об'єктів бухгалтерського обліку коштів, зокрема електронних грошей.

Об'єктом дослідження є процес обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА».

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку грошових коштів на підприємстві.

З урахуванням сформованої мети дослідження було *поставлено та виконано такі завдання*:

- дослідити економічний зміст і завдання обліку грошових коштів та їх еквівалентів;
- виділити нормативно-правову базу обліку грошових коштів та їх еквівалентів та провести аналіз наукових робіт;
- дослідити організацію обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА»;
- охарактеризувати порядок документування та обліку грошових коштів на підприємстві;
- охарактеризувати відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів;
- запропонувати напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»;
- запропонувати напрями удосконалення управлінського обліку грошових коштів та їх еквівалентів підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА».

При виконанні завдань даної роботи було використано такі *методи дослідження*: методи групування і класифікації даних, узагальнення (для дослідження теоретичних підходів обліку грошових коштів та їх еквівалентів),

загальнонаукові методи аналізу і синтезу, методи логічного, порівняльного, системного та структурного аналізу (для аналізу організації обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві), метод експертних оцінок (для розробки заходів з удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві, статистичні методи.

Інформаційною базою дослідження є роботи вітчизняних і зарубіжних авторів, присвячені питанням обліку грошових коштів та їх еквівалентів підприємства, наукові публікації з досліджуваної проблеми, рекомендації науково-практичних конференцій і семінарів, джерела мережі Інтернет, а також матеріали підприємства: звіт про фінансовий стан, звіт про прибутки і збитки підприємства, звіт про рух грошових коштів.

Практичне значення отриманих результатів. Практична значимість дослідження полягає в розробці конкретно і реально здійснених заходів, спрямованих на удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛЮРА».

Апробація матеріалів випускної кваліфікаційної магістерської роботи проведена шляхом публікації наукової статті «Грошові кошти як інструмент підприємницької діяльності» опублікована у збірнику студентських наукових робіт КНТЕУ у 2021 р.

Структура випускної кваліфікаційної роботи підпорядкована логіці дослідження і складається зі вступу, трьох розділів (в тому числі восьми підрозділів), висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

1.1. Економічний зміст і завдання обліку грошових коштів та їх еквівалентів

В сучасних обставинах макроекономічної нестабільності на перший план виходить збереження підприємствами стабільного фінансового становища. Саме грошові кошти та їх еквіваленти є важливою ланкою кругообігу ресурсів підприємства. Оскільки вони є найбільш ліквідними активами, то можна зробити висновок, що стан і ефективне використання грошових коштів та їх еквівалентів безпосередньо впливає на кінцеві результати господарської діяльності підприємства.

В ході своєї фінансово-господарської діяльності кожне підприємство здійснює різні види розрахунків. Це можуть бути розрахунки з постачальниками за придбання сировини та матеріалів, з покупцями за куплені ними товари, з замовниками за надані послуги або виконані роботи. Всі ці розрахунки виконуються з використанням грошових коштів в безготівковій або готівковій формі. Для забезпечення збереженості та контролю бухгалтер повинен достовірно і своєчасно фіксувати кожен відповідний факт проведеної операції, пов'язаної з рухом грошових коштів. Сутність грошей в сучасній економіці є досить вагомою і на державному рівні, оскільки збільшення або зменшення кількості грошей в обороті безпосередньо впливає на різні фінансові процеси в країні.

Грошові кошти є одним із найбільш важливих фінансових активів підприємства. Оптимальне використання грошових коштів та їх еквівалентів впливає на конкурентоспроможність підприємства на світових ринках, інвестиційну привабливість, а також отримання додаткового доходу. Саме тому, для успішного ведення господарської діяльності, слід задуматися про

раціональне вкладання тимчасово вільних грошових коштів, що призведе до отримання прибутку.

Відомо, що виникнення грошей бере початок ще за 3000 років до н.е. Трагування грошових коштів змінювалося відповідно до еволюції походження грошей, економічної ситуації у світі, розвитку відносин між покупцями і постачальниками. В обліку грошових коштів існує багато спірних питань і саме ці спірні питання беруть початок у розбіжності термінології, а саме: «грошові кошти», «кошти», платіжні засоби», «грошові еквіваленти», «грошовий потік». Всі ці визначення так чи інакше відносяться до теми нашої дипломної роботи, але і в економічній літературі і в нормативній літературі немає єдиного і чіткого визначення грошовим коштам. Спершу, слід розглянути, на що звертають увагу науковці і які складові відносять до грошових коштів, їх еквівалентів.

В економічній літературі даються різні трактування цієї категорії (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Підходи до трактування категорії «грошові кошти»

Автор	Підхід
Остафійчук С. М.	акумуляовані в готівковій та безготівковій формах гроші; є абсолютно ліквідними активи, тому доданого поняття не всі залишки на рахунках в банку можна віднести доданої категорії, так як їхня ліквідність у певних випадках не є абсолютно.
Загородній А. Г.	одиниці рахунку, в яких виділяються, ціни на товари, національні грошові знаки, іноземна валюта, кошти на банківських рахунках, кошти, використанні для придбання цінних паперів, боргові зобов'язання.
Кайосакі Р.Т	гроші – це рахунок гри, фінансовий звіт – це моя картка, на якій я записую усі свої результати. Тому, проаналізувавши стан своєї картки, можна зробити висновок, як вміло я веду гру.
Івченко Л.В	це поняття бухгалтерського обліку, яке відображає найліквідніші активи у формі готівки, коштів на рахунку в банку, депозитів до запитань
Осовська Г.В	доходи і надходження, що акумулюються у грошовій формі на рахунках підприємств, у банківських установах і використовуються для забезпечення власних потреб або розміщення у вигляді ресурсів банку.

Джерело: розроблено автором на основі [15,19,38-39].

Підсумком вищезазначених домом різних вчених є відсутність єдиного поняття «грошові кошти». Ми погоджуємося із думкою Остафійчука С.М на рахунок того, що не всі кошти на банківських рахунках можна віднести до грошових коштів, оскільки їхня ліквідність може відрізнятися від абсолютної. З

іншого боку, необхідно зазначити, що не лише кошти поточних банківських рахунків відносяться до складової грошових коштів. Грошові кошти на інших банківських рахунках також є високоліквідними активами. Так, наприклад, банківська картка є коштами на інших рахунках в банку і суб'єкт господарювання може в будь-який момент ними скористатися.

Досить цікаву думку сформулировала Осовська Г.В у своїй праці, наголошуючи на те, що гроші – це доходи і надходження суб'єкта господарювання. Одразу можна зазначити, що така думка має досить чимало нюансів, тому ми не згодні із цим твердженням. Відповідно до принципу нарахування в бухгалтерському обліку, не всі надходження на банківський рахунок чи то в касу вважаються доходами підприємства. Ще одним нюансом може бути списання грошових коштів. У цій ситуації гроші можуть виступати і у формі витрат.

Отже, ознайомившись із ділками різними науковців, можна зробити висновок, що дотепер немає єдиного і чіткого поняття грошовим коштам. Вирішенням даної проблеми могло б стати посилання на нормативні акти, положення бухгалтерського обліку, які закріплені на законодавчому рівні. Але, опрацювавши основні положення, акти, можна також спостерігати відмінність трактування «грошові кошти». Більше того, усі документи лише перераховують складові даного поняття, що також не несе повного інформаційного наповнення і потребує постійного уточнення.

Сутність грошових коштів на основі нормативних документів, наведено у табл. 1.2. Проаналізувавши наведені визначення досліджуваного поняття у нормативних актах, варто зазначити той фактор, що грошові кошти в дорозі також не завжди можуть бути високоліквідними активами. Особливо це стосується грошових коштів в дорозі в іноземній валюті. Прикладом цього можуть бути операції з купівлі-продажу валюти так і розрахунки з покупцями чи постачальниками у валюті. Оскільки, після списання грошових коштів з основного банківського рахунку для купівлі валюти, процедура зарахування валютної суми на банківський рахунок в іноземній валюті відбувається не досить швидко. Так само як і з розрахунками з іноземними контрагентами, грошові

кошти на основний рахунок можуть зараховуватися протягом 3-5 днів, а іноді і більше. Тому, досить спірним є ствердження того, що грошові кошти в дорозі є високоліквідними активами підприємства.

Таблиця 1.2

Сутність грошових коштів на основі нормативних документів

Джерело	Підхід
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	готівка в касі і депозити до запитань
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання
Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств	готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	готівка в касі підприємства, гроші на поточних рахунка та інших рахунках в банку, грошові кошти в дорозі, електронні гроші.

Джерело: розроблено автором на основі [29-30, 34-35].

Із початком і розвитком ринкових відносин зрозуміло, що поняття «гроші» або ж «грошові кошти» з'явилися за довго до появи існування еквівалентів грошових коштів. Згідно з НП(С)БО 1, еквівалентами грошових коштів є короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості [35]. Суть даного поняття за МСБО 1 наступне: еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості [31]. Обое твердженє є майже ідентичними, відмінність полягає лише в тому, що міжнародні стандарти не обмежуються лише фінансовими інвестиціями, а дозволяє включати будь-які короткострокові високоліквідні інвестиції. Тому, для детальнішого розуміння сутності еквівалентів грошових коштів необхідно проаналізувати такі об'єкти бухгалтерського обліку – інвестиції, фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції.

У Податковому кодексі України [40] зазначено, що інвестиції – це операції, які передбачають придбання основних засобів, нематеріальних активів, корпоративних прав та/або цінних паперів. Метою інвестиційної діяльності є

здійснення видатків на певні інвестиційні ресурси, які в майбутньому понесуть за собою генерування майбутнього прибутку або збільшення грошових потоків. Оскільки НП(С)БО 1 виділяє лиш фінансові інвестиції у складі еквівалентів грошових коштів, тому варто надати трактування і цьому терміну [35]. Так, за своїм змістом, фінансові інвестиції –це вкладення грошових коштів у корпоративні права компанії, її акції, облигації та інші цінні папери. Фінансові інвестиції є джерелом нарощування капіталу, а також фінансування у відтворення матеріальних ресурсів підприємства. На жаль, нормативні документи не дають чіткої характеристики або класифікації складових фінансових інвестицій і еквівалентів грошових коштів. Загалом, еквіваленти грошових коштів споріднені із грошовими коштами, адже вони акумулюються на підприємстві для погашення короткострокових зобов'язань.

Для того щоб, фінансові інвестиції віднести до складу еквівалентів грошових коштів, необхідно звертати увагу на ліквідність даного активу. Це значить, що лише короткострокові інвестиції із можливістю вільного конвертування в певну суму грошових коштів, а також із строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, можуть відноситися до еквівалентів грошових коштів [35]. Фінансовими інвестиціями в Україні виступають короткострокові кредити, депозитні сертифікати, купівля цінних паперів (акції, облигації), векселі, чеки.

Саме із рухом і залишком грошових коштів, підприємство може оцінити своєї ефективність діяльності, проаналізувати і спрогнозувати кількість і вартість дебіторської і кредиторської заборгованості, а також оцінити і проаналізувати основні джерела надходження і подальші напрями використання.

Поряд з операціями, де використовуються готівкові і безготівкові грошові кошти, у підприємств виникають взаємини з робітниками і службовцями, які виконують виробничу програму, що теж тягне за собою розрахунки з працівниками, з органами соціального страхування та іншими організаціями та особами. Всі ці розрахунки мають грошову форму. Основна маса їх здійснюється

безготівковим шляхом за допомогою, перерахування грошових коштів з рахунку платника на рахунок контрагента.

При цьому, підприємства незалежно від форм власності зобов'язані зберігати свої грошові кошти в установах банків або кредитних організацій на відповідних рахунках на договірних умовах.

До основних завдань обліку грошових коштів та їх еквівалентів можна віднести наступні:

- 1) контроль і дотримання касової і розрахункової дисципліни;
- 2) своєчасне і правильне документальне оформлення і законність господарських операцій по руху грошових коштів та їх еквівалентів;
- 3) відображення операцій з готівковими коштами та безготівковими коштами розрахунків з контрагентами та еквівалентів грошових коштів відповідно до вимог чинного законодавства та встановлених правил;
- 4) своєчасність розрахунків з постачальниками покупцями, бюджетом, банками, органами соціального страхування, робітниками і службовцями, своєчасна перевірка розрахунків з дебіторами і кредиторами для попередження простроченої заборгованості;
- 5) своєчасне проведення інвентаризації грошових коштів, грошових документів і розрахунків.

Для успішного виконання завдань обліку грошових коштів та їх еквівалентів, варто поряд відмітити завдання, які покладаються саме на працівника – бухгалтера підприємства:

- 1) перевірка правильності документального оформлення і законності операції;
- 2) забезпечення своєчасності, повноти і правильності розрахунків за всіма видами платежів і надходжень;
- 3) забезпечення збереження грошових коштів, грошових документів в касі і інших місцях їх зберігання і видачі;

4) інформаційне забезпечення з управління грошовими потоками підприємства, пошук можливостей найбільш раціонального вкладення вільних грошових коштів.

Такими чином, облік грошових коштів в організації вирішує завдання оперативного контролю за збереженням готівкових і безготівкових коштів та їх еквівалентів на підприємстві, оскільки грошові кошти є найбільш ліквідною категорією активів, яка забезпечує підприємству найвищий ступінь ліквідності, і відповідно, можливості вибору дій. Одним з важливих моментів в діяльності підприємства є грамотне управління тимчасово вільними коштами, що не залучені в господарський оборот. При наявності залишку коштів підприємство має можливість отримувати додатковий дохід від розміщення тимчасово вільних коштів на депозитах, видавати позики з оплатою відсотків за користування грошовими коштами, як співробітникам організації, так і зовнішнім позичальникам, а також здійснювати фінансові інвестиції.

1.2. Нормативно-правова база обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Умови фінансово-економічної нестабільності в Україні, кризовий стан багатьох суб'єктів господарювання — посилюють значущість якісної обліково-аналітичної інформації про діяльність підприємства. Тому, в першу чергу, при здійсненні будь-якої господарської діяльності, учасників економічних відносин цікавить нормативно-правове регулювання обліку і звітності. Однак, постійні зміни в законодавстві мають негативні наслідки на облік грошових коштів, а саме: правильність відображення грошових коштів у фінансовій звітності, оптимізація потоків надходження і виплат готівки, повнота та своєчасність формування інформації про рух грошових коштів. Тому, значення обізнаності і розуміння нормативної бази у сфері використання грошових коштів та їх еквівалентів є важливим критерієм для успішного ведення власного бізнесу.

В епоху трансформації національної правової бази до міжнародної, слід ретельно стежити за законодавчими змінами. Тож, серед міжнародних нормативних актів, які регулюють облік грошових коштів та їх еквівалентів, можна виокремити МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [32-34].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 відіграє чи не найважливішу роль в обліку грошових коштів. Саме цей нормативний документ дає чітку характеристику грошовим потокам операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. При формуванні звіту про рух грошових коштів, важливо достовірно розподілити суми грошових потоків між сферами діяльності, для точної оцінки впливу цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання. Також, МСБО 7 наводить інформацію про розкриття грошових потоків в іноземній валюті. Не менш важливим документом є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21, який регламентує обчислення і нарахування курсових різниць за монетарними статтями на кожен дату балансу. Тобто, якщо на підприємстві існують операції у іншій валюті, яка відрізняється від валюти звітності, бухгалтер повинен, використовуючи курс на відповідну дату, розрахувати курсові різниці. В результаті такої операції підприємство може мати певний прибуток або збиток від зміни валютних курсів. Також, МСБО 21 регулює розкриття інформації про курсові різниці у звітності. Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29, перерахунок курсових різниць в умовах гіперінфляції є недоречним. Така тенденція пов'язана зі швидкою зміною купівельної спроможності грошей. Загалом, даний стандарт розповсюджується на материнські і дочірні підприємства, при складанні консолідованої звітності суб'єкта господарювання, де функціональною валютою є валюта країни з гіперінфляційною економікою [33,42].

Так як грошовими коштами на підприємстві може бути готівка в касі підприємства і кошти на банківських рахунках, тому варто зазначити, що облік зазначених елементів грошових коштів регламентуються Постановою правління

Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» №148 [45] та Закон України «Про банки і банківську діяльність» №2121-III [43]. Постановою НБУ регулюються усі операції, які відбуваються готівковим способом на підприємстві, зокрема у документі зазначені максимально допустимі розміри готівкових розрахунків протягом дня, зазначено основні первинні документи, які пов'язані з готівковими розрахунками, а також важливий пункт у касовій дисципліні – визначення ліміту каси. В свою чергу, Закон України «Про банки і банківську діяльність» розкриває 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.

Наступним нормативним документом є Інструкція №492 «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів», затверджена Постановою Правління національного банку України від 12.11.2003 р. [21]. Інструкція регламентує порядок відкриття рахунків в банківських установах. Зазначено, що поточні рахунки як в національній, так і в іноземній валюті використовуються для здійснення безготівкових розрахунків, для зберігання коштів і здійснення кредитних чи касових операцій. Поточний банківський рахунок відкривається в установі банку за місцем реєстрації підприємства або в будь-якому банку України за згодою сторін. Згідно з даною інструкцією, відкриття поточного рахунку відбувається після обов'язкової ідентифікації/верифікації клієнта банку.

Якщо ж підприємство пройшло банківську верифікацію і в результаті банк відкрив поточний рахунок, згодом в процесі здійснення розрахунків із покупцями або постачальниками на такий рахунок будуть відповідно зараховуватися або ж зніматися грошові кошти. З цього постає актуальність наступного документа – Інструкції №22 «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затверджена постановою Національного банку України

від 21.04.2004 р. Інструкція регулює відносини між банківської установою і клієнтом, а саме: вказує на обов'язки сторін, зазначає терміни здійснення відповідних розрахунків і найважливіше в умовах сьогодення – порядок здійснення дистанційних розрахунків, використовуючи Інтернет-банкінг [20].

Із розвитком і розповсюдження платіжних систем по Україні, важливо ознайомитися також із Законом України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» № 29 [50]. Інструкція розповсюджується на усі платіжні системи України, а також визначає порядок розрахунків як в межах однієї платіжної системи, тобто платник здійснює оплату через платіжну систему і в свою чергу отримувач отримує кошти на ту ж платіжну систему, так і розрахунків виду банк – платіжна система, коли у покупця і постачальника відрізняються способи здійснення оплати. Також дана інструкція зазначає загальні засади функціонування як внутрішньодержавних та міжнародних платіжних систем.

Для детальнішого розуміння і розкриття теми випускної кваліфікаційної роботи, не завадить також ознайомитися і з думками науковців щодо обліку грошових коштів. Оскільки, сучасний стан економіки не тільки України, а й усього світу переживає не найкращий період, адже економічні кризи, нестабільність валютних курсів, а також розповсюдження коронавірусу мали вплив на обіг готівки, безготівкових розрахунків та еквівалентів грошових коштів. Варто розпочати із однієї з найвагоміших проблем в Україні, а саме – існування і розвиток тіньової економіки. На перший погляд, здається, що існування тіньової економіки немає опосередкованого зв'язку з обліком грошових коштів, але Кіржецька М.С. встановила залежність між існуванням тіньової економіки і готівковими розрахунками. У статті зазначено, що підґрунтям для розповсюдження тіньової економіки є використання готівки, яка може не обліковуватися на підприємстві. Тому, обмеження розміру готівкових операцій матиме позитивний вплив на детінізацію бізнесу. Основним варіантом вирішення даної проблеми є цифрова трансформація. Зростання частки використання цифрових технологій полегшує перехід тіньового бізнесу до

прозорості та фактичного ігнорування формалізації усіх процесів. У статті також зазначено про позитивний вплив збільшення цифрових платежів на викорінення тіньової економіки [23].

В останні роки Європейський Союз посилив стурбованість про відмивання грошей та фінансування тероризму. Про це свідчить прийняті 4 і 5 Європейські Директиви (№2015/849/EU, 2018/843/EU), які посилюють роль професійного бухгалтера у запобіганні відмиванню грошей. Ця тема детально описана у статті румунського вченого Ramona LAPTEȘ. У його статті зазначено п'ять основних форм відмивання грошей. Одна із найпоширеніших є «the phase model», яка характеризується поділом на три фази відмивання коштів. Перша фаза має назву – розміщення («placement»), оскільки на початковому етапі злочинців хвилює можливість введення таких грошових коштів у фінансову структуру. Загалом, подібне розміщення відбувається шляхом поділу великих сум готівки на менші, які потім розміщуються на банківських рахунках або інвестуються у нерухомість. Наступна фаза називається стратифікація («stratification»), яка не можлива без гарних знань банківської справи, оскільки на даному етапі відбувається відстеження руху грошових коштів. Її метою є численні перекази між різними банківськими рахунками, що унеможлиблює відстеження зв'язку між «брудними» грошима та джерелами їхнього виникнення. І остання фаза, яка зазначена у статті – це інтеграція («integration»), яка передбачає впровадження таких грошей вже у легальний бізнес, нерухомість, предмети розкоші. Заходами запобіганню такої ситуації є посилений контроль банківських установ до міжнародних платежів, операції, що перевищуються суму в 15 000 євро, контроль за діяльністю компанії та доходами клієнта [3].

Досить неординарною темою дослідження у працях зарубіжних вчених є покращення обігу і збереження готівки у автоматизованих касових апаратах. З одного боку, банківські установи прагнуть покращити рівень задоволеності клієнтів за рахунок зменшення кількості безготівкових апаратів, що несе за собою додаткові витрати на програмування, розрахунку необхідної кількості поповнення готівки в банкоматах, але з іншого боку, банки також хочуть

зменшити вартість поповнення готівки, іншими словами – зменшити величину банківських комісій для своїх клієнтів. У статтях [1-2] авторами були проведені розрахунки про прогнозування зняття готівки в банкоматах, оптимізація поповнення готівки на основі прогнозу даних минулих транзакцій, з метою прогнозування зняття готівки в банкоматі та оптимізації поповнення необхідної кількості готівки в касовий апарат. Представлені розрахунки дають можливість банкам значно зменшити додаткові витрат, які вони несуть для обслуговування готівки, а також дозволило б адаптуватись до мінливих потреб у готівці відповідно до особливих випадків, свят.

Не можна нехтувати подіями останніх двох років, а саме: поява і розповсюдження захворювання коронавірусом. Вірус COVID-19 показав світові, що існування готівки не є обов'язковим у 21 столітті. Побоювання громадськості, щодо розповсюдження хвороби через готівку було напевно чи не з найбільших. Але, як свідчать наукові дані, ймовірність передачі вірусу через готівку чи використання банкоматів є незначним, у порівнянні з тим, як багато інших речей люди торкаються протягом дня. Це спричинило заохочення до безготівкових розрахунків. Але, різка відмова суспільства від готівки, перехід на цифрові технології може призвести до розриву у доступі до платіжних інструментів, що матиме негативні наслідки для суб'єктів господарювання, які не зможуть вільно використовувати кошти на поточних рахунках, банківських установ, а також літніх людей. Тому у статті [4], автор наголошує на тому, що центральні банки закликають до продовження використання готівки, при цьому стерилізуючи, а й іноді запроваджувати карантин банкнот. Варто відмітити, що дане питання знайшло відголоски не лише у зарубіжних, а й у національних публікаціях. У своїй статті, Задворних С.С піднімає питання можливості існування безготівкового суспільства та відповідні наслідки цього. У роботі зазначені основні критерії, які унеможливають повний перехід до безготівкових розрахунків. Так, основним критерієм є проблеми із використання електронних платіжних систем. Дослідження показують, що лише 80% населення може користуватися такими системами, решта 20% залишається поза

їх межами, що на сьогодні дорівнює близько 1,56 млрд. осіб. Наступним висвітленим критерієм є рівень доходів населення. Виявлено таку закономірність, що чим бідніше населення, тим менше воно має можливості використовувати електронні системи і витратити на це додаткові кошти. Крім того, автором досліджено питання злочинності у безготівковому суспільстві та можливі проблеми з безробіттям [16].

Проведений аналіз показав, що кількість безготівкових розрахунків є значною як у зарубіжній так і у національній практиці. Саме тому набуває все більшої популярності відкриття і проведення розрахунків через нові платіжні системи. Заруцька О.П надає детальну характеристику стану платіжних систем в Україні [18]. Зазначено, що платіжна система України складається з таких компонентів:

- системи електронних платежів Національного банку України;
- систем автоматизації роботи банків;
- внутрішньобанківських платіжних систем;
- систем «клієнт – банк» для розрахунків між клієнтом банку та банком в електронній формі.

В Україні Національним Банком України було створені дві платіжні системи. Перша – Національна платіжна система «Український платіжний ПРОСТІР». До складу такої системи вже входить близько 59 банків України та 16 небанківських установ. Діяльність національної платіжної системи здійснюється за допомогою електронних платіжних засобів, а саме платіжних карток ПРОСТІР. Друга платіжна система – це система електронних платежів НБУ (СЕП). В свої чергу, ця платіжна система націлена на забезпечення міжбанківських переказів, розрахунків з органами державного казначейства. Аналіз статистичних даних показав, що наразі перевагу має платіжна система ПРОСТІР над СЕП. Оскільки, кількість платіжних карток під брендом «ПРОСТІР» збільшується, в той час як відбувається зменшення держателів платіжних карток і учасників системи СЕП.

Висновки за розділом 1

За результатами дослідження можна прийти до наступних висновків:

1. Для здійснення діяльності підприємства потрібні кошти, частина яких знаходиться у вигляді готівки в касі, а частина на розрахункових і спеціальних рахунках у банку. Гроші в умовах ринкової економіки є засобом реалізації економічних взаємозв'язків між суб'єктами економіки в усіх фазах відтворювального процесу. Чим вище ступінь поділу суспільної праці, тим вище ступінь розвитку кредитно-грошових відносин і вище ступінь їх впливу на економіку в цілому. Бухгалтерський облік грошових коштів має важливе значення для правильної організації грошового обігу підприємства, для розрахунку платоспроможності та ліквідності. Примноження, правильне використання грошових коштів та їх еквівалентів, контроль за їх збереженням – важливе завдання бухгалтерського обліку.

2. Критерієм якості і достовірності обліку грошових коштів в організаціях є відповідність законодавчій базі бухгалтерського обліку, оподаткуванню облікового процесу в Україні. Важливо дослідити усі елементи грошових коштів та їх еквівалентів, які існують або плануються використовуватися у майбутніх розрахунках, для того що не виникало проблем з визначення доходів чи витрат від наданих послуг і звичайних розрахунків з контрагентами.

3. Огляд нормативної бази показав широкий спектр деталей, необхідних для ознайомлення працівникам бухгалтерського відділу. Саме тому, бухгалтер, який працює у сфері розрахунків грошовими коштами або ж їх еквівалентами, повинен розуміти процес складання звітності щодо руху грошових коштів, проведення розрахунків курсових різниць за монетарними статтями, порядок відкриття банківських рахунків та здійснення дистанційних розрахунків, що є популярним у наш час.

4. Події останніх років, спричинили затвердження двох європейських директив, які посилюють контроль щодо відмивання грошей. Особливого занепокоєння вартує фінансування тероризму. Тому, банківські установи можуть не проводити певні розрахунки до тих пір, поки платник не засвідчить прозорість таких розрахунків відповідними документами.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА»

2.1. Організація обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві

У ході здійснення господарської діяльності вагома частка господарських операцій пов'язана з придбанням основних засобів, виробничих запасів, послуг реклами з метою подальшого використання, виробництва, а згодом і продажу власних товарів чи послуг. Усі перелічені операції пов'язані з оплатою або ж одержанням грошових коштів.

Підприємство ТОВ СП «УКРФЛОРА» – це підприємство, яке здійснює свою діяльність у сфері роздрібної торгівлі квітами, кімнатними рослинами, добривами, насінням в спеціалізованих магазинах. Аналіз основних показників фінансового стану підприємства показав, що наразі підприємство переживає не найкращі часи, оскільки останні два роки на підприємстві спостерігається тенденція до зменшення прибутку [Дод. В]. Основні організаційні аспекти обліку грошових коштів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» зазначені в наказі на облікову політику згідно з усіма принципами, обраних методів ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Організація системи управління грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» включає:

- 1) організація своєчасного фіксування фактів здійснення господарських операцій. Іншими словами, підставою здійснення господарських операцій є первинні документи (касові документи, банківські виписки, рахунки на оплату), тому вони повинні бути складені під час здійснення господарської операції, в разі якщо це неможливо – після її закінчення;
- 2) контроль залишків сум на відповідних рахунках у касах підприємства, з метою погашення поточних зобов'язань, здійснення непередбачуваних витрат, а також для операційних потреб;

3) оскільки на підприємстві існує як і оптова, так і роздрібна торгівля, важливою складовою організації управління грошовими коштами є запобігання перевищення ліміту каси;

4) операцій в іноземній валюті відображаються у валюті розрахунків та платежів по кожній валюті окремо;

5) у разі наявності заборгованості по розрахункам в іноземній валюті на кожну дату балансу відбувається визначення курсових різниць за монетарним статтям, зокрема відбувається перерахунок залишків грошових коштів та їх еквівалентів по відповідному курсу НБУ;

6) немонетарні статті обліковуються за валютним курсом по факту здійснення операції. Відповідно, на дату балансу не відбувається розрахунок курсових різниць;

7) складання звітів внутрішньогосподарського обліку грошових коштів та їх еквівалентів у разі необхідності. Дане питання підлягає контролю зі сторони фінансового менеджера. Частота складання таких звітів може змінюватися в оперативному режимі у залежності від потреб користувачів.

Згідно з оборотно–сальдової відомості підприємства, можна зробити висновок, що грошові кошти знаходяться:

- в касі підприємства;
- на рахунках в банку;
- в дорозі.

Основним видом діяльності підприємства є роздрібна торгівля квітами, насінням, добривами у спеціалізованих магазинах. Варто зазначити, що грошові кошти в касі підприємства мають відповідну аналітику як загальна каса підприємства і каса у магазинах роздрібного продажу. Облік грошових коштів в касі підприємства здійснюється на рахунку 30 «Готівка» із наступними субрахунками і аналітикою:

- 301 «Готівка в національній валюті»;
- 309 «Інші грошові кошти в касі»;

- 309.1 «Роздрібна виручка в касових апаратах».

В магазинах роздрібно́ї торгівлі закріплена відповідна людина – касир, на яку покладено матеріальна відповідальність за правильність розрахунків, збереження грошових коштів. З касиром підприємство укладає договір про повну матеріальну відповідальність касира.

Облік грошових коштів на рахунках в банку здійснюється на рахунку 31 «Рахунки в банках» із відповідними субрахунками:

- 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»

Для здійснення своєю операційної діяльності, тобто для проведення розрахунків з покупцями і постачальника, здійснення оплат за розрахунково-касове обслуговування або ж за консалтингові послуги в обліку використовуються рахунки 311. Для операцій купівлю-продажу іноземної валюти та здійснення інших розрахунків, пов'язаних з даним процесом використовується рахунок 312. Рахунок 313 використовується для погашення заборгованості податків – есв, мито, акциз, здійснення комунальних платежів, оплати рекламних послуг, мобільного зв'язку, автотранспортних послуг. Операції, які пов'язані із погашенням заборгованості перед бюджетом податку на додану вартість, обліковуються на рахунку 315. Облік грошових коштів в дорозі здійснюється на рахунку 33 «Інші грошові кошти» відповідно з окремими субрахунками для національної і іноземної валюти.

Гроші до каси магазинів роздрібно́ї торгівлі надходять переважно від покупців при здійсненні оплати за відповідний товар, а в кінці робочого дня, касир пераховує виручку на поточний рахунок, з метою запобігання перевищення ліміту каси. Залишок готівки може використовуватися для розрахунків із підзвітними особами або для здійснення незапланованих витрат.

Грошові кошти на відповідних банківських рахунках витрачаються на оплату розрахунково–касового обслуговування, закупівлі сировини, матеріалів для пакування товарів, придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, палива, здійснення орендних платежів, купівлі добрив, хімікатів.

Для успішного складання річного Звіту про рух грошових коштів, в першу чергу необхідно розуміти джерела надходження і витрачання грошових коштів, тому так важливо при формуванні організаційної структури обліку грошових коштів пам'ятати про розробку відповідної аналітики даних.

2.2. Порядок документування та облік грошових коштів на підприємстві

Для початку введення обліку будь-якої структурної одиниці, першочерговим підтвердженням здійснення таких операцій є наявність первинної документації. Не виключення є операції руху грошових коштів у ході введення суб'єктами господарювання своєї діяльності. Важливість наявності усіх первинних документів з використання готівки або коштів на рахунках в банку полягає в тому, що вони дають можливість оцінити стан дебіторської і кредиторської заборгованості із контрагентами. Тому правильність їхнього оформлення, а згодом і належне опрацювання бухгалтером усіх операцій забезпечить керівництво, власників підприємства або всіх користувачів достовірною інформацією з приводу стану і руху грошових коштів на підприємстві. Тому, там де є грошові кошти, там завжди буде документальне оформлення таких операцій.

Оскільки на підприємстві значну частку грошових коштів займає саме її обіг у касах, тому варто розпочати із документального оформлення касових операцій. Організація облікових номенклатур здійснюється у двох напрямках: внесення грошових коштів в касу підприємства та видача грошових коштів із каси. На підприємстві ТОВ СП «УКФЛОРА» використовуються наступна документація обліку грошових коштів в касі (табл. 2.1):

Таблиця 2.1

Документування касових операцій на підприємстві**ТОВ СП «УКРФЛОРА»**

Назва документа	Призначення документа
Прибутковий касовий ордер (КО-1)	Оформлюють надходження готівки в касу
Видатковий касовий ордер (КО-2)	Оформлюють видачу готівки з каси
Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів (КО-3)	Реєстрація в бухгалтерії касових документів (ПКО, ВКО)
Касова книга (КО-4)	Для обліку касиром операцій з готівкою
Книга обліку прийнятих і виданих касиром грошей (КО-5)	Для обліку касиром первинних документів «руху» коштів у касі

Джерело: розроблено автором на основі [5-6]

Для організації розрахунків в роздрібній торгівлі на підприємстві станом на кінець 2020 року використовується п'ять касових апаратів. Щоб забезпечити достовірність даних, цілісність грошових коштів – усі касові документи, особливо видаткові касові ордери підлягають щоденному контролю спочатку зі сторони касира, а потім – бухгалтера. З цією метою, було розроблено робочу інструкцію щодо відповідальності посадових осіб і порядок оформлення касових документів (табл. 2.2).

Проаналізувавши діяльність підприємства у сфері роздрібної торгівлі, слід відмітити той факт, що здача касової виручки відбувається вранці наступного дня. Тому, відповідальна особа – касир магазину, вкінці робочого підраховує залишок грошових коштів в касі і звіряє усі дані з касовою книгою. Касир формує видатковий касовий ордер, вказуючи реквізити банку як отримувача коштів і самостійно наступного дня здає готівку на поточний рахунок в банк. Підставою для оформлення ВКО такої операції слугує об'ява на внесок готівкою, яка представляється банку, в свою чергу документ, який підтверджує здавання виручки до банку буде квитанція до прибуткового документа банку на внесення готівки (квитанція до заявки на переказ готівки), завірена підписами відповідальних осіб банку і відбитком печатки банку [57].

У випадку із підставою для оформлення прибуткового касового ордеру, то на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» розповсюджені випадки зарахування

готівки в касу підприємства із банку для господарських витрат, витрат на відрядження, а також оплату покупцем за придбані ним товари чи надані послуги. У першому випадку підставою для формування ПКО слугує корінець із чекової книги, а у другому випадку – рахунок, акт.

Таблиця 2.2

Відповідальні особи оформлення касових документів

Рівень	Посада	Призначення
1-ий	Головний бухгалтер	Розглядає і затверджує прохання одержувача грошових коштів на видачу відповідної суми. При цьому спершу перевіряє кількість грошових коштів у касі підприємства і стан розрахунків з таким одержувачем.
2-ий	Бухгалтер касового відділу	Формує видатковий касовий ордер зазначаючи у ньому усі необхідні реквізити одержувача, зміст операції, суму, та порядковий номер такого видаткового ордера. Потім здійснює реєстрацію такого ВКО і передає на перевірку головному бухгалтеру.
1-ий	Головний бухгалтер	Перевіряє оформлений ВКО, підписує його і передає на підпис керівній особі, яка має право підпису (фінансовий директор). Після збору усіх підписів, документ потрапляє до бухгалтера касового відділу, який в свою чергу передає ВКО касиру на виконання.
3-ий	Касир	Перевіряє наявність усіх підписів на документі і правильність його оформлення. Під час розрахунку із одержувачем перевіряє правильність заповнення паспортних даних. Після цього, обов'язковим етапом є затвердження даного ордеру підписом одержувача. По завершенню касир записує номер ВКО у касову книгу із зазначенням отримувача і суми.

Джерело: розроблено автором за даними підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»

Отже, було з'ясовано, що основними касовими документами, які слугують для визначення операцій із надходженням або видачу грошових коштів є прибутковий і видатковий касові ордери. Для визначення оборотності готівкових коштів у касі підприємства та виведення їхнього залишку, бухгалтер щодня повинен заповнювати належним чином касову книгу. У книзі фіксується інформація за реквізитами касових ордерів – номер документа, дані особи, яка отримує чи яка видає грошові кошти, номер кореспондуючого рахунку і сума, а також джерела надходження грошових коштів. Такий касовий звіт формується наприкінці робочого дня і разом із усією первинною документацією передається до бухгалтерії для здійснення записів у меморіальному ордері №1.

Відповідно до Закону України № 1017- IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо лібералізації застосування реєстраторів розрахункових операцій платниками єдиного податку та скасування механізму компенсації покупцям (споживачам) за скаргами щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій частини суми застосованих штрафних санкцій», граничні терміни обов'язкового застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО) та програмних реєстраторів розрахункових операцій було відтерміновано (ПРРО) до 1 січня 2022 року [17]. Але, варто відмінити, що підприємство ТОВ СП «УКРФЛОРА» вже здійснює свою господарську діяльність, використовуючи РРО і ПРРО. Тому, є актуальним також дослідити документальне оформлення безготівкових розрахунків з покупцями за придбані товари і послуги (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Оформлення безготівкових розрахунків з покупцями за придбані товари і послуги

Документ	Призначення
Фіскальний касовий чек на товари (ФКЧ-1)	Документ, який друкує РРО при оплаті покупцем за відповідні товари чи послуги
Фіскальний касовий чек видачі коштів (ФКЧ-2)	Документ, який друкує РРО у разі видачі грошових коштів покупцеві під час повернення товару
Книга обліку розрахункових операцій – (№1-КОРО)	Для обліку безготівкових операцій за день. Формується касиром в кінці кожного робочого дня.

Джерело: розроблено автором на основі [5-6,12]

Варто відмітити те, що програмне забезпечення компанії РРО має бути налаштоване належним чином, щоб усі безготівкові розрахунки потрапляли на відповідні кореспондуючі рахунки бухгалтерського обліку. Якщо у разі готівкових розрахунків касир несе повну матеріальну відповідальність за збереження готівки в касі підприємства, то у випадку безготівкових розрахунків із застосування РРО чи ПРРО до обов'язків бухгалтера можна віднести контроль за відповідністю даних КОРО і даних на рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Порядок документального оформлення операцій із коштами на рахунках в банку розпочинається із документів на відкриття поточного рахунку. Такі документи подають особи, які мають право першого і другого підпису, у нашому випадку – це керівник підприємства і фінансовий директор. Зазначені особи повинні надати банку наступні документи:

- документ, який підтверджує особу;
- ідентифікаційний код;
- документи, підтверджуючі повноваження таких осіб.

Юридичні і фізичні особи мають право відкривати необмежену кількість поточних рахунків за своїм вибором і за згодою банків для зберігання грошових коштів і здійснення усіх видів банківських операцій.

Форми розрахунків, які використовуються при здійсненні безготівкових розрахунків, можуть бути: акредитиви, векселі, розрахунків чеки, а також інкасова форма розрахунків. Причому клієнти банків самостійно обирають платіжні інструменти і зазначають їх під час укладання договору, у нашому випадку це розрахунків чеки.

Розглянемо детальніше документальне оформлення за певними видами розрахункових операцій через банківські установи:

- 1) підставою для одержання готівки в банку є грошових чек;
- 2) підставою для безготівкових розрахунків із покупцями чи постачальниками є виданий рахунок на оплату за товари чи послуги;
- 3) підставою для банківського переказу за дорученням банку покупця на відповідний рахунок банку постачальника є акредитив;
- 4) підставою для зарахування готівки на поточний рахунок в банку є об'ява на внесок готівкою;
- 5) підставою для оформлення операцій із купівлі–продажу іноземної валюти є заява про купівлю іноземною валюти, яка подається клієнтом до уповноваженого банку, у довільній формі [48].
- 6) підставою для проведення усіх банківських операцій в обліку підприємства є банківська виписка, яка щоденно чи у встановлені банком строки

видається або ж завантажується з Клієнт–банкінгу. Банківська виписка містить інформацію про всі здійснені операції з надходження та списання коштів з поточного рахунку з доданням документів, які є підставою для здійснення розрахунків. Така банківська виписка містить інформацію про залишок грошових коштів на поточному рахунку. Тому, при здійсненні бухгалтерських записів в обліку, на бухгалтера касового відділу покладається зобов'язання щодо відповідності сум в обліку і сум залишків по випискам з банківських установ.

Отже, можна зробити висновок, що на підприємстві ТОВ СП «УКФЛОРА» значну частку займають операції із готівкою та і безготівкові розрахунки. Документальне оформлення руху готівки здійснюється за усіма типовими формами для обігу готівки, у випадку безготівкових розрахунків через банківські установи, на підприємстві використовується система «Клієнт–банкінгу».

2.3 Відображення у звітності підприємства грошових коштів та їх еквівалентів

Фінансова звітність підприємства є першочерговим джерелом інформації на основі якого уповноважені особи можуть приймати подальші рішення щодо розвитку підприємства. Оскільки, економічна ситуація в країні нестабільна, необхідно звертати увагу саме на формування влучного та ефективного прогнозу щодо управління грошовими коштами.

Основними формами звітності, які мають інформацію про стан і кількість грошових коштів та їх еквівалентів на підприємств, є:

- Форма №1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства;
- Форма № 3 – Звіт про рух грошових коштів.

До цього списку не потрапляє Звіт про фінансові результати підприємства, оскільки даний звіт містить лише інформацію про нараховані доходи і витрати підприємства, їх структуру, отриманий протягом звітного періоду прибуток, але ніякої інформації про джерела та витрачення коштів він не містить.

Варто тепер зазначити, яка саме інформація потрапляє у дані звіти, і які висновки з цього звіту можуть зробити власники, інвестори, кредитори або інші треті особи про стан грошових коштів на підприємстві.

У балансі зазначається загальна сума грошових коштів, шляхом додавання усіх надходжень грошових засобів і відповідно віднімання з отриманої суми усіх витрат, обумовлених операційною діяльністю. Аналогічно проводяться розрахунки грошових коштів і від усіх інших видів діяльності, після чого виводиться підсумковий баланс руху грошових коштів. Саме ця сума і потрапляє у звіт. На практиці, це виглядає наступним чином: бухгалтер при заповненні даних у звіт про фінансовий стан підприємства повинен звірити усі залишки субрахунків до рахунків 30 і 31 і записати суми у відповідні рядки балансу – 1166 «Готівка», 1167 «Рахунки в банках». Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти» формується шляхом додавання вище зазначених строк. У таблиці 2.4 розраховано абсолютні і відносні відхилення грошових коштів та їх еквівалентів на основі співставлення даних Балансу та оборотно-сальдової відомості за період 2016–2020 рр.

Таблиця 2.5

Розрахунок абсолютного і відносного відхилення грошових коштів

Дані балансу	2020 р.	2019 р.	2018 р.	2017 р.	2016 р.
Готівка (тис.грн)	68	158	56	105	89
Гроші в банках (тис.грн)	1356	2306	1141	3239	3261
Разом (тис.грн)	1424	2464	1197	3344	3350

Рік	Абсолютне відхилення до попереднього року, (тис.грн)	Відносне відхилення, (%)
2020	-1 040,00	-73,03
2019	1 267,00	51,42
2018	-2 147,00	-179,37
2017	-6,00	-0,18

Джерело: складено автором на основі даних підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»

Отже, можна зробити висновок, за останні п'ять років спостерігається тенденція до зменшення залишку грошових коштів на кінець звітного періоду на підприємстві. Так, наприклад, найбільша різниця сум спостерігається у 2018

році, де приріст показника становив -179,37%. Із розрахунків зрозуміло, що підприємство намагалося реабілітуватися у 2019 році, і варто відмітити, ще це вдалося, оскільки приріст грошових коштів становив 51,42 %, тобто кількість грошових коштів зросла на 1 267 тис. грн. Але, пандемія COVID-19 у 2019 року мала негативний вплив на ситуацію підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА», оскільки спостерігається знову зменшення залишку грошових коштів на підприємстві у розмірі 73,03 %.

Оскільки, звіт про фінансовий стан підприємства, вказує лише на залишки грошових коштів на підприємстві, то без сумніву, що найбільш важливою формою фінансової звітності підприємства з нашої теми є Звіт про рух грошових коштів. Саме він надає користувачам інформації фінансової звітності зрозуміти усі джерела надходження і витрачення грошових коштів, проаналізувати платоспроможність підприємства та оцінити раціональність використання грошових коштів, а також скласти прогноз на майбутній період. У звіті про рух грошових коштів представлені дані усіх видів діяльності підприємства: операційної, інвестиційної, фінансової.

У результаті основної діяльності підприємство отримує грошові кошти від реалізації продукції, товарів, послуг, від надання активів в оренду, а витрачає на розрахунки з постачальниками, бюджетом, працівниками. Інвестиційна діяльність пов'язана із придбання тих нематеріальних активів та фінансових інвестицій, які не є частиною еквівалентів грошових коштів. У результаті інвестиційної діяльності грошові кошти надходять від продажу фінансових інвестицій та необоротних активів, від дивідендів. В свою чергу витрачають грошові кошти у ході здійснення інвестиційної діяльності на придбання фінансових інвестицій, основних засобів і нематеріальних активів, надання позик. Фінансова діяльність призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу. Надходження грошових коштів у ході ведення такої діяльності відбувається на основі випуску акцій власної емісії, отримання позик, а витрачення – це погашення будь-яких отриманих позик, сплата відповідних відсотків, виплата дивідендів, а також викуп проданих акцій власної емісії.

Оскільки на підприємстві звіт про рух грошових коштів заповнюється за прямим методом, тому детальний опис заповнення такого звіту наведено у табл. 2.6 саме за цим методом.

Таблиця 2.6

Порядок заповнення звіту про рух грошових коштів за прямим методом

Назва статті	Код рядка	Кореспонденція рахунків	Опис
1	2	3	4
Операційна діяльність (надходження)			
Надходження від реалізації продукції	3000	Дт 30,31 Кт 70 Дт 30,31 Кт 36/681	Вказується сума від надходження грошових коштів при реалізації продукції (дохід), а також у випадку отриманої передоплати від нашого покупця.
Надходження від повернення авансів	3020	Дт 30,31 Кт 37 Дт 30,31 Кт 63	Вказується сума від повернення постачальним перерахованої йому передоплати чи наданих авансів грошовими коштами.
Інші надходження	3095	Дт 30,31 Кт 37,68,71	Відображається та сума надходження грошових коштів, яку неможливо виділити до окремої статті, або ті, які не включені до попередніх статей (реалізація оборотних активів).
Операційна діяльність (списання)			
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	Дт 63, 68, 371 Кт 30,31	Вказується сума грошей, яка сплачена постачальникам, а також перерахована передоплата за товари, роботи, послуги.
Витрачання на оплату праці	3105	Дт 66 Кт 30,31	Вказуються суми оплати праці, а також суми допомоги чи винагороди, окрім винагороди працівникам, які працюють за цивільно-правовим договором.
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Дт 65 Кт 30,31	Відображається сума для оплати ЄСВ.
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Дт 641,642 Кт 30,31	Відображається загальна сума сплачених до бюджету податків, зборів, а також авансових платежів із податку на прибуток.
Витрачання на оплату зобов'язань із ПДВ	3117	Дт 643 Кт 30,31	Відображається сума сплачено до бюджету ПДВ

Закінчення табл. 2.6

1	2	3	4
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	Дт 643,642 Кт 30,31	Відображаються суми сплачених податків і зборів, окрім ПДВ,ПП, ЄСВ
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	Дт 681,36 Кт 30,31	Відображаються суми попередньої оплати, які були повернуті покупцям чи замовникам
Інші витрачання	3190	Дт 37,68,94 Кт 30,31	Вказуються суми інших витрат, які не можливо віднести до окремої статті.
Інвестиційна діяльність			
Надходження від отриманих відсотків	3215	Дт 30,31 Кт 373	Відображається сума грошових коштів, які підприємство отримує у вигляді відсотків за позики іншим сторонам, окрім позик фінансовою установою (фінансові інвестиції у боргові цінні папери, фінансова оренда необоротних активів)
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	Дт 14,35 Кт 30,31	Витрати на придбання акцій чи інших боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток участі в спільних підприємствах
Фінансова діяльність			
Надходження		Дт 30,31 Кт 42,46	У складі надходження грошових коштів у ході фінансової діяльності
		Дт 30,31 Кт 50,51,55,60,62 Дт 30,31 Кт 685	Відображаються суми отримані від розміщення акцій, що призводять до збільшення ВК, виникнення боргових зобов'язань (надані позики, векселі, облігації) та інші надходження
Витрачання		Дт 45 Кт 30,31 Дт 60,50 Кт 30,31 Дт 67 Кт 30,31 Дт 64, Кт 30,31	У складі витрачання грошових коштів у ході фінансової діяльності відображаються виплати на придбання власних акцій, погашення отриманих раніше позик, виплати дивідендів, ті інші витрати

Джерело: розроблено автором на основі [54,56]

Розмежування руху грошових коштів у вищезазначених видах господарської діяльності, насамперед, пов'язане з відмінностями у вимогах, що пред'являють користувачі до фінансової звітності. Так, наприклад, при аналізі грошових коштів від операційної діяльності важливо оцінити достатність грошових коштів для підтримки фінансово-господарської діяльності, а також тенденції збільшення оборотів. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності показує, наскільки майбутні виробничі потужності зможуть

підтримати рівень поточної діяльності, що склався. Рух грошових коштів від фінансової діяльності представляє інтерес зі сторони власників і кредиторів підприємства.

Показники структури і руху грошових коштів на основі звіту про рух грошових коштів наведено у табл. 2.7 та табл. 2.8.

Таблиця 2.7

Показники руху надходжень грошових коштів на підприємстві

Показник	Роки, (тис.грн)					Приріст до попереднього року, (%)			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Надходження від операційної діяльності									
Надходження від реалізації продукції	143 860	266 609	309 081	239 051	255 840	85	16	-23	7
Надходження авансів від покупців і замовників	-	7 002	-	-	-	-	-100	-	-
Надходження від повернення авансів	12 826	10 946	3 760	9 228	7 234	-15	-66	145	-22
Надходження від відсотків за залишками на поточному рахунку	201	-	-	-	-	-100	-	-	-
Інші надходження	4 500	1 411	660	8 714	1 093	-69	-53	1220	-87
Разом	161 387	285 968	313 501	256 993	264 167	77	10	-18	3
Надходження від інвестиційної діяльності									
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	5 650	-	-	-	-	-100	-	-	-
Надходження від отриманих відсотків	242	17	2	32	11	-367	-256	2563	-190
Надходження від погашених позик	56 170	-	-	-	-	-100	-	-	-
Разом	62 062	17	2	32	11	-100	-88	1 500	-66
Надходження від фінансової діяльності									
Отримання позик	97 602	-	-	-	-	-100	-	-	-
Разом	97 602	-	-	-	-	-100	-	-	-
Загальна сума	321 051	285 985	313 503	257 025	264 178	-11	10	-18	3

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»

Таблиця 2.8

Показники руху видатків грошових коштів на підприємстві

Показник	Роки, (тис.грн)					Приріст до попереднього року, (%)			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р.	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати операційної діяльності									
Витрачання на оплату товарі	-157 614	-124 239	-93 593	-94 479	-114 747	-21	-25	1	21
Витрачання на оплату праці	-5 245	-6 825	-7 986	-8 558	-8 164	30	17	7	-5
Витрачання на відрахувань на соціальні заходи	-1 648	-1 863	-2 279	-2 458	-2 241	13	22	8	-9
Витрачання на погашення зобов'язань з податків і зборів	-9 785	-2 447	-12 631	-14 550	-12 073	-75	416	15	-17
Витрачання на оплату авансів	-	-67 852	-	-	-	-	-100	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	-14	-67 052	-186 609	-123 036	-115 036	478 843	178	-34	-7
Витрачання на оплату цільових внесків	-	-	-9 610	-8 224	-	-	-	-14	-100
Інші витрачання	-381	-15 557	-	-	-10 104	3 983	-100	-	-
Разом	-174 687	-285 835	-312 708	-251 305	-262 365	64	9	-20	4
Витрати інвестиційної діяльності									
На придбані фін.інв.	-4 221	-	-2 951	-4 500	-	-100	-	-252	-100
На надання позик	-56 436	-	-	-	-	-100	-	-	-
Разом	-60 657	0	-2 951	-4 500	0	-100	-	-252	-100
Витрати фінансової діяльності									
Витрачання на погашення позик	70 875	-	-	-	-	-100	-	-	-

Закінчення табл. 2.8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрачання на сплату відсотків	-18 663	-	-	-	-	-100	-	-	-
Інші платежі	-	-	-	-	-2 873	-	-	-	100
Разом	-95 468	-219	-	-	-2 873	-100	-	-	100
Загальна сума	-330 812	-286 054	-315 659	-255 805	-265 238	-14	10	-19	4

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»

Проведені розрахунки показали, що найбільшу частку грошових коштів підприємство отримує від ведення операційної діяльності. Великий приріст грошових коштів спостерігається у розрізі 2016-2017 років. Загальний показник по усім видам діяльності становив 19%, але варто відмітити, що найвищий показник досягається у 2018 році – надходження становили 627 004 тис.грн, що у порівнянні з попереднім роком збільшилося на 9,63%. Значне зменшення надходжень спостерігається у 2019 році. Приріст надходження грошових коштів зменшився на 18,02%, що менше на 112 986 тис.грн у порівнянні з 2018 роком. Проведений аналіз показує, що найбільші витрачання грошових коштів підприємства пов'язані зі здійсненням операційної діяльності. Найбільша кількість витрат зосереджена у статтях звіту про рух грошових коштів на закупівлю товарів і оплату праці. Також спостерігається нестабільна тенденція у кількості витрачання грошових коштів у розрізі 2016-2019 років. Значне зменшення витрат спостерігається у 2017 році, де показник приросту становив -14% , що на 44 758 тис. грн менше за показник 2016 року. Але, так як і у дохідній частині, так і у частині витрат, у 2018 році відбулося значне збільшення витрачання грошових коштів на 10%, різниця становила 29 605 тис. грн.

Підприємство ТОВ СП «УКРФЛОРА» використовує прямий метод заповнення Звіту про рух грошових коштів на основі аналізу показників первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку. На підставі опрацьованих даних, бухгалтер визначає основні суми надходження і вибуття грошових коштів з урахуванням ПДВ, акцизу та інших податків і зборів, що

входять у ціну продукції. Варто відмітити, що внутрішній рух грошових коштів у звітності не включається. Такими операціями можуть бути, наприклад: перекидання грошових коштів з одного поточного рахунка на інший і передача виручки підприємства з каси на банківський рахунок.

Отже, відображення грошових коштів та їх еквівалентів у фінансові звітності підприємства відбувається у Балансі та Звіті про рух грошових коштів. Оскільки звітність підприємства є завершальним етапом у системі бухгалтерського обліку, на якому узагальнюється і систематизується інформація про діяльність підприємства, тому так важливо ретельно визначити порядок заповнення таких звітів. Для успішного складання звіту про рух грошових коштів, в першу чергу слід розробити детальну аналітику до рахунків обліку на підприємстві, яка дозволить відслідковувати усі напрями надходження і використання грошових коштів та їх еквівалентів. У деяких випадках, звіт про рух грошових коштів виступає не лише у як публічна форма звітності, а й також як внутрішній документ. Оскільки такий звіт узагальнює усі фінансові дані, на його основі можна згенерувати майбутні позитивні грошові потоки. Це дає можливість інвесторам чи кредиторам висновок про спроможність виплати дивідендів та погашати зобов'язання.

2.4. Облік грошових коштів та їх еквівалентів в системі управління підприємством

В системі управління фінансово-господарської діяльності підприємства грошові потоки завжди займають провідне місце. Оскільки аналіз їхнього стану є важливою складовою планування розмірів вхідних і вихідних грошових потоків, джерел залучення додаткового капіталу, якщо це є необхідним. Слід наголосити на тому, що ефективна система управління грошовими коштами підприємства дає змогу виконувати поточні і довготривалі цілі і завдання підприємства, вчасно сплачувати зобов'язання кредиторам, а також забезпечую фінансову стабільність.

Система управління грошовими потоками передбачає наявність таких елементів:

- вхід грошових коштів на підприємство;
- процес управління;
- вихід грошових коштів з підприємства.

Управління грошовими коштами насамперед залежить від зовнішнього та внутрішнього середовища. Зовнішні фактори обумовлюють джерела і можливості входу і виходу грошових коштів, а внутрішні фактори обумовлюють процес управління грошовими коштами, яким керують внутрішні спеціалісти фінансового відділу підприємства.



Рис. 2.1. Схема системи управління грошовими потоками

Джерело: розроблено автором на основі [26,37]

Із даної схеми, можна зробити висновок, що система управління грошовими коштами включає в себе формування цілей, задач і функцій управління для досягнення цілі, а також розробки методів управління. Метою розробки такої системи є забезпечення постійної фінансової рівноваги підприємства. До задач такої системи можна віднести формування достатнього обсягу грошових ресурсів підприємства відповідно до потреб майбутньої

діяльності, оптимізації розподілу та напрямів використання грошових коштів за усіма видами діяльності підприємства.

Віддаючи належне меті створення системи управління грошовими коштами, варто відмітити задачі, які при цьому необхідно виконувати:

- обґрунтування джерел, обсягів і періодичності формування позитивних грошових потоків. Реалізація такої задачі мінімізує можливі негативні відхилення від запланованих обсягів формування надходження грошових коштів, а саме зростання дебіторської заборгованості;
- обґрунтування джерел, обсягів і періодичності формування негативних грошових потоків. Реалізація такої задачі забезпечує можливість сплачувати зобов'язання, враховуючи строки, обсяги і можливості підприємства;
- забезпечення платоспроможності підприємства. Реалізація такої задачі має на меті збалансовувати позитивні і негативні грошові потоки, їх ритмічність і рівномірність формування;
- забезпечення фінансової стійкості. Для вирішення такої задачі узгоджуються вхідні та вихідні потоки від фінансової і операційної діяльності. Іншими словами, аналізується об'єм залучених коштів (кредитів) і майбутніх погашень, що здійснюються за результатами операційно діяльності.
- підтвердження належного рівня ділової активності підприємства, а саме: зростання обсягів надходження саме від операційної діяльності. Тому, необхідно розробити ефективне планування доходів від реалізації продукції і операційними витратами, амортизацією і ціновою політикою.
- забезпечення на достатньому рівні обсягів чистого грошового потоку. Чим вищий рівень чистого грошового потоку, тим швидше продукція набуває грошової форми, тим менший операційний цикл, що свідчить про раціональність структури джерел формування грошових потоків.

Роль обліку грошових коштів в усіх системі управління підприємством ототожнюється із функціями обліку. Оскільки, для виконання усіх вище

перелічених управлінських завдань, уповноваженим особам необхідні достатня, вчасна, достовірна інформація про фактичне формування грошових потоків. Тому, так важливо на підприємстві одразу фіксувати усі факти надходження і витрачання грошових коштів, здійснювати належне формування і зберігання первинної документації та введення бухгалтерських даних в усіх облікових регістрах. Перед формування нового грошового потоку, необхідно з'ясувати до якого виду діяльності будуть відноситися такі грошові кошти, розробити аналітику між кореспондуючими рахунками. Така інформація, насамперед, пришвидшить в майбутньому грошову оцінку дебіторської і кредиторської заборгованості з новими контрагентами, оскільки існують випадки, коли не завжди варто відмовитися від співпраці з покупцями чи контрагентами в силу не виконання договірних зобов'язань з оплати грошових коштів за отримані товари послуги або ж з поставкою відповідно закуплених товарів, послуг.

Висновок за розділом 2

Грошові кошти на підприємстві є найбільш ліквідними активами. Вони присутні як на початковому так і на кінцевому етапі облікового періоду, який включає в себе придбання матеріалів, продаж продукції, надання послуг, отримання виручки. З огляду даних ТОВ СП «УКРФЛОРА» можна зробити наступні висновки:

1. Облік грошових коштів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» відбувається в касі підприємства, на поточних банківських рахунках, в дорозі.
2. Оскільки підприємство здійснює продаж своєї продукції у сфері роздрібною торгів, основна частина виручки здається наступного дня в банківські установи, для того щоб уникнути штрафів з перевищення ліміту каси.
3. Усі господарські операції в яких присутні готівкові і безготівкові розрахунки здійснюється з використання типових форм документів, на основі яких бухгалтер проводить відповідні записи в облікових регістрах.
4. Фінансова звітність є завершальним етапом в процесі управління обліку грошових коштів на підприємстві. Типовими формами звітності, які

відображають дані про кількість грошових коштів у загальному складі активів підприємства є Баланс «Звіт про фінансовий стан підприємства». В свою чергу, для прийняття майбутні управлінських рішень або оцінки фінансового стану підприємства третіми особами, необхідним є складання Звіту про рух грошових коштів. Адже, саме в цьому звіті можна відслідкувати джерела надходження і витрачення грошових коштів та ефективність їхнього використання, кредитори можуть проаналізувати можливість погашення заборгованості та сплати відповідних відсотків, інвестори в свою чергу можуть оцінити можливість підприємством виплати відповідних дивідендів.

5. Для успішного складання відповідних форм звітності на підприємстві необхідно в першу чергу налаштувати і систематизувати бухгалтерський облік таким чином, щоб уникнути помилок або втрати інформації, щодо нових видів розрахункових операцій. Тому, варто аналізувати як внутрішні так і зовнішні чинники, які можуть впливати на фінансовий стан підприємства, виникненню дефіцити чи профіциту грошових коштів. Для цього процес управління повинен мінімізувати негативні відхилення чистого руху грошових коштів і відповідно забезпечити кількість грошових коштів на відповідному рівні, для того щоб підприємство могло вчасно погашати зобов'язання, закупляти відповідні товари для їхньої подальшої реалізації, виплати заробітної плати працівниками, сплати податків і зборів.

6. З аналізу фінансової звітності підприємства, можна зробити висновок, що основна частка надходжень грошових коштів відбувається за допомогою реалізації продукції. У розрізі останні 5 років спостерігається тенденція до зменшення залишку грошових коштів в обігу підприємства, оскільки збільшується податкове навантаження, зростають витрати на оплату праці, а також спостерігається значний зріст повернення отриманих авансів від покупців.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ СП «УКРФЛОРА»

3.1. Напрями удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Успіх діяльності будь-якого підприємства насамперед залежить від прийняття конструктивних і якісних управлінських рішень. Оскільки, ми вже визначилися, що важливість грошових коштів бере свій початок із самого заснування компанії, а згодом і її розвитком, тому особливу увагу підприємству слід приділяти удосконаленню обліку грошових коштів в процесі відкриття компанії, а потім і підтримки її фінансового стану на належному рівні.

На основі ознайомлення із обліковою політикою підприємства та його фінансовою звітністю підприємства, можна запропонувати наступні способи удосконалення обліку грошових коштів та їх еквівалентів:

- 1) використання системи «Клієнт-банк»;
- 2) впровадження корпоративних карт для господарських розрахунків;
- 3) вдосконалення комп'ютерних технологій з обліку грошових коштів та їх еквівалентів;
- 4) розробка ефективного плану рахунків та відповідної аналітики;
- 5) покращення кваліфікації працівників, які залучені до роботи із готівковими та безготівковими формами розрахунків.

Стрімке збільшення безготівкових розрахунків має прямий вплив на кількість господарських операцій за день, що спричиняє додаткове навантаження на працівників фінансового відділу. Вирішенням даної проблеми може бути використання системи «Клієнт-банк», яка автоматично може завантажувати банківські виписки в систему 1С підприємства. Така форма банківського обслуговування клієнтів дає можливість дистанційно отримувати фінансову інформацію та керувати поточними рахунками підприємства. Найбільшим плюсом використання такої системи є швидкість проведення платежів та

зменшення витрачання грошових коштів на встановлення програмного забезпечення і плати за обслуговування.

Наступним напрямом удосконалення обліку грошових коштів є впровадження корпоративних карток на підприємства. Суть полягає в тому, що у випадку перерахування коштів на картковий рахунок працівника, така сума автоматично зараховується як аванс виданий під звіт. Але, перед початком запровадження таких карток, підприємству необхідно узгодити з банком усі види платежів, які будуть здійснюватися через корпоративні картки. Оскільки, підприємство повинно контролювати цільове використання грошових коштів, списаних з таких карток. Перевагою такого впровадження є те, що у бухгалтера не виникає проблем із віднесенням на витрати відповідних платежів.

Вдосконалення комп'ютерних технологій в бухгалтерському обліку не є новиною, але його завжди можна модернізувати і налаштувати під специфіку діяльності підприємства. Оскільки, вище було зазначено про впровадження системи «Клієнт-банк», слід відмітити, що важливим етапом комп'ютеризації процесів, пов'язаних із грошовими коштами, є інтеграція системи «Клієнт-банк» реалізована в програмному продукті 1С «Підприємство». Основною перевагою інтеграції програмного продукту 1С «Підприємство» і системи «Клієнт-банк» є проведення електронного документообігу в частині банківських операцій через мережу Інтернет. Це значно пришвидшить роботу із заповненням реквізитів первинної документації та оплатою рахунків постачальників. Перевагою також є те, що така інтеграція система не вимагає встановлення ніяких додаткових супутніх програмних продуктів.

За результатами проведеного аналізу стану обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛЮРА», можна зробити висновок, що робочий план рахунків розроблено на високому рівні, згідно з потребами та специфікою діяльності підприємства. Але, при аналізі Звіту про рух грошових коштів, виникли певні труднощі зі співставлення певних оборотів грошових коштів у фінансовій та інвестиційній діяльності. Тому, для полегшення розуміння відповідності сум і джерел надходження чи витрачання грошових коштів, можна

по деяких балансовим рахунках розробити додаткову аналітику по принципу: субконто 1 – «Назва контрагента», субконто 2 «№ договору», субконто 3 «Зміст операції».

Кваліфікація бухгалтера фінансового відділу, який відповідає за облік грошових коштів та їх еквівалентів, завжди має бути на високому рівні. В силу численних змін у законодавстві, перенавантаження працівників одноманітною і статистичною роботою, варто давати можливість удосконалювати свої навички і постійно оновлювати знання, щодо останній змін нормативної бази та переходу на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Організація тренінгів або проходження спеціальних курсів за напрямком діяльності, сприятиме підвищенню кваліфікації бухгалтера та попередить виникнення помилок через необізнаність щодо змін законодавства.

Отже, у процесі ознайомлення з роботою бухгалтерії на ТОВ СП «УКРФЛОРА» з грошовими коштами та їх еквівалентами визначені недоліки та напрями їх обліку. Варто відмітити, що на підприємстві облік організований належним чином, але в силу розвитку інформаційних технологій, збільшення кількості робочого навантаження, потрібно розвивати не тільки виробництво продукції чи підвищувати якість наданих послуг, а також удосконалювати бухгалтерського обліку. Оскільки, усі майбутні управлінські рішення, щодо використання грошових коштів приймаються на основі облікових даних, належна організація обліку та своєчасне якісне формування звітності про грошові кошти та їх еквівалентів сприятиме забезпеченню власників, інвесторів, третіх осіб достовірними даними, щодо ведення господарської діяльності.

3.2. Удосконалення управлінського обліку грошових коштів та їх еквівалентів підприємства

Основна мета діяльності підприємства – максимізувати свій прибуток. У ході ведення господарської діяльності підприємство виконує певні завдання, які можуть призвести до здійснення бажаної ним мета. До таких завдань відноситься

– підвищення ефективності роботи за рахунок раціонального управління грошовими потоками, що дозволить забезпечити фінансову збалансованість, мінімізувати вплив існуючих або майбутніх ризиків та використання потенційних можливостей.

Сутність управлінського обліку грошових коштів та їх еквівалентів в першу чергу передбачає вивчення факторів, які можуть впливають на їхній розмір з плином часу. Такі фактори можна поділити на зовнішні – проблеми здійснення платежів, низький рівень купівельної спроможності населення, несприятливі умови кредитування, та внутрішні – високі витрати на обслуговування грошових потоків, неналагоджена система збуту товарів, низька конкурентоспроможність. Удосконалення управління грошовими потоками підприємства передбачає здійснення як короткострокових (оперативних), так і довгострокових (стратегічних) заходів.

Проаналізувавши основні види діяльності підприємства можна виділити наступні методи удосконалення управлінського обліку грошових коштів:

- розробка платіжного календаря;
- контроль касових розривів;
- розробка внутрішнього бюджетування руху грошових коштів у розрізі щомісячних або кварталних даних.

Оскільки, основним видом діяльності ТОВ СП «УКФЛОРА» є реалізація рослинної продукції (квітів) та супутніх матеріалів (хімікатів, добрив), можна зробити висновок, що надходження грошових коштів буде залежати від потреб населення та їхньої купівельної спроможності. Так, наприклад, найбільшу кількість продукції підприємство реалізовує на передодні свят або за наявності оптового замовника. Підприємство зможе усунути певні сезонні розходження у формуванні грошових потоків як позитивних, так і негативних, оптимізувавши при цьому необхідні залишки грошових коштів. Реалізувати платіжний календар можна і за допомогою програмного продукту 1С «Підприємство». Даний звіт буде містити графік надходження грошових коштів протягом прогнозованого періоду (5,10,15,30,45 днів). Крім того, платіжний календар може містити

інформацію, щодо майбутніх платежів, а саме: податків, заробітної плати, погашення кредитів і відсотків по ньому, формування запасів чи сплати оренди. Поряд з цим, підприємство може реалізувати звіт щодо строків погашення дебіторської і кредиторської заборгованості. Особливо такий платіжний календар доречно запровадити, якщо на підприємстві існують часткове погашення як дебіторської так і кредиторського заборгованості. Платіжний календар дає можливість забезпечити необхідний залишок грошових коштів на відповідну дату для сплати податків чи заробітної плати, фіксувати зміну фінансової ситуації і вчасно синхронізувати кількість позитивного і негативного грошового потоку [Дод. Л].

Короткострокові заходи можуть стосуватися і касових розривів. В такому випадку головному бухгалтеру або менеджеру з продаж варто зв'язати з дебіторами і уточнити причини відхилення від строків погашення заборгованості, які зазначені у договорі. Якщо касовий розрив не зменшується, то необхідно оцінити можливості залучення короткострокових кредитів, зміни умов укладання договору щодо питань отримання часткової передоплати від замовника. В іншому випадку, варто домовитися про відстрочення платежів з постачальником, зменшити витрати, лишивши тільки ті, які є життєво-необхідними для компанії у цей період та оцінити можливості негрошових розрахунків з постачальниками в обмін на власну продукцію (товари) або інші активи, без яких підприємство зможе існувати. Якщо жоден із варіантів постачальнику не підходить, компанія може запропонувати замість грошей простий вексель, як зобов'язання заплатити необхідну суму і відсотки за надання відстрочки.

До довгострокових (стратегічних) методів поліпшення управлінського обліку варто віднести розробку бюджетування руху грошових коштів на основі щомісячних або квартальних даних. В умовах нестабільної економіки підприємствам важко спрогнозувати майбутні показники, тому основна мета приділяється короткостроковому бюджетування. Ключовою метою складання бюджету грошових коштів є виявлення дефіциту і профіциту грошових коштів.

Першочергово, уповноважені особи (фінансовий директор та відділ бухгалтерії) повинні дослідити витрати і надходження операційної діяльності. На цьому етапі підприємству слід скласти бюджети закупівлі матеріалів, витрат на оплату праці, податкових відрахувань, загальновиробничих витрат, комерційних (реалізаційних) витрат, загальногосподарських (адміністративних) витрат. При плануванні інвестиційної діяльності підприємство має скласти такі бюджети, як прогноз надходжень від інвестицій, бюджет капітальних витрат, тощо, фінансової діяльності – бюджет надходження під продажу цінних паперів, кредитів.

Отже, з метою поліпшення управлінського обліку грошових коштів, підприємство може реалізувати запропоновані нами варіанти поліпшення, що дасть уявлення про потреби в грошових коштах, дозволить визначити строки та терміни залучення додаткових грошових коштів, оцінити відхилення строків та обсягів надходження чи витрачення грошових коштів на основі розроблених бюджетів.

Висновки за розділом 3

Грошові кошти на підприємстві займають чи не найважливішу роль в бухгалтерському обліку. В нашому випадку, оскільки підприємство здійснює не лише оптову, а й роздрібну торгівлю, отримані грошові кошти займають основне місце у функціонуванні господарської діяльності. Наявність грошових коштів в касі підприємства на рахунках в банку, а також облік грошових коштів в дорозі передбачає запровадження ефективного плану рахунків з розробкою відповідної аналітики як по контрагентах так і по видах операції. Відомо, що існують випадки, коли підприємства використовуються консалтингові послуги з налаштування обліку підприємства, що включає в себе розробку документообігу, кореспонденції рахунків, внутрішнього менеджменту руху грошових коштів. Опрацювавши матеріали ТОВ СП «УКРФЛОРА» ми дійшли висновку, що проблем з розробкою плану рахунків у підприємства немає, також належним чином налаштований процес відображення облікових даних на кореспондуючих

рахунках. Удосконалення обліку грошових коштів може полягати в розробці додаткової аналітики в розрізі контрагентів, договорів, а також видів операцій. Такий метод допоможе пришвидшити дослідження руху надходження або витрачання грошових коштів. Оскільки, на загальних рахунках бухгалтер зможе бачити лише загальні суми по дебетовому чи кредитовому обороті, але розкриття відповідних субрахунків включатиме в себе додаткову аналітику. Завдяки цьому, при складанні звіту про рух грошових коштів у бухгалтера не виникатимуть питання щодо того, які доходи чи витрати включати в даніх звіт і відповідно до якого виду діяльності вони будуть відноситися.

Існують випадки, коли найважливішою проблемою фінансового відділу є забезпечення якісної і зрозумілої інформації для власників підприємства, оскільки у більшості випадків такі особи не мають бухгалтерської освіти. Тому, постає необхідність в розробці управлінського обліку на доступному рівні для усіх користувачів інформації. Для цього нашою пропозицією є розробка внутрішнього бюджетування руху грошових коштів. Такі бюджети будуть розроблені згідно з специфікою діяльності підприємства і будуть містити лише ту інформацію, яку власники підприємства зможуть проаналізувати і розробити план розвитку підприємства. На основі бюджетування можна зробити висновки про стан фінансової стійкості підприємства, оцінити можливості із погашення кредиторської заборгованості, необхідно у залученні додаткового капіталу, залишки грошових коштів та можливості їх раціонального витрачання (збільшення витрат на оплату праці, як заохочення співробітників підприємства). Оскільки, підприємство здійснює торгівлю рослинами, хімікатами та добривами, варто зазначити, що такий вид діяльності залежить як від сезонності так і від купівельної спроможності населення. Тому, запропоновано ввести платіжний календар, який міститиме інформацію про зміни в надходженні і витраченні грошових коштів в розрізі днів. На основі даних платіжного календаря, можна прийняти рішення про шляхи витрачання грошових коштів у майбутньому, необхідність додаткових грошових потоків, за наявності дефіциту. Якщо ми вже звернули увагу на дефіцит чи профіцит грошових коштів на підприємстві, то до

задачах управлінського обліку також можна віднести контроль касових розривів. Оскільки, надмірний залишок грошових коштів говорить про несплату кредиторської заборгованості або ухилення від податків чи дивідендів, з іншого боку нестача грошових коштів говорить про значну кількість дебіторської заборгованості, що унеможлиблює вести розрахунки постачальниками, співробітниками чи бюджетом країни.

ВИСНОВКИ

У підсумку дослідження даної теми можна зробити наступні висновки:

1. У зв'язку зі зміною економічного змісту грошових коштів та виникненням нових форм і способів розрахунків тема обліку грошових коштів та їх еквівалентів залишається актуальною для дослідження. Як показав проведений огляд нормативно правових джерел та спеціальної літератури, трактування терміну «грошові кошти» або «еквіваленти грошових коштів» викликає дискусію через відмінність думок науковців, положень національних і міжнародних нормативних документів. Так, міжнародні стандарти мають дещо ширші поняття щодо складових елементів грошових коштів та їх еквівалентів. Проблематичним залишається вибір підходів до класифікації еквівалентів грошових коштів та елементів, які мають бути віднесені саме до еквівалентів грошових коштів, а не саме до грошових коштів. Через зазначене, для уникнення помилок при складанні фінансової звітності існує необхідність поглибленого вивчення нормативної бази та застосування професійного судження при обліку грошових коштів та їх еквівалентів.

2. Огляд спеціальної літератури дав змогу виділити основні питання і проблеми даної тема, а саме: відмивання грошових коштів, детінізація економіки, фінансування тероризму, відмова від готівки та існування безготівкового суспільства. Проведений аналіз дозволяє стверджувати, що на сьогодні завдяки розвитку інформаційних технологій створені умови для вирішення проблеми відмивання грошових коштів та тіньової економіки. Саме запровадження якісного програмного забезпечення на підприємстві, дозволяє зменшити частку операцій з використання грошових коштів, які не обліковуються на підприємстві. Такі заходи забезпечать прозорість ведення господарської діяльності та детінізації економіки.

3. З поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) відбувається заохочення суспільства до відмови від готівкових розрахунків. Але, огляд спеціальної літератури показав, що суспільство й економіка України та інших

країн світу не готові повністю відмовитися від паперових грошей, оскільки окремі верстви населення (зокрема люди похилого віку) мають можливість розраховуватися безготівково, а суб'єкти господарювання, державні організації не забезпечені інформаційними технологіями високого рівня, щоб здійснювати у вільному доступі лише безготівкові розрахунки.

4. Дослідження стану грошових коштів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» показало, що воно використовує готівкові і безготівкові розрахунки. В цілому організація та ведення бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві відповідає законодавчій базі України. Однак організація обліку і документального відображення операцій грошових коштів потребує вдосконалення. Зокрема, програмні продукти «1С: Підприємство» та Клієнт-банкінгу, які використовує підприємство, потребують інтеграції, що дозволить значно пришвидшити обробку банківських виписок і уникати виникнення людськи помилок.

5. Основними формами фінансової звітності, які надають зовнішнім стейкхолдерам доступ до інформації про кількість і напрями використання підприємством грошових коштів, є Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про рух грошових коштів. Зокрема, Звіт про фінансовий стан підприємства забезпечує користувачів фінансової звітності інформацією щодо наявності грошових коштів на підприємстві та платоспроможності підприємства. В свою чергу, Звіт про рух грошових коштів, який на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» складається за прямим методом, забезпечує постачальників фінансового капіталу (власників, інвесторів) та інших заінтересованих осіб інформацією щодо ефективності використанні грошових коштів. Відомо, що для успішного складання звіту про рух грошових коштів необхідно реєструвати в системі обліку усі факти та джерела надходження і витрачення грошових коштів. Для поглибленого аналізу джерел надходження і витрачення грошових коштів внутрішніми користувачами облікової інформації, було запропоновано розробити аналітичний звіт, який містить інформацію не тільки щодо видів доходів і витрат, як уже зроблено на підприємстві, а й

додаткову аналітику про покупців і постачальників за їх назвою, номером та предметом договорів.

6. Облік грошових коштів в сучасних умовах ведення господарської діяльності потребує реорганізації і вдосконалення методичних підходів щодо ведення фінансового та управлінського обліку. Така необхідність зумовлена швидким розвитком і поширенням діджиталізації в Україні та інших країнах світу, що спричиняє велику різницю між кількістю електронних і паперових грошових коштів. Саме тому необхідно оцінити перспективи покращення внутрішньої звітності підприємства. Аналіз основних проблем обліку грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві ТОВ СП «УКРФЛОРА» показав, що отримання виручки залежить від сезонності, святкових днів, платоспроможності покупців. Саме тому, постає питання щодо оцінки майбутніх грошових потоків як в короткостроковій, так і в довгостроковій перспективі. На підприємстві варто розробити і використовувати платіжний календар надходження грошових коштів в результаті продажу продукції чи надання послуг, погашення дебіторської заборгованості покупцями в залежності від термінів здійснення розрахунків, які мають узгоджуватися у договорі. Такий платіжний календар можуть бути корисний як для працівників фінансового відділу, так і для фінансового директора чи власника підприємства при проведенні аналізу ризиків недостатності надходжень грошових коштів та оцінки необхідності залучення додаткового капіталу для забезпечення операційної діяльності підприємства. Інформаційна структура платіжного календаря дозволить визначити перспективу і можливі терміни погашення кредиторської заборгованості, сплати відсотків по кредиту, виплати дивідендів тощо. Зазначене у підсумку сприятиме підвищенню фінансової стійкості та конкурентоспроможності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. A. Rajwani, T. Syed, B. Khan and S. Behlim, "Regression Analysis for ATM Cash Flow Prediction," 2017 International Conference on Frontiers of Information Technology (FIT), 2017, pp. 212-217. doi: 10.1109/FIT.2017.00045.
2. Ozer F., Toroslu I.H., Karagoz P., Yucel F. (2019) Dynamic Programming Solution to ATM Cash Replenishment Optimization Problem. In: Vasant P., Zelinka I., Weber GW. (eds) Intelligent Computing & Optimization. ICO 2018. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 866. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-00979-3_45
3. Ramona LAPTEȘ. COMBATING MONEY LAUNDERING – A MANDATORY TOPIC FOR THE PROFESSIONAL ACCOUNTANT / Bulletin of the Transilvania University of Brașov Series V: Economic Sciences • Vol. 13(62) No. 2 – 2020.
4. Raphael Auer & Giulio Cornelli & Jon Frost, 2020. "Covid-19, cash, and the future of payments," BIS Bulletins 3, Bank for International Settlements.
5. Бондаренко Н. М. Організація обліку і контролю грошових коштів / Н. М. Бондаренко, В. В. Таран // Причорноморські економічні студії. - 2017. - Вип. 17. - С. 229-234.
6. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
7. Гайдаржийська О. М. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових коштів / О. М. Гайдаржийська, О. В. Костюнік, Д. Ю. Ткач // Причорноморські економічні студії. - 2018. - Вип. 33. - С. 238-242.
8. Головка В. І. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та потоків / В. І. Головка, О. О. Безкоровайна // Молодий вчений. - 2018. - № 2(2). - С. 691-694.
9. Горбач П. Є. Облік касових операцій та шляхи його вдосконалення на підприємстві. / П.Є Горбач, О.А Довнер, О.В Накісько – матеріали Всеукр. наук.-

практ. інтернет-конф., 28 трав. 2019 р., ХНТУСГ. - Харків : Стильна типографія, 2019. - С. 48-50.

10. Господарський кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>

11. Григоревська О. О. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку / О. О. Григоревська, Т. С. Каленченко // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2015. - № 4. - С. 359-364.

12. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.

13. Ємельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів / Ю. В. Ємельянова, Р. М. Циган // Молодий вчений. - 2020. - № 5(2). - С. 159-162.

14. Єрмолаєва М. В. Облік грошових коштів та застосування інформаційних технологій / М. В. Єрмолаєва, К. В. Черненко, А. М. Гафіяк // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2018. - Вип. 191. - С. 215-222.

15. Загородній А. Г. Облік і аудит: [термінологічний словник] / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Г. О. Партин. – Львів : “Центр Європи”, 2011. – №3. – 164 с.

16. Задворних С. С. Перспективи існування безготівкового суспільства та роль готівки у світовій фінансовій системі // Вісник економічної науки України. –2019. – № 2 (37). – С. 27-37.

17. Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо лібералізації застосування реєстраторів розрахункових операцій платниками єдиного податку та скасування механізму компенсації покупцям (споживачам) за скаргами щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій частини суми

застосованих штрафних санкцій» від 01.12.2020 № 1017-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-20#Text>

18. Заруцька О.П. Особливості функціонування платіжних систем в Україні / О.П.Заруцька, Т.Б Прохорець // Молодий вчений. – № 10(50). – 2017. – С. 882-885.

19. Івченко Л.В. Сутність грошових коштів: підходи до визначення // Глобальні та національні проблеми економіки. – Вип. 10 – 2016. – С. 798-803.

20. Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затверджена постановою Національного банку України від 21.04.2004 №22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>

21. Інструкція «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів»: затв. Постановою Правління національного банку України від 12.11.2003 № 492.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

23. Кіржецька М. С. Діджиталізація економічних процесів як напрям детінізації економіки України / Марія Сергіївна Кіржецька, Юрій Ігорович Кіржецький // Галицький економічний вісник. — Тернопіль. : ТНТУ, 2020. — Том 62. — № 1. — С. 64–70.

24. Конституція України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

25. Крижанівська Л. І. Удосконалення організація обліку грошових коштів в умовах застосування інформаційних технологій // Обліково-аналітичне забезпечення інноваційного розвитку. – 2018. – С. 387-465.

26. Кузь В. І. Удосконалення обліку грошових коштів в контексті забезпечення платоспроможності суб'єкта господарювання / В. І. Кузь, Т. О. Кіцен // Молодий вчений. - 2019. - № 9(2). - С. 468-474.

27. Левченко Н. М. Обліково-аналітичне забезпечення стратегічного управління грошовими коштами як складовою монетарних активів підприємства / Н. М. Левченко, М. А. Скірко // Сталий розвиток економіки. - 2015. - № 1. - С. 213-219.

28. Мельник Т. Г. Облік формування та нарахування резерву очікуваних кредитних збитків грошових коштів та депозитів / Т. Г. Мельник, Ю. М. Мороз // Молодий вчений. - 2020. - № 2(1). - С. 36-40.

29. Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств від 28.07.2006. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0006626-06#Text>

30. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 30.12.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 "Вплив зміни валютних курсів" від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_048#Text

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

36. Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: [колективна монографія] / за заг. ред. Мармуль Л. О. — Херсон: Айлант, 2019. — 334 с.

37. Осадча Г. Г. Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення наявності та руху грошових коштів підприємства / Г. Г. Осадча, А. М. Овсюк // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 13(2). - С. 61-64.

38. Осовська Г.В. Економічний словник / Г.В. Осовська, О.О. Юркевич, Й.С. Завадська. – К.: Кондор, 2007. – 358 с.

39. Остафійчук С. М. Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства / Науковий вісник Ужгородського університету.- 2011. – № 33 Ч.2. –С. 215-220.

40. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

41. Подолянчук О. А. Грошові кошти в системі рахунків обліку / О. А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2019. - № 3. - С. 144-155.

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив зміни валютних курсів»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>

43. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 № 2121-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>

44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 01.07.2021 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

45. Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: постанова Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>

46. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 01.08.2021 № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>

47. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 22 "Вплив інфляції": затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 №147. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02#Text>

48. Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України: постанова Правління Національного банку України від 10.08.2005 № 281. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0950-05#Text>

49. Про Національний банк України: Закон України від 05.08.2021 № 679-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>

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

51. Редько О. В. Вплив пандемії COVID-19 на стан та перспективи розвитку міжнародного фондового ринку / О.В. Редько, О.В. Гаркавенко //Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут». – 2020. – Т. 1. – №. 17.

52. Ромашко О. М. Особливості організації обліку грошових коштів / О. М. Ромашко // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2018. - Т. 23, Вип. 8. - С. 179-182.

53. Сінькевич С. Нормативно-правова база обліку грошових коштів / С. Сінькевич // Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. - 2018. - № 2. - С. 105-106.

54. Соколов В.М. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В. М. Соколов, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо // Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222с.

55. Спільник І. В. Аналіз грошових потоків підприємства за даними фінансової звітності підприємства: значимість, мета, завдання // Обліково-аналітичне та правове забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку: збірник наукових праць Всеукр. наук.-практ. конф. (30 березня 2017 р., м. Тернопіль). Тернопіль : Крок, 2017. С. 138–140.

56. Томчук О. Ф. Звітність про рух грошових коштів як елемент інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства //Інфраструктура ринку: електрон. наук.-практ. журн./Причорном. наук.-дослід. ін-т економіки та інновацій. –2019 – Вип. 28.– С. 368-375.

57. Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку і аудиту грошових коштів у касі та напрями їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Торгівля і ринок України. - 2018. - № 2. - С. 145-154.

58. Юнацький М. О. Основи облікової політики в розрізі звіту про рух грошових коштів / М. О. Юнацький // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2016. - Вип. 1. - С. 106-113.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

**Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та
оподаткування грошових коштів підприємства**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	Характеристика інформації щодо грошових коштів
1	2	3	4
1 рівень - Міжнародні нормативно-правові акти			
1	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [34]	Визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.	Інформація про грошові потоки суб'єкта господарювання є корисною, оскільки вона надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також потреби суб'єкта господарювання щодо використання цих грошових потоків.
2	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» [32]	Застосовується для подання фінансової звітності суб'єкта господарювання в іноземній валюті та встановлює вимоги визначати кінцеву фінансову звітність як таку, що відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ). Щодо переведення фінансової інформації в іноземну валюту, яке не відповідає цим вимогам, то Стандарт визначає, яку інформацію слід розкривати.	Основні проблеми полягають у тому, який валютний курс (валютні курси) використовувати та як відображати вплив змін валютних курсів у фінансовій звітності. Тому, даний документ, регламентує обчислення і нарахування курсових різниць за монетарними статтями на кожен дату балансу.
3	МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [33]	Застосовують до фінансової звітності будь-якого суб'єкта господарювання з початку звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання визначив існування гіперінфляції в країні, у національній валюті якої подається звітність.	Слід застосовувати до фінансової звітності, зокрема до консолідованої фінансової звітності будь-якого суб'єкта господарювання, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою.
2 рівень - Підзаконні нормативно-правові акти			
4	Конституція України [24]	основний Закон Держави, який закріплює права, свободи і обов'язки громадян України, її суспільно-політичний і державний устрій.	У ст. 92 вказано, що «принципи створення та функціонування грошового ринку, статусу національної валюти, а також статусу іноземних валют на території України встановлюються виключно законами України». У ст. 100 Конституції України передбачено, що «основні принципи грошово-кредитної політики і контроль за її виконанням покладені на Раду Національного банку

1	2	3	4
			України». Конституція також передбачає, що офіційною валютою України є гривня, а основною функцією Національного банку є забезпечення стабільності грошової одиниці.
5	Господарський кодекс України [10]	базовий комплексний нормативно-правовий акт, який визначає систему господарського законодавства	Регулює договірні відносини між суб'єктами господарювання, відповідальність за невиконання договірних зобов'язань, регламентує поведінку суб'єктів господарювання під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності.
6	Податковий кодекс України [40]	Важливий нормативно-правовий документ, який визначений на затверджений законодавством України.	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
7	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [44]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.
8	Закон України «Про банки і банківську діяльність» [43]	Метою цього Закону є правове забезпечення стабільного розвитку і діяльності банків в Україні і створення належного конкурентного середовища на фінансовому ринку, забезпечення захисту законних інтересів вкладників і клієнтів банків, створення сприятливих умов для розвитку економіки України та підтримки вітчизняного товаровиробника.	Регулювання обліку безготівкових грошових коштів.
9	Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі,	Закон визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій та програмних реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.	Дія його поширюється на усіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.

1	2	3	4
	громадського харчування та послуг» [46]		
10	Закон України «Про Національний банк України» [49]	визначає структуру банківської системи, економічні, організаційні і правові засади створення, діяльності, реорганізації і ліквідації банків.	Регулювання обліку безготівкових грошових коштів.
3 рівень - Підзаконні нормативно-правові акти			
11	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [35]	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Вказано порядок відображення грошових коштів та їх еквівалентів в основних формах звітності.
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 22 «Вплив інфляції» [47]	Визначає порядок коригування фінансової звітності, яка оприлюднюється, на вплив інфляції та загальні вимоги до розкриття інформації про неї у примітках до фінансової звітності.	Коригування показників звіту про рух грошових коштів здійснюється з використанням індексу інфляції на дату кожної операції, пов'язаної з рухом грошових коштів.
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів» [42]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	На кожну дату балансу підприємство повинно здійснювати переоцінку монетарних статей. В результаті підприємство відображає дохід або витрати від зміни валютних курсів.
4 рівень - Інструкції, положення державного рівня			
14	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [22]	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, організацій та інших юридичних осіб (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають	Зазначені основні рахунки на яких ведеться облік грошових коштів та їх еквівалентів – рахунки 30,31,33, а також основні принципи використання рахунків в залежності від різних бухгалтерських операцій

1	2	3	4
		фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	
15	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні [45]	Розроблено відповідно до Закону України "Про Національний банк України" і визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами (крім банків) та їх відокремленими підрозділами незалежно від організаційно-правової форми та форми власності (далі - підприємства), органами державної влади та органами місцевого самоврядування під час здійснення ними діяльності з виробництва, реалізації, придбання товарів чи іншої господарської діяльності (далі - установи), фізичними особами, які здійснюють підприємницьку діяльність (далі - фізичні особи - підприємці) (далі разом у тексті - суб'єкти господарювання), фізичними особами.	Порядок проведення та оформлення операцій з переказу готівки в національній валюті України та/або валютно-обмінні операції, що здійснюються небанківськими фінансовими установами та операторами поштового зв'язку на підставі ліцензії Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку та/або на здійснення валютних операцій, визначено нормативно-правовими актами Національного банку України з питань ведення касових операцій банками в Україні, приймання готівки для подальшого її переказу, структури валютного ринку України, умов і порядку торгівлі іноземною валютою та банківськими металами на валютному ринку України і не регулюються цим Положенням.
16	Інструкція №146 «Про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валюті» [21]	Інструкція регулює: порядок відкриття та закриття банками, їх відокремленими підрозділами, які здійснюють банківську діяльність від імені банку, та філіями іноземних банків в Україні (далі - банки) поточних, вкладних (депозитних) рахунків, рахунків умовного зберігання (ескроу) клієнтів банків; порядок відкриття та закриття банками кореспондентських рахунків банкам (резидентам і нерезидентам), філіям іноземних банків; особливості здійснення операцій за окремими рахунками клієнтів.	Зазначено порядок відкриття банківських рахунків для підприємства, визначено перелік основних документів, типові розрахункові операції, які можливо здійснювати, а також регулювання обліку безготівкових грошових коштів.

Закінчення табл. А.1

1	2	3	4
17	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [30]	Розглядається питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (далі - звіт про фінансові результати), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал.	Можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності).

Таблиця А.2

Характеристика спеціальної літератури з обліку та оподаткування грошових коштів підприємства

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1.	Юнацький М. О. Основи облікової політики в розрізі звіту про рух грошових коштів / М. О. Юнацький // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2016. - Вип. 1. - С. 106-113.	Досліджено структуру звіту про рух грошових коштів та класифікацію діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову. Проаналізовано прямий та непрямий методи складання звіту про рух грошових коштів та конкретні вимоги та роз'яснення, що його стосуються
2.	Єрмолаєва М. В. Облік грошових коштів та застосування інформаційних технологій / М. В. Єрмолаєва, К. В. Черненко, А. М. Гафіяк // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2018. - Вип. 191. - С. 215-222.	Визначення сутності категорії «грошові кошти», дослідження нормативних змін, що відбулися в обліку грошових коштів, аналіз наявного програмного забезпечення, яке застосовується підприємствами України для автоматизованої обробки інформації про операції з грошовими коштами підприємства та визначення пріоритетних напрямків вдосконалення обліку готівкових і безготівкових розрахунків в Україні.
3.	Бондаренко Н. М. Організація обліку і контролю грошових коштів / Н. М. Бондаренко, В. В. Таран // Причорноморські економічні студії. - 2017. - Вип. 17. - С. 229-234.	Досліджено існуючу методику обліку грошових коштів. Розглянуто основні елементи організації внутрішньогосподарського контролю грошових коштів. Проаналізовано типові порушення і помилки, з якими найчастіше зустрічається перевіряючий. Обґрунтовано рекомендації щодо удосконалення обліку та системи внутрішньогосподарського контролю грошових коштів на вітчизняних підприємствах.
4.	Головко В. І. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та потоків / В. І. Головко, О. О. Безкоровайна // Молодий вчений. - 2018. - № 2(2). - С. 691-694.	У роботі розглянуто теоретичні аспекти обліку грошових коштів та їх потоків. Описано основні нормативно-правові акти, які регулюють облік грошових коштів та їх потоків в Україні. Проведено порівняння основних положень національних нормативно-правових документів, які регулюють бухгалтерський облік грошових коштів та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності.
5.	Гайдаржийська О. М. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових коштів / О. М. Гайдаржийська, О. В. Костюнік, Д. Ю. Ткач // Причорноморські економічні студії. - 2018. - Вип. 33. - С. 238-242.	Розглянуто проблему аналізу, обліку та аудиту грошових коштів. Досліджена система внутрішнього контролю, зовнішнього та внутрішнього аудиту грошових коштів, проблеми, напрями та заходи його вдосконалення. Доведена необхідність приведення цілей і завдань діяльності внутрішнього аудиту у відповідність до стратегії і завдань організації.
6.	Ромашко О. М. Особливості організації обліку грошових коштів / О. М. Ромашко // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2018. - Т. 23, Вип. 8. - С. 179-182.	Розглянуто питання організації обліку грошових коштів на підприємстві. Досліджено проблеми організації бухгалтерського обліку грошових коштів та основні пропозиції дослідників щодо їх вирішення. Розглянуто сутність грошових коштів як об'єктів обліку. Проведено

1	2	3
		аналіз змін нормативно-правової бази з питань організації руху готівкових коштів підприємства. Визначено вплив змін нормативних документів щодо первинного обліку готівкових коштів на підприємстві. Розглянуто основні процедури облікового процесу в частині методики обліку грошових коштів. Удосконалено порядок організації обліку грошових коштів на підприємстві.
7.	Шендригоренко М. Т. Актуальні питання обліку і аудиту грошових коштів у касі та напрями їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Торгівля і ринок України. - 2018. - № 2. - С. 145-154.	Автором обґрунтовано необхідність подальшого дослідження сутності і значення готівкових грошових коштів у діяльності підприємств за сучасних умов господарювання. Систематизовано погляди науковців щодо визначення поняття «грошові кошти». Конкретизовано основні завдання бухгалтерського обліку грошових коштів у касі підприємства.
8.	Подольняк О. А. Грошові кошти в системі рахунків обліку / О. А. Подольняк // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2019. - № 3. - С. 144-155.	Представлено комплексний підхід до облікового забезпечення грошових коштів у взаємозв'язку елементів методу бухгалтерського обліку. У зв'язку із виникненням нових об'єктів зазначено про необхідність перегляду обліку руху грошових коштів. Розкрито склад рахунків для обліку грошових коштів та виокремлено проблемні підходи відображення електронних грошей на рахунках бухгалтерського обліку. Висловлено думку про необхідність адаптації системи обліку грошових коштів до сучасних умов ведення бізнесу.
9.	Кузь В. І. Удосконалення обліку грошових коштів в контексті забезпечення платоспроможності суб'єкта господарювання / В. І. Кузь, Т. О. Кіцен // Молодий вчений. - 2019. - № 9(2). - С. 468-474.	Ідентифіковано основні проблеми обліку грошових коштів суб'єкта господарювання й шляхи їх вирішення. Наведено один із напрямів вирішення загально визначених проблем, що забезпечить підвищення інформаційної цінності облікових даних при прийнятті управлінських рішень.
10.	Осадча Г. Г. Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення наявності та руху грошових коштів підприємства / Г. Г. Осадча, А. М. Овсяк // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 13(2). - С. 61-64.	У статті розглянуто актуальні питання з обліку грошових коштів на підприємстві. Наведено теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення наявності грошових коштів. Проведено аналіз останніх досліджень та публікацій і висвітлено думки науковців із питань визначення та класифікації грошових коштів.
11.	Мельник Т. Г. Облік формування та нарахування резерву очікуваних кредитних збитків грошових коштів та депозитів / Т. Г. Мельник, Ю. М. Мороз // Молодий вчений. - 2020. - № 2(1). - С. 36-40.-	Побудовано комплексну математичну модель розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків та наведено практичний приклад його формування на умовному підприємстві. Запропоновано бухгалтерські рахунки для відображення резерву в обліку. Представлено розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності за першого застосування міжнародних стандартів. Запропоновано

1	2	3
		імплементацію розрахунку резерву до облікової системи підприємства.
12.	Ємельянова Ю. В. Удосконалення організації обліку грошових коштів як складової монетарних активів / Ю. В. Ємельянова, Р. М. Циган // Молодий вчений. - 2020. - № 5(2). - С. 159-162.	Запропонована програма обліку грошових коштів, яка буде базуватися на розробленому обліковому реєстрі, що в цілому забезпечить можливість збільшити внутрішній обліковий контроль та вдосконалити організацію бухгалтерського обліку за рухом грошових коштів на підприємстві.
13.	Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: [колективна монографія] / за заг. ред. Мармуть Л. О. — Херсон: Айлант, 2019. — 334 с.	Розглядаються теоретичні та практичні основи сучасних трансформацій системи обліку і оподаткування, досліджено стан та напрями підвищення якості контролю й професійного аудиту, проаналізовано прикладні аспекти регулювання соціально-економічного розвитку агропромислового сектору та інфраструктури сільських територій.
14.	Томчук О. Ф. Звітність про рух грошових коштів як елемент інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства //Інфраструктура ринку: електрон. наук.-практ. журн./Причорном. наук.-дослід. ін-т економіки та інновацій. — Вип. 28.— с. 368-375. — 2019.	Розглянуту структуру звіту про рух грошових коштів та алгоритм його складання за прямим методом. Досліджено методику аналізу грошових потоків підприємства у розрізі різних видів діяльності. Описані зміни, щодо внесення окремих рядків із відображенням надходження і витрачання грошових коштів.
15.	Сінькевич С. Нормативно-правова база обліку грошових коштів / С. Сінькевич // Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. - 2018. - № 2. - С. 105-106. 44. Соболев В.М. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В. М. Соболев, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо // Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. — 222с.	У статті сформовано основну систему нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку грошових коштів та їх еквівалентів. Досліджені основні проблеми впровадження бухгалтерського обліку через призму розбіжностей у нормативних актах.
16.	Редько О. В. Вплив пандемії COVID-19 на стан та перспективи розвитку міжнародного фондового ринку / О.В. Редько, О.В. Гаркавенко //Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут». – 2020. – Т. 1. – №. 17.	Розглянуті проблеми прогнозування майбутніх перспектив ринку цінних паперів світу та визначені шляхи виходу з кризи та стабілізації ситуації. Розглянуто сутність міжнародного фондового ринку як складової фінансового сектору економіки.
17.	Крижанівська Л. І. Удосконалення організацій обліку грошових коштів в умовах застосування інформаційних технологій // Обліково-аналітичне забезпечення інноваційного розвитку. – 2018. – с. 387-465.	Досліджено питання щодо організації бухгалтерського обліку на підприємстві та основні помилки при неефективному менеджменту грошових коштів. Проаналізовано організацію системи бухгалтерського обліку через запровадження автоматизованих обчислювальних механізмів.

1	2	3
18.	Кіржецька М. С. Діджиталізація економічних процесів як напрям детінізації економіки України / Марія Сергіївна Кіржецька, Юрій Ігорович Кіржецький // Галицький економічний вісник. — Т. : ТНТУ, 2020. — Том 62. — № 1. — С. 64–70.	Розглянуто підходи до напрямів детінізації економіки. Проведений аналіз дав змогу виявити пряму залежність між розмірами тіньової економіки та часткою готівкових розрахунків в економіці. Досліджено залежність між показниками цифрових платежів на душу населення та тіньовою економікою на 26 ринках світу. Дослідження показали існування зворотної залежності між показником використання цифрових платежів країни та рівнем тіньової економіки.
19.	Заруцька О.П. Особливості функціонування платіжних систем в Україні / О.П.Заруцька, Т.Б Прохорець // Молодий вчений. – № 10(50). – 2017р.	У статті розглянуто особливості функціонування платіжних систем України. Проаналізовано сучасний стан платіжної системи, зокрема Національної платіжної системи «Український платіжний ПРОСТІР» та Системи електронних платежів. Розглянуто розвиток криптовалют в Україні
20.	Задворних С. С. Перспективи існування безготівкового суспільства та роль готівки у світовій фінансовій системі. Вісник економічної науки України. –2019. –№ 2 (37). – с. 27-37.	У статті досліджувалася роль готівки в сучасному суспільстві, а також наслідки переходу до безготівкового суспільства як комплексно, так і для окремих суб'єктів економічної діяльності.
21.	Григоревська О. О. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку / О. О. Григоревська, Т. С. Каленченко // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2015. - № 4. - С. 359-364.	Мета дослідження у статті - розглянути проблемні моменти організації бухгалтерського обліку грошових коштів і надати пропозиції щодо їх розв'язання. Відповідно до цього визначено завдання, які полягають в удосконаленні аналітичного обліку, документування та внутрішньої звітності, що у свою чергу вплине на покращання діяльності підприємств загалом. Зазначено, що результат діяльності будь-якого підприємства безпосередньо залежить від ефективної роботи підприємства, а особливо від розв'язання проблем, пов'язаних з обліком грошових коштів, які є складовою діяльності підприємства.

Додаток Б

Таблиця Б.1

Характеристика фінансового стану підприємства ТОВ СП «УКРФЛОРА»

Показники	Роки, (тис. грн)				
	2016	2017	2018	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції	126 120	122 463	143 003	153 921	159 367
Собівартість реалізованої продукції	-80 741	-84 523	-91 840	-104 222	-107 112
Валовий прибуток	45 379	37 940	51 523	49 699	52 255
Інші операційні доходи	30 183	1 929	2 779	2 974	2 208
Адміністративні витрати	-2 994	-3 693	-4 552	-5 740	-5 889
Витрати на збут	-18 375	-21 831	-30 321	-36 976	-32 729
Інші операційні витрати	-29 727	-11 519	-12 793	-13 240	-24 573
Інші фінансові доходи	443	17	2	38	11
Фінансові витрати	-18 795	-14 038	-6 328	-4 576	-7 630
Фінансовий результат до оподаткування	6 114	-11 446	310	-7 554	-16 344

Показники	Абсолютне відхилення до попереднього року, (тис. грн)				Відносне відхилення до попереднього року, (%)			
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції	-3 657	20 540	10 918	5 446	-3	17	8	4
Собівартість реалізованої продукції	-3 782	-7 317	-12 382	-2 890	5	9	13	3
Валовий прибуток	-7 439	13 583	-1 824	2 556	-16	36	-4	5
Інші операційні доходи	-28 254	850	195	-766	-94	44	7	-26
Адміністративні витрати	-699	-859	-1 188	-149	23	23	26	3
Витрати на збут	-3 456	-8 490	-6 655	4 247	19	39	22	-11
Інші операційні витрати	18 208	-1 274	-447	-11 333	-61	11	3	86
Інші фінансові доходи	-426	-15	36	-27	-96	-88	1800	-71
Фінансові витрати	4 757	7 710	1 752	-3 054	-25	-55	-28	67
Фінансовий результат до оподаткування	-17 560	11 756	-7 864	-8 790	-287	-103	-2537	116

Додаток В.1

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "УКРАФЛОРА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2017 01 01 20006298
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами, домашніми тваринами та кормами для них у спеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.76
Середня кількість працівників	1 122		
Адреса, телефон	вулиця Академіка Філатова, буд. 22/8, м. КИЇВ, 01042		4004334
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21	24
первісна вартість	1001	164	181
накопичена амортизація	1002	143	157
завершені капітальні інвестиції	1005	1	669
Основні засоби	1010	1 393	1 341
первісна вартість	1011	5 809	6 029
знос	1012	4 416	4 688
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	19 631	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21 046	2 034
II. Оборотні активи			
запаси	1100	6 240	13 043
Виробничі запаси	1101	193	340
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	6 047	12 703
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 900	69 566
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	9	53
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1 537	24 179
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 401	3 350
Готівка	1166	91	89
Рахунки в банках	1167	13 240	2 895
Витрати майбутніх періодів	1170	9	4
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	19	27
Усього за розділом II	1195	64 115	110 222
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	85 161	112 256

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 200	11 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	523	523
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	336	811
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 324	3 857
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	17 383	16 391
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	20 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	59 156	64 628
розрахунками з бюджетом	1620	1 267	214
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 242	209
розрахунками зі страхування	1625	87	87
розрахунками з оплати праці	1630	229	298
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	500	219
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 539	10 419
Усього за розділом III	1695	67 778	95 865
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	85 161	112 256

Керівник

СТОРЧАК ОЛЕНА ВІКТОРІВНА

Головний бухгалтер

ЄВТУШЕВСЬКА МАРІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

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

Квитанція №2

Підприємство: 20006298 Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "УКРАФЛОРА"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2016 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 24.02.2017 у 09:49:08

Реєстраційний номер звіту: 9003488961 (803820020006298S010011310000005122016.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Показати документ](#)

Додаток В.2

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "УКРАФЛОРА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
20006298		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126 120	122 444
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80 741)	(74 519)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	45 379	47 925
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	30 183	4 900
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 994)	(4 205)
Витрати на збут	2150	(18 375)	(20 248)
Інші операційні витрати	2180	(29 727)	(10 366)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	24 466	18 006
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	443	879
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(18 795)	(8 142)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 114	10 743
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 105)	(1 242)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 009	9 501
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 009	9 501

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 115	3 152
Витрати на оплату праці	2505	6 531	5 419
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 450	2 018
Амортизація	2515	353	294
Інші операційні витрати	2520	37 101	23 694
Разом	2550	50 550	34 577

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

СТОРЧАК ОЛЕНА ВІКТОРІВНА

ЄВТУШЕВСЬКА МАРІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Квитанція №2

Підприємство: 20006298 Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "УКРАФЛОРА"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2016 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 24.02.2017 у 09:49:09

Реєстраційний номер звіту: 9003488965 (803820020006298S0100213100000006122016.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Відрозкрити документ](#)

Додаток В.3

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "УКРАФЛОРА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
20006298		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	143 860	141 079
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	12 826	1 859
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	201	851
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 500	4 558
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(157 614)	(113 873)
Праці	3105	(5 245)	(4 299)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 648)	(2 225)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 785)	(8 783)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 138)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 469)	(7 685)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(14)	(10)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(381)	(2 118)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-13 300	17 039
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 650	560
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	242	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	56 170	3 100
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(4 221)	(14 896)
необоротних активів	3260	(-)	(10)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(56 436)	(5 470)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 405	-16 716
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	97 602	34 096
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	28
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	70 875	11 172
Сплату дивідендів	3355	(5 930)	(4 208)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 663)	(12 192)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 134	6 552
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9 761	6 875
Залишок коштів на початок року	3405	13 401	5 656
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(290)	870
Залишок коштів на кінець року	3415	3 350	13 401

Керівник

Головний бухгалтер

СТОРЧАК ОЛЕНА ВІКТОРІВНА

ЄВТУШЕВСЬКА МАРІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

Квитанція №2
Підприємство: 20006298 Товариство з обмеженою відповідальністю спільне підприємство з іноземними інвестиціями "
УКРАФЛОРА"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2016 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 24.02.2017 у 09:48:01
Регстраційний номер звіту: 9003488813 (803820020006298S010030910000007122016.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Електронні цифрові підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України
Показати документ

Додаток Г.1

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"	Дата (рік, місяць, число)	2018, грудень, 31	КОДИ	8038200000
Територія	Печерський район м.Києва	за КОАТУУ		КОД	240
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		КОД	46.22
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля квітами та рослинами	за КВЕД		КОД	
Середня кількість працівників	132				
Адреса, телефон	вулиця Академіка Філатова, буд. 22/8, м. КИІВ, 01042		4004334		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	24	246
первісна вартість	1001	181	548
накопичена амортизація	1002	157	302
Незавершені капітальні інвестиції	1005	669	758
Основні засоби	1010	1 341	3 267
первісна вартість	1011	6 029	6 572
знос	1012	4 688	3 305
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 034	4 271
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	13 043	26 699
Виробничі запаси	1101	340	291
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	12 703	26 408
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	69 566	5 825
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	58
з бюджетом	1135	53	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	24 179	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	77 026
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 350	2 417
Готівка	1166	89	105
Рахунки в банках	1167	3 261	2 312
Витрати майбутніх періодів	1170	4	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27	1 058
Усього за розділом II	1195	110 222	113 096
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	112 256	117 367

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 200	11 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	523	523
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	811	1 061
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 857	(7 589)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 391	5 195
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 000	20 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	64 628	3 036
розрахунками з бюджетом	1620	214	1 110
у тому числі з податку на прибуток	1621	209	-
розрахунками зі страхування	1625	87	132
розрахунками з оплати праці	1630	298	507
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	219	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	661
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 419	86 726
Усього за розділом III	1695	95 865	112 172
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	112 256	117 367

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕП Сторчак
Олена
Вікторівна
ЕП Сумленна
Наталія
Миколаївна

Сторчак Олена Вікторівна

Сумленна Наталія Миколаївна



Додаток Г.2

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ за ЄДРПОУ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"УКРАФЛОРА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
2018 01 01

КОДИ

20006298

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	122 463	126 120
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(84 523)	(80 741)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	37 940	45 379
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 929	30 183
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 693)	(2 994)
Витрати на збут	2150	(21 831)	(18 375)
Інші операційні витрати	2180	(11 519)	(29 727)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 826	24 466
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	443
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(14 038)	(18 795)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(251)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	6 114
збиток	2295	(11 446)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 105)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	5 009
збиток	2355	(11 446)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(11 446)	5 009

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 698	5 115
Витрати на оплату праці	2505	9 208	6 531
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 039	1 450
Амортизація	2515	819	353
Інші операційні витрати	2520	14 028	37 101
Разом	2550	35 792	50 550

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Олена
Вікторія
ЕП Сумленна
Наталія
Миколаївна

Сторчак Олена Вікторівна

Сумленна Наталія Миколаївна

Додаток Д.1

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"	Дата (рік, місяць, число)	2019, грудень, 31	КОДИ	20006308
Територія	Печерський район міста Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля квітами та рослинами	за КВЕД	46.22		
Середня кількість працівників	148				
Адреса, телефон	вулиця Академіка Філатова, буд. 22/8, м. КИІВ, 01042		4004334		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	246	281
первісна вартість	1001	548	816
накопичена амортизація	1002	302	535
Незавершені капітальні інвестиції	1005	758	684
Основні засоби	1010	3 267	3 277
первісна вартість	1011	6 572	7 899
знос	1012	3 305	4 622
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	2 951
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 271	7 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 699	34 241
Виробничі запаси	1101	291	516
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	26 408	33 724
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 825	8 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	58	-
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	77 026	73 800
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 344	1 197
Готівка	1166	105	56
Рахунки в банках	1167	3 239	1 141
Витрати майбутніх періодів	1170	11	6
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	131	134
Усього за розділом II	1195	113 096	117 618
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	117 367	124 811

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 200	52 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	6 000
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	523	523
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 061	1 061
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 589)	(7 279)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 195	46 505
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 000	20 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 036	4 279
розрахунками з бюджетом	1620	1 110	1 263
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	132	124
розрахунками з оплати праці	1630	507	377
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	661	469
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	86 726	51 794
Усього за розділом III	1695	112 172	78 306
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	117 367	124 811

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕП Сторчак
Олена
Вікторівна

Сторчак Олена Вікторівна

ЕП Пискун Олена
Миколаївна

Пискун Олена Миколаївна



Додаток Д.2

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ за ЄДРПОУ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"УКРАФЛОРА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

20006298

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	143 003	122 463
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(91 480)	(84 523)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	51 523	37 940
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 779	1 929
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 552)	(3 693)
Витрати на збут	2150	(30 321)	(21 831)
Інші операційні витрати	2180	(12 793)	(11 519)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 636	2 826
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	17
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 328)	(14 038)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(251)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	310	-
збиток	2295	(-)	(11 446)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	310	-
збиток	2355	(-)	(11 446)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	310	(11 446)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12 354	9 698
Витрати на оплату праці	2505	10 235	9 208
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 581	2 039
Амортизація	2515	1 923	819
Інші операційні витрати	2520	21 596	14 028
Разом	2550	47 689	35 792

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Сторчак
Олена
Вікторівна

ЕП Пискун Олена
Миколаївна

Сторчак Олена Вікторівна

Пискун Олена Миколаївна

Додаток Д.3

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
20006298		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	309 081	266 609
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	7 002
Надходження від повернення авансів	3020	3 760	10 946
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	660	1 411
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(93 593)	(124 239)
Праці	3105	(7 986)	(6 825)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 279)	(1 863)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 631)	(2 447)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(198)	(223)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 482)	(638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 950)	(1 586)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(67 852)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(186 609)	(67 052)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(9 610)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(15 557)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	793	133
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2	17
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(2 951)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 949	17
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(219)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-219
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 156	-69
Залишок коштів на початок року	3405	3 344	3 350
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9	63
Залишок коштів на кінець року	3415	1 197	3 344

Керівник

Олена
Вікторівна

Сторчак Олена Вікторівна

Головний бухгалтер

ЕП Пискун Олена
Миколаївна

Пискун Олена Миколаївна



Додаток Ж.1

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"	Дата (рік, місяць, число)	2020, грудень	КОДИ	20006398
Територія	Печерський район міста Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля квітами та рослинами	за КВЕД	46.22		
Середня кількість працівників	1 150				
Адреса, телефон	вулиця Академіка Філатова, буд. 22/8, м. КИІВ, 01042		4004334		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	281	185
первісна вартість	1001	816	816
накопичена амортизація	1002	535	631
Незавершені капітальні інвестиції	1005	684	749
Основні засоби	1010	3 277	3 062
первісна вартість	1011	7 899	9 835
знос	1012	4 622	6 773
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 951	7 450
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 193	11 446
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	34 241	29 717
Виробничі запаси	1101	516	596
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	33 724	29 121
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 239	8 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	73 800	78 966
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 197	2 464
Гопівка	1166	56	158
Рахунки в банках	1167	1 141	2 306
Витрати майбутніх періодів	1170	6	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	134	187
Усього за розділом II	1195	117 617	119 556
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	124 810	131 002

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52 200	71 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	6 000	10 000
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	523	523
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 061	1 061
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 280)	(14 834)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	46 504	57 950
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 000	20 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 279	5 226
розрахунками з бюджетом	1620	1 263	1 891
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	124	119
розрахунками з оплати праці	1630	377	366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	469	761
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51 794	44 689
Усього за розділом III	1695	78 306	73 052
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	124 810	131 002



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Сторчак
Олена
ВікторівнаЕП Пискун Олена
Миколаївна

Сторчак Олена Вікторівна

Пискун Олена Миколаївна

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

Додаток Ж.2

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"УКРАФЛОРА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01
20006298

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	153 921	143 003
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(104 222)	(91 480)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	49 699	51 523
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 974	2 779
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 470)	(4 552)
Витрати на збут	2150	(36 976)	(30 321)
Інші операційні витрати	2180	(13 240)	(12 793)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	6 636
збиток	2195	(3 013)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	38	2
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 576)	(6 328)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	310
збиток	2295	(7 554)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	310
збиток	2355	(7 554)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 554)	310

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 010	12 354
Витрати на оплату праці	2505	10 968	10 235
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 519	1 581
Амортизація	2515	2 370	1 923
Інші операційні витрати	2520	26 691	21 596
Разом	2550	55 558	47 689

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Олена
ВікторівнаЕП Пискун Олена
Миколаївна

Сторчак Олена Вікторівна

Пискун Олена Миколаївна

Додаток Ж.3

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
20006298		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	239 051	309 081
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	9 228	3 760
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8 714	660
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(94 479)	(93 593)
Праці	3105	(8 558)	(7 986)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 458)	(2 279)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 550)	(12 631)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(198)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 417)	(10 482)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 133)	(1 950)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(123 036)	(186 609)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(8 224)	(9 610)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 688	793
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	38	2
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(4 500)	(2 951)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 462	-2 949
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 226	-2 156
Залишок коштів на початок року	3405	1 197	3 344
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41	9
Залишок коштів на кінець року	3415	2 464	1 197

Керівник

Олена
Вікторівна

Сторчак Олена Вікторівна

Головний бухгалтер

ЕП Пискун Олена
Миколаївна

Пискун Олена Миколаївна



Додаток 3.1

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СІПЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"	Дата (рік, місяць, число)	2025 Грудень	КОДИ	20006308
Територія	Шевченківський район м. Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля квітами та рослинами	за КВЕД	46.22		
Середня кількість працівників	1 122				
Адреса, телефон	вулиця Салютна, буд. 2, м. КНІВ, 04111, Україна		4004334		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	185	138
первісна вартість	1001	816	836
накопичена амортизація	1002	631	698
Незавершені капітальні інвестиції	1005	749	653
Основні засоби	1010	3 062	6 551
первісна вартість	1011	9 835	15 280
знос	1012	6 773	8 729
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 450	7 450
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 446	14 792
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29 717	27 744
Виробничі запаси	1101	596	480
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	29 121	27 264
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 222	9 621
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	78 966	86 638
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 464	1 424
Гопівка	1166	158	68
Рахунки в банках	1167	2 306	1 356
Витрати майбутніх періодів	1170	-	5
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	187	109
Усього за розділом II	1195	119 556	125 541
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	131 002	140 333

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	71 200	81 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	10 000	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	523	523
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 061	1 061
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(14 847)	(31 191)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	57 937	51 593
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 745
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2 745
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	20 000	20 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 226	8 698
розрахунками з бюджетом	1620	1 891	2 163
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	119	275
розрахунками з оплати праці	1630	366	361
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	583
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	761	75
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 702	53 840
Усього за розділом III	1695	73 065	85 995
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	131 002	140 333

Керівник

Головний бухгалтер

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

ЕП Сторчак
Олена
ВікторівнаЕП Ковалик Ірина
Володимирівна

Сторчак Олена Вікторівна

Ковалик Ірина Володимирівна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 8038200200062985010011310001152122020.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880
Текст: Підприємство: 20006298 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАЇНОРА"
Звіт: #1. Баланс
За період: Рік, 2020 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
09.02.2021 у 19:37:54
Реєстраційний номер звіту: 9004155934
(8038200200062985010011310001152122020.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.
Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Додаток 3.2

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"УКРАФЛОРА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
20006298		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	159 367	153 921
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(107 112)	(104 222)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	52 255	49 699
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 208	2 974
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 889)	(5 470)
Витрати на збут	2150	(32 729)	(36 976)
Інші операційні витрати	2180	(24 573)	(13 240)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(8 728)	(3 013)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	38
Інші доходи	2240	3	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(7 630)	(4 576)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(16 344)	(7 554)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(16 344)	(7 554)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 344)	(7 554)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 015	13 010
Витрати на оплату праці	2505	9 411	10 968
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 294	2 519
Амортизація	2515	2 023	2 370
Інші операційні витрати	2520	32 304	26 691
Разом	2550	63 047	55 558

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Олена
ВікторівнаЕП Ковалик Ірина
Володимирівна

Сторчак Олена Вікторівна

Ковалик Ірина Володимирівна

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8038200200062985010021310001153122020.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 20006298 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"

Звіт: #2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України

09.02.2021 у 19:37:54

Реєстраційний номер звіту: 9004155935

(8038200200062985010021310001153122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та (або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Додаток 3.3

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
20006298		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	255 840	239 051
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	7 234	9 228
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 093	8 714
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(114 747)	(94 479)
Праці	3105	(8 164)	(8 558)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 241)	(2 458)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 073)	(14 550)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 023)	(12 417)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 050)	(2 133)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(115 036)	(123 036)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(8 224)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 104)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 802	5 688
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	11	38
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(4 500)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11	-4 462
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(2 873)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 873	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 060	1 226
Залишок коштів на початок року	3405	2 464	1 197
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	20	41
Залишок коштів на кінець року	3415	1 424	2 464

Керівник

Олена
Вікторівна

Сторчак Олена Вікторівна

Головний бухгалтер

ЕП Ковалик Ірина
Володимирівна

Ковалик Ірина Володимирівна



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 8038200200062985010030910001154122020.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 20006298 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "УКРАФЛОРА"
Звіт: #3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2020 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
09.02.2021 у 19:37:54
Реєстраційний номер звіту: 9004155937
(8038200200062985010030910001154122020.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Додаток К

Товариство з обмеженою відповідальністю
спільне підприємство «УКРАФЛОРА»

НАКАЗ № 1-оп

м.Київ

02 січня 2020 р.

/про затвердження наказу щодо облікової політики/

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Податкового Кодексу України, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Наказ про облікову політику ТОВ СП «УКРАФЛОРА» (додається) та ввести його в дію з 02 січня 2020 року.
2. Начальнику відділу кадрів ознайомити (під особистий підпис) із змістом Наказу всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати усім працівникам бухгалтерії по 1 примірнику цього Наказу про облікову політику.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Наказу про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Директор

Затверджено

Затверджено

наказом № 1-оп від «2» січня 2020 р.

Наказ про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку

ТОВ СП «УКРАФЛОРА»

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухгалтерський облік встановити з 1 січня 2014 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

- Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства яку очолює головний бухгалтер. Кількісний і якісний склад бухгалтерії визначається штатним розкладом і затверджується наказом керівника підприємства.

1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухгалтерський облік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

1.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

1.4. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому Наказі.

1.5. З особою, яка призначена відповідальною за ведення касових операцій, укладається договір про повну матеріальну відповідальність.

1.6. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

2. Повноваження на підпис документів

2.1. Право підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору.

2.2. Право другого підпису на касових розрахунково-платіжних документах надається Головному бухгалтеру Товариства.

2.3. На час відсутності директора та/ чи головного бухгалтера право першого та /чи другого підпису надається уповноваженій особі, згідно окремо оформленого Наказу по Підприємству.

2.4. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

3. Документообіг

3.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно) накази:

- про делегування повноважень на право підпису документів;
- про бухгалтерську службу;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про закріплення водіїв за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротацією;
- про перелік посад, які мають право користуватися корпоративним мобільним зв'язком та встановлення лімітів користування послугами мобільного зв'язку;
- про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві;
- про порядок архівування документів, тощо.

3.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно Наказом директора.

4. Первинний облік

4.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

4.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

4.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

4.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

4.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

4.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

4.7. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

4.8. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

5. Інвентаризація

5.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. N 879.

5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

5.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 грудня року, за який складається фінансова звітність.

5.4. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на рік.

5.5. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

6. Податковий облік

6.1. Підприємство є платником податків і зборів відповідно до Податкового Кодексу України. Воно зобов'язується вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із Податковим Кодексом та іншими нормативними актами законодавства України.

6.2. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, обчислений шляхом коригувань (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування

(прибутку або збитків), визначеного в фінансовій звітності в відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на різниці, що виникають в відповідності до положень Податкового кодексу.

7. Управлінський облік

7.1. Система і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій розробляються фінансовим менеджером та можуть змінюватися в оперативному режимі у залежності від потреб користувачів цієї звітності.

8. Бухгалтерський облік

8.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

8.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- перевагу (превалювання) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

8.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

8.4. Згідно з П(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

8.5. Доходи в Звіті про фінансові результати відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

8.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

8.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми „ІС:Підприємство 8” або іншу бухгалтерську програму узгоджену з керівництвом компанії.

9. Основні засоби

9.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби

- 1.1. Земельні ділянки.
- 1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
- 1.3. Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- 1.4. Машини та обладнання.
- 1.5. Транспортні засоби.
- 1.6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- 1.7. Тварини.
- 1.8. Багаторічні насадження.
- 1.9. Інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи

- 2.1. Бібліотечні фонди.
- 2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
- 2.3. Інші необоротні матеріальні активи.

3. Незавершені капітальні інвестиції

9.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 6000,00грн. (шість тисяч гривень 00 копійок)

9.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 6000,00грн. (шість тисяч гривень 00 копійок)

9.4. Об'єкт основних засобів визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

9.5. Придбані (створені) основні засоби зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

9.6. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

9.7. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

9.8. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

9.9. Подальший облік основних засобів здійснювати за первісною (історичною) вартістю. Переоцінку основних засобів не проводити.

9.10. Нарахування амортизації здійснювати протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлювати у розпорядчому документі (акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

9.11. Амортизацію основних засобів здійснювати прямолінійним методом. Термін використання основних засобів встановлювати постійно діючою інвентаризаційною комісією за погодженням із службами, відповідальними за експлуатацію відповідних основних засобів. Нарахування амортизації починати з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів був введений в експлуатацію. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

9.12. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.

9.13. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховувати в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

9.14. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

9.15. У протилежному випадку, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

9.16. Витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів по об'єктах, які не введені в експлуатацію, обліковувати як незавершені капітальні інвестиції.

10. Нематеріальні активи

10.1 До нематеріальних активів відносити немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуються підприємством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.

10.2 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

10.3 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Авторські та суміжні з ними права
5. Інші нематеріальні активи

10.4 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

10.5 Придбані (створені) нематеріальні активи зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісну вартість нематеріальних активів формувати за такими ж принципами, як і для основних засобів.

10.6 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати протягом строку їх корисного використання, який встановлювати при визнанні цього об'єкта активом (при

зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлювати окремо для кожного нематеріального активу.

10.7 Амортизацію нематеріального активу нараховувати із застосуванням прямолінійного методу.

10.8 Нарахування амортизації починати з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації відображати збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

10.9 Нарахування амортизації припиняти, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

10.10 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації може переглядатися в кінці звітної року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

11. Запаси

11.1 Запасами вважати активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

11.2 Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

11.3. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їх найменування або однорідну групу (вид).

11.4. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховувати на баланс за первісною вартістю.

11.5. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, до якої відносити такі витрати:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

11.4 Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

11.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

11.6 При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

11.7. Запаси відображати в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображати за чистою вартістю реалізації, якщо їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чисту вартість реалізації визначати по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

11.8 Згідно з П(С)БО 9 до складу запасів належать малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спеодягу).

12. Дебіторська заборгованість

12.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і їх можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

12.2. Величину резерву сумнівних боргів визначати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, за яким величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

12.3. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

12.4. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображати у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

12.5. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснювати з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахуваного резерву сумнівних боргів безнадійну дебіторську заборгованість списувати з активів на інші операційні витрати. Суму відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включати до складу інших операційних доходів.

12.6. Поточну дебіторську заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списувати з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

12.7. Частину довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображати в складі поточної дебіторської заборгованості.

12.8. Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

13. Зобов'язання

13.1. Зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

13.2. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяти на довгострокові і поточні.

13.3. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Термін «теперішня вартість» згідно умов П(С)БО № 11 «Зобов'язання» визначається як - дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде потрібна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

13.4. Поточні зобов'язання відображати в балансі за сумою погашення.

13.5. Резерв забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам Підприємства розраховувати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування. Норма резервування визначається як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. До резерву також включати відповідні суми єдиного соціального внеску.

14. Операції в іноземній валюті

14.1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображати у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

14.2. На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображати з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображати за валютним курсом дату здійснення операції.

14.3. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводити на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовувати валютний курс на кінець дня дати балансу.

14.4. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображати у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображати у складі інших доходів (витрат).

15. Інші активи та зобов'язання

15.1. До витрат майбутніх періодів відносити попередньо сплачену орендну плату, суми за підписку періодичних видань, попередньо сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

15.2. До складу доходів майбутніх періодів включати суми доходів, нарахованих протягом поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

15.3. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяти на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут та інших операційних витрат здійснювати згідно з П(С)БО 16.

15.4. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів..

15.5. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

15.6. Фінансові інвестиції первісно оцінювати та відображати у бухгалтерському обліку за собівартістю. До собівартості фінансової інвестиції включати ціну її придбання, комісійні винагороди, мита, податки, збори, обов'язкові платежі та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансової інвестиції.

15.7. Фінансові відносити на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені (нараховані). До фінансових витрат відносити відсотки та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із залученням позикових коштів.

15.8. Затрати на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображати як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

15.9. Належну за користування об'єктом операційної оренди плату визнавати витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди.

15.10. Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО, постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419 «Про порядок подання фінансової звітності», Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими наказом Мінфіну України від 28.03.2013 р. №433 та Методичними рекомендаціями з перевірки порівняності показників фінансової звітності, затвердженими наказом Мінфіну України від 11.04.2013 р. № 476.

15.11. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

15.12. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

15.13. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не відображати. Тимчасові різниці з податку на прибуток відображати тільки в річній фінансовій звітності.

15.14. Встановити тривалість операційного циклу - один календарний рік.

16. Заключні положення

16.1. Загальний контроль за виконанням вимог цього Наказу залишаю за собою.

16.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог цього Наказу покладається на головного бухгалтера.

16.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені цим Наказом, перевагу мають норми законодавства.

16.4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із змінами вимог органу який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, зміною статутних вимог підприємства, чи для забезпечення достовірного відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства шляхом викладення цього Наказу у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Директор

Додаток Л
Таблиця Л.1

Платіжний календар погашення дебіторської заборгованості

Компанія	Дата ранушку на оплату	Сума рахунка на оплату	Терміни оплати	Дата оплат и	Сума оплати	Заборгованість				
						5	10	15	30	45
А	01.01.2021	25 000	15	18.01	21 000	4 000				
				25.01	4 000					
Б	05.01.2021	18 000	30	10.01	5 000					
				28.01	3 000					
				10.02	4 000	6 000				
				16.02	3 000			3 000		
				20.02	3 000					
В	10.01.2021	45 000	30	10.02	40 000				5 000	
				26.02	2 000					2 000

Додаток М

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311

ТОВ СП "Укرافлора"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 311 за Січень 2016 р. - Грудень 2021 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті руху грошових коштів	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
311			1 457 328 332,23	1 455 883 966,70	1 444 365,53	
13011 Валюта покупка и			21 085 155,70	389 270 552,03		
13012 Транзит (надходження та виплати)			528 460 629,90	356 916 716,89		
13015 Переводи (надходження та виплати)			45 162,19	156 740,00		
13110 Відсотки одержані від банків			1 800,53			
13410 Внутрішні позики (надходження та витрати)			67 454 000,00	27 709 424,41		
13460 Оплата за товар (надходження та витрати) за товар			6 000 000,00	14 945 905,73		
13530 Фінансування по ЦО (надходження та витрати)			213 914 357,86	236 661 865,04		
13800 Кредити банків (отримані та повернені)				20 000 000,00		
22102 Машини та обладнання				99 998,00		
22103 Транспортні засоби				2 074 978,25		
22105 Інші основні засоби			234 885,00	6 519 977,33		
22201 Придбання НМА				3 029,00		
22402 Кап. ремонт ОЗ			1 920,96	7 221 938,24		
23005 Кредити фізичним особам (видані та повернені)			30 600,00	88 904,64		
37210 Видача в підзвіт та повернення з підзвіту				21 526,46		
70101 Продаж готової			597 378 554,05	542 855,65		
70302 Орендна плата			14 387 475,24			
70330 Відшкодування комунальних послуг			632 810,70			
71903 Інші надходження			12 622,40			
80101 Сировини				31 441,28		
80102 Матеріалів, на упаковку на вир-ві			4 789,30	3 021 025,52		
80303 Паливно-мастильні матеріали (дизпаливо, бензин, газ)				3 162 944,50		
80500 Витрати будівельних матеріалів				46 649,44		
80601 Запчастини для ОС				106 972,76		
80701 Добрива				29 424,42		
80704 Ядохімікати				1 324,80		
80800 Витрати товарів			884 633,28	58 830 733,84		
80902 Інші матеріальні витрати (Вода питна, Канцел. прип., МШП, Оренда кулера)			541,90	1 410 432,52		
81100 Виплати за окладами й тарифами			588 005,23	27 952 537,61		
81700 Прибутковий податок з громадян				8 074 524,50		
81800 Воєнний збір				1 010 036,14		
82700 Єдиний соціальний			186 357,11	9 906 100,31		
84103 ПДВ				41 838 750,40		
84111 Судовий збір, Держмити				210,20		
84114 Акцизний збір				50 622,00		
84115 Податок на прибуток				222 646,22		
84201 Оренда нерухомості			5 067 193,58	23 747 827,21		
84202 Оренда обладнання та механізмів			8 986,54	593 892,02		
84204 Комунальні платежі			414 769,17	7 862 088,66		
84302 Послуги по ремонту та техобслуговуванню			11 079,00	1 868 446,98		
84404 Автотранспортні послуги			378 160,00	80 570 414,65		
84407 Реєстрація та страхування автотранспорту				5 985,24		
84409 Таксі				198 188,69		

84501 Розрахунково-касове обслуговування		77,42	4 275 596,97		
84502 Комісійна винагорода банків, конвертація валют			114 239,14		
84601 Послуги з охорони			40 230,71		
84602 Послуги з програмного забезпечення	239,40		476 924,85		
84603 Послуги юридичних			608 255,00		
84604 Послуги нотаріуса та реєстрації	400,00		100 884,00		
84605 Інформаційно-консультаційні послуги	1 180,00		79 503,00		
84606 Аудиторські послуги			254 650,00		
84611 Інші послуги сторонніх організацій по операц.	255,14		4 106 871,52		
84615 Підготовка кадрів			242 519,03		
84616 Підписка на періодичні видання			16 326,00		
84620 Профдезинфекція			18 060,84		
84643 Утилізація відходів та сміття			245 537,04		
84701 Рекламні та поліграфічні послуги,	18 566,00		6 863 742,91		
84702 Маркетингові послуги	2 715,20		9 673 494,55		
84703 Відділ продажу (реклама, брокерські)			4 392,00		
84801 Гіпсичне обслуговування, карантинний дозвіл,	4 471,90		2 104 182,19		
84807 Мито та митна	18 025,80		78 376 300,00		
84901 Послуги зв'язку (абоненти місцеві)			39 827,25		
84903 Мобільний зв'язок			764 711,15		
84904 Послуги Інтернет			133 586,00		
85001 Витрати на	48 577,23		1 356 385,85		
85002 Штрафи, пені,			316 592,15		
85003 Представницькі			64 057,19		
85011 Благодійність, свята			234 172,25		
95100 Відсотки банків (одержані та сплачені)	49 334,50		12 595 293,53		

Додаток Н

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 301

ТОВ СП "Украфлора"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 301 за Січень 2016 р. - Грудень 2021 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті руху грошових коштів	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
301			498 539 190,71	498 463 780,44	75 410,27	
<...>			89 860,63			
13012 Транзит (надходження та виплати)			2 262 509,65	163 835 110,70		
22102 Машини та обладнання				14 029,00		
22103 Транспортні засоби				149 000,00		
22105 Інші основні засоби			303,12	8 006,50		
22402 Кап. ремонт ОЗ			5 928,20	71 202,37		
23005 Кредити фізичним особам (видані та повернені)			2 456 048,64	2 951 715,65		
37210 Видача в підзвіт та повернення з підзвіту			10 759,15	15 000,00		
70101 Продаж готової продукції			175 731 460,21	2 928 749,90		
70308 Юридичні послуги				95,00		
80101 Сировини				7 995,55		
80102 Матеріалів, на упаковку на вир-ві			131 772,32	465 822,79		
80303 Паливно-мастильні матеріали (дизпаливо, бензин,				224,90		
80500 Витрати будівельних матеріалів			181 239,67	621 072,11		
80601 Запчастини для ОС				51,00		
80704 Ядохімікати				1 046,30		
80800 Витрати товарів			71,48	2 086 624,90		
80902 Інші матеріальні витрати (Вода питна, Канцел.прил., МШП, Оренда кулера)			6 597,10	25 299,80		
80941 Продукти, напої			13,20	300,00		
81100 Виплати за окладами й тарифами			454 180,00	7 314 479,32		
81600 Інші витрати на оплату				9 138,05		
84202 Оренда обладнання та механізмів				113 596,21		
84302 Послуги по ремонту та техобслуговуванню				4 846,90		
84404 Автотранспортні послуги				259 630,80		
84501 Розрахунково-касове обслуговування				639,40		
84604 Послуги нотаріуса та реєстрації				2 600,00		
84605 Інформаційно-консультаційні послуги				73,00		
84611 Інші послуги сторонніх організацій по операц. діяльності			21 681,60	39 037,10		
84701 Рекламні та поліграфічні послуги, податок на рекламу				9 660,00		
84702 Маркетингові послуги				20 000,00		
84906 Кур'єрська доставка та поштові послуги			69,20	13 501,06		
85001 Витрати на відрядження			320 703,68	630 609,85		
85003 Представницькі витрати			4 374,61	35 324,96		
85011 Благодійність, свята				5 129,15		
Въездная торговля (С акцизом)			925 694,00	925 694,00		
Каса бокс 1			1 169 028,86	1 169 028,86		
Каса бокс 2			2 183 978,65	2 183 978,65		
Каса бокс 3			146 979 528,48	146 948 180,40	31 348,08	
Каса бокс 4			103 008 273,27	103 002 171,27	6 102,00	
Каса бокс 5			40 374 966,94	40 374 966,94		